**АКТ №1/3**

**плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации**

**и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе**

**в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд**

16 июня 2019 года г. Тулун

***Наименование органа внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок:*** Комитет по финансам администрации Тулунского муниципального района.

***Тема проверки*:** Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при размещении муниципальных закупок в 2018 году.

***Объект проверки:*** Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Аленушка».

***Цель проверки:*** Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативных правовых актов.

***Основание проверки:*** статья 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – закона № 44 – ФЗ), план контрольных мероприятий, утверждённый мэром Тулунского муниципального района на 2019 год, размещённый на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС), приказ Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 22.04.2019 г. № 41 (о. д.) о проведении плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

***Проверяемый период:*** 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

***Плановый срок проведения проверки:*** май- июнь 2019 год.

***Срок проведения проверки:*** с 29 апреля по 17 июня 2019 года.

***Метод(форма) контроля:*** выездная проверка. Случаи отказа в предоставлении информации, документов и препятствия в работе отсутствуют.

***Фамилия, имя, отчество, должность уполномоченного на проведение проверки:***

Кравченко А.Г. -главный специалист по контролю в сфере закупок отдела финансового контроля Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района.

***Сведения о субъекте проверки:*** Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Аленушка» (далее – **МДОУ детский сад «Аленушка»**)ИНН 3816004492 юридический адрес: 665254 Иркутская область, Тулунский район, п. Евдокимовский, ул. Складская, д.5.

**МДОУ детский сад «Аленушка»**, является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать установленного образца, штамп, бланки; осуществляет деятельность на основании Устава муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Аленушка», утверждённого приказом председателя комитета образованию администрации Тулунского муниципального района от 15.06.2018г. № 131.

Финансовое обеспечение деятельности **МДОУ детского сада «Аленушка»**, осуществляется за счёт средств бюджета Тулунского муниципального района в соответствии с утвержденной бюджетной сметой.

Руководство **МДОУ детский сад «Аленушка»** осуществляет – заведующая Юдаева Елена Сергеевна.

**Проведение проверки.**

***В ходе проверки изучены следующие вопросы:***

1. Наличие документов, устанавливающих право осуществлять деятельность в сфере закупок, а также документов, регламентирующих данные процедуры (положения, регламенты и др.).

2. Соблюдение требований статей 30, 59, 72 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – закон № 44 – ФЗ).

3. Соблюдение законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок товаров работ и услуг в соответствии со статьёй 93 закона № 44 – ФЗ.

4. Соблюдение законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок, путём проведения проверки действий заказчика, предусмотренных законом № 44 – ФЗ, в том числе:

* при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
* соблюдение требований к информационному обеспечению в сфере закупок товаров, работ, услуг:
* соблюдение требований к порядку определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

5. Установление причин и условий нарушений в сфере закупок.

6. Иные вопросы, относящиеся к теме проверки в пределах полномочий, установленных законодательством (при необходимости).

**В результате представленных документов установлено:**

***Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд***

*Проверка наличия и порядка назначения контрактной службы*

**МДОУ детский сад «Аленушка»** является муниципальным заказчиком (далее Заказчиком), осуществляющими закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Закупки товаров, работ, услуг проводятся в соответствии с законом № 44-ФЗ. Приказами МКУ «Центр методического и финансового сопровождения образовательных учреждений Тулунского муниципального района» от 25.08.2016г. № 109/1, от 08.06.2017г. № 107/1, от 22.11.2017г. № 194, от 15.01.2018г. № 26, от 14.03.2019г. № 59 утвержден состав контрактной службы по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных нужд

образовательных учреждений Тулунского района в составе 5 человек, руководителем контрактной службы назначена Гареева О.А.

Контрактная служба руководствуется положением о контрактной службе МКУ «Центр методического и финансового сопровождения образовательных учреждений Тулунского муниципального района» по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных нужд образовательных учреждений Тулунского района, утвержденным приказом МКУ «Центр методического и финансового сопровождения образовательных учреждений Тулунского муниципального района» от 21.08.2015 г. № 82.

В состав контрактной службы входят:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Фамилия, имя, отчество члена контрактной службы** | **Занимаемая должность** | **Удостоверение по повышению квалификации «Контрактная система в сфере закупок»** | **Объём** | **Период обучения** |
| **2018 год** | | | | | |
| 1 | Гареева О.А. | Руководитель контрактной службы | № 1411/у | 144 часов | с 20.03.2017г.  по 20.04.217г. |
| 2 | Исаева Т.А. | Бухгалтер I- ой категории | № 1412/у | 144 часов | с 20.03.2017г.  по 20.04.217г. |
| 3 | Сапега О.А. | Бухгалтер I- ой категории | № Г 2647. | 108 часов | с 14.06.2016г.  по 24.06.216г. |
| 4 | Рютина О.В | Бухгалтер II- ой категории | № Г 4662 | 108 часов | с 10.07.2017г.  по 21.07.217г. |
| 5 | Шульга А.В. | Бухгалтер II- ой категории | № Г 5489 | 108 часов | с12.03.2018г.  по 23.03.2018г. |
| **2019 год** | | | | | |
| 1 | Ганциорова М.А. | Ведущий бухгалтер | № Г 1097 | 120 часов | с26.02.2019г.  по 15.03.2019г. |
| 2 | Леонова О.В. | Ведущий бухгалтер | № Г 1098 | 120 часов | с26.02.2019г.  по 15.03.2019г. |

*Проверка наличия и порядка формирования комиссии по осуществлению закупок*

В соответствии *с частью 3 статьи 39* закона № 44 – ФЗзаказчики могут создавать конкурсные, аукционные, котировочные комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений и единые комиссии, осуществляющие функции по осуществлению закупок путём проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений.

В целях добросовестности конкуренции и обеспечения эффективности расходования средств местного бюджета Тулунского муниципального района распоряжением администрации Тулунского муниципального района от 05.03.2014г. № 123-рг утвержден состав Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных нужд Тулунского муниципального района (далее Комиссия) в составе 6 человек.

В состав комиссии входят:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Фамилия, имя, отчество члена контрактной службы** | **Занимаемая должность** | **Удостоверение по повышению квалификации «Контрактная система в сфере закупок»** | **Объём** | **Период обучения** |
| 1 | Егорова Р.Ю. (председатель) | Начальник правового управления администрации Тулунского муниципального района. | № 1408/у | 144 часов | с 20.03.2017г.  по 20.04.217г. |
| 2 | Молоцило О.В. (заместитель председателя) | Председатель комитета по экономике администрации Тулунского муниципального района. | № 1406/у | 144 часов | с 20.03.2017г.  по 20.04.217г. |
| 3 | Коробова Г.А. (секретарь) | Главный специалист по формированию муниципального заказа комитета по экономике администрации Тулунского муниципального района. | Диплом № 160/д | Специалист в сфере закупок | с 20.03.2017г.  по 20.04.217г. |
| 4 | Бруева Татьяна Анатольевна  (члены комиссии) | Председатель комитета по архитектуре, строительству и ЖКХ администрации Тулунского муниципального района | № 1401/у | 144 часов | с 20.03.2017г.  по 20.04.217г. |
| 5 | Абраменко Сергей Геннадьевич  (члены комиссии) | Заместитель начальника правового управления администрации Тулунского муниципального района | № 1407/у | 144 часов | с 20.03.2017г.  по 20.04.217г. |
| 6 | Боровская Татьяна Ивановна  (члены комиссии) | Главный специалист бюджетного отдела комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района. | № 1409/у | 144 часов | с 20.03.2017г.  по 20.04.217г. |

В своей работе Комиссия руководствуется положением о Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных нужд Тулунского муниципального района, которое утверждено Постановлением администрации Тулунского муниципального района от 05.03.2014г. № 25пг.

Члены комиссии прошли дополнительную профессиональную переподготовку (повышение квалификации) в сфере закупок.

***Соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в части планирования закупок за 2018 год.***

*В соответствии с частью 1 статьи 16* закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется исходя из определённых с учётом положений статьи 13 закона № 44-ФЗ целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения:

- планов закупок;

- планов-графиков.

В ходе проверки в планирование закупок нарушений не установлено.

***Проверка планирования закупок, исполнение требований, установленных к форме и порядку размещения планов-графиков.***

*Проверка соблюдения требований плана закупок:*

***План закупок.***

*В соответствии с частью 9 статьи 17* закона № 44-ФЗ и п. 4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168, план закупок **МДОУ детский сад «Аленушка»** на 2018 год № 201803343001456001 от 12.01.2018 года своевременно размещен на официальном сайте (в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну). В течении 2018 года вносились изменения 17 раз, последние изменения были внесены 15.01.2019 г. нарушений не установлено.

*Проверка соблюдения требований плана - графика:*

***План – график.***

Согласно *части 1 статьи 21* закона № 44-ФЗоснованием для осуществления закупок является план-график, содержащий перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на финансовый год.

На основании *части 2 статьи 112* закона № 44 – ФЗ размещение планов – графиков в ЕИС осуществляется по правилам, в соответствии с п. 2 Приказа от 31.03.2015 № 182/7н, п. 5 Приказа от 27.12.2011 № 761/20н.

Бюджет Тулунского муниципального района на 2018 год утвержден Решением Думы Тулунского муниципального района от 26.12.2017г. № 352 «О бюджете Тулунского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

План – график Заказчиком **МДОУ детский сад «Аленушка»** на 2018 год утверждён и опубликован на официальном сайте в сети «Интернет» 16.01.2018 года в структурированном виде. Срок размещения соответствует требованием п. 2 Приказа от 31.03.2015г. № 182/7н, п. 5 от 20.01.2017г. Приказа № 761/20н, т.е. размещён в течение месяца с момента принятия решения о бюджете, нарушений не установлено.

В течение 2018 года Заказчиком **МДОУ детский сад «Аленушка»** вносились изменения в план – график 16 раз, последние изменения были внесены 15.01.2019 года, нарушений не установлено.

***Проверка способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).***

Согласно *пункта 3 статьи* 3 закона № 44-ФЗзакупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

Согласн*о пункта 16 статьи 3* закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок – это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

За 2018 год общий объём финансового обеспечения для осуществления Заказчиком закупок утверждён в сумме 351,3 тыс.руб., который соответствует объёмам средств, предусмотренных планом – графиком, планом закупок. Израсходовано средств в 2018 году – 313,2 тыс.руб.

***Проверка закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 4 части 1 статьи 93 закона о контрактной системе.***

Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться Заказчиком в случаях, перечисленных в части 1 статьи 93 закона № 44 – ФЗ. При заключении контракта в соответствии с частью статьи 34 закона № 44 – ФЗ требования части 13.1 статьи 34 закона № 44 – ФЗ (обязательные условия контракта) не распространяются на пункты 1, 4, 5, 8, 29 закона № 44 – ФЗ. В этих случаях контракт заключается в любой форме, предусмотренной Гражданским Кодексом Российской Федерации.

*Закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 закона № 44 – ФЗ:*

Годовой объём закупок за 2018 год, осуществлённых **МДОУ детский сад «Аленушка»** на основании пункта 4 части 1 статьи 93 закона № 44 – ФЗ в сумме 351,3 тыс. руб.

Информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 закона № 44 – ФЗ в отчёт об исполнении контракта не включается (*части 9 статьи 94* закона № 44 – ФЗ).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Способ размещения заказа** | **Кол-во**  **заключенных**  **контрактов, шт.** | **Стоимость**  **заключенных контрактов, тыс.руб.** | **Исполнение заключённых контрактов тыс.руб.** |
| закупки малого объема | 40 (100%) | 351,7 (100 %) | 297,8 (84,7%) |
| **Итого:** | **40 (100%)** | **351,7 (100%)** | **297,8** (84,7%) |

В ходе проверки (контрактов, договоров), заключённых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 закона № 44 – ФЗ, нарушений не установлено.

***Проверка осуществления закупки конкурентным способом.***

Закупки конкурентным способом в 2018 году **МДОУ детский сад «Аленушка»** не проводились.

***Проверка антидемпинговых мер***

В **МДОУ детский сад «Аленушка»** в 2018 годуантидемпинговые меры не применялись.

***Проверка закупки у субъектов малого предпринимательства, социально- ориентированных некоммерческих организаций.***

В соответствии с *частью 4 статьи 30* закона № 44-ФЗ по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных [*частью 2*](consultantplus://offline/ref=5A73E49C277F6E3BEB765E196A793A1852650DB35FBDF0EA9BD75314BDF753D44596C67679D30567d1ECL) данной статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить отчет в единой информационной системе.

**МДОУ детский сад «Аленушка»** - отчёт об объёме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год размещен своевременно - 12 марта 2019 года. В данном отчете указан совокупный годовой объем закупок в размере 313,2 тыс. руб. Обязательный объем закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составил 0%.

***Проверка соблюдения сроков направления информации для внесения в реестр контрактов.***

В соответствии *со статьей 103* закона № 44-ФЗ на Заказчика возложена обязанность

направления информации (сведений) и (или) документов для включения в реестр контрактов.

Ведение реестра контрактов, заключенных Заказчиком, осуществляется по Правилам, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну». Нарушений по срокам размещения для включения в реестр контрактов информации и документов за 2018 год Заказчиком не установлено.

***Соблюдение Заказчиком требований статьи* 73 *Бюджетного кодекса Российской Федерации в части ведения реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.***

Согласно требованиям *статьи 73* Бюджетного кодекса Российской Федерации по закупкам, осуществленным без заключения муниципальных контрактов, муниципальные заказчики обязаны вести реестры закупок, в которых должны содержаться следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;

- наименование и местонахождение поставщиков, исполнителей услуг;

- цена и дата закупки.

В **МДОУ детский сад «Аленушка»** реестр закупок за проверяемые периоды ведется с соблюдением требований статьи 73 Бюджетного кодекса, нарушений не установлено.

***Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок***

*Обоснование закупки в плане закупок*

В ходе осуществления контроля в части соблюдения заказчиком требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьёй 18 закона № 44 – ФЗ, при формировании плана закупок, плана – графика установлено следующее.

В соответствии с подпунктом «а» пункта 4 Правил обоснования закупок, утверждённых

постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и форм такого обоснования» (далее – постановление № 555), обоснование закупок осуществляется Заказчиком в соответствии с установленной Формой обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок.

При формировании плана закупок объекты закупки обоснованы из необходимости реализации целей осуществления закупок, определённых с учётом положений статьи 13 закона № 44- ФЗ (закупки осуществляются для достижения целей и реализации мероприятий, а также для выполнения функций и полномочий заказчика).

Нарушений не установлено.

*Обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.*

Согласно пункту 1 части 3 статьи 18 закона № 44 – ФЗ о контрактной системе при формировании плана-графика обоснованию подлежит, в том числе начальная (максимальная) цена контракта (далее - Н(М)ЦК), цена контракта в порядке, установленном статьей 22 закона № 44 – ФЗ о контрактной системе.

В соответствии с пунктом 2 части 3 статьи 22 закона № 44 – ФЗ о контрактной системе в план-график включается в отношении каждой закупки, в том числе информация о Н(М)ЦК.

В силу части 1 статьи 22 Закона о контрактной системе в план-график Н(М)ЦК должна быть определена и обоснована заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

2) нормативный метод;

3) тарифный метод;

4) проектно-сметный метод;

5) затратный метод.

В проверяемом периоде Заказчиком осуществлялись закупки у единственного поставщика основания пункта 4,5 части 1 статьи 93 закона № 44 – ФЗ о контрактной системе.

Согласно положениям части 4 статьи 93 закона № 44 - ФЗ о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и [обоснование](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_153376/#dst100012) цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при которых документальное оформление отчета, предусмотренного [частью 3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_315102/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101969) (п. 4,5 ч. 1 ст. 93 закона № 44 - ФЗ о контрактной системе) настоящей статьи, не требуется.

При обосновании Н(М)ЦК, включенной в план-график целесообразно иметь документальные подтверждения цен (коммерческие предложения, прайс-листы и т.д.) идентичных товаров, работ и услуг, действующих в период времени осуществления закупок.

Выборочно проверена закупка у единственного поставщика на основании п.4 ч.1 ст. 93 закона № 44 - ФЗ о контрактной системе, по результатам которой был заключён контракт на поставку продуктов питания: № 29 от 30.11.2018г. на сумму 11 403 рублей. Для обоснования Н(М)ЦК Заказчиком применён *метод сопоставимых рыночных цен.* У Заказчика при осуществлении закупки *имелась ценовая информация* аналогичных товаров в виде коммерческого предложения другого поставщика.

Нарушений при обосновании Н(М)ЦК, включенной в план-график, не установлено.

В соответствии с частью 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графикам закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утверждённым в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, за исключением случаев, установленных [пунктом 3](consultantplus://offline/ref=D1D8947067B1002D22831174C357D141E3CFAA9C7E4E6199C0773C4F67B9E326DC965E41179A13199B9F9D1C5354E8DC04DAA05DF2155E80T5YDI) настоящей статьи. Нарушений не установлено.

***Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 закона № 44-ФЗ***

В ходе проверки соблюдения Заказчиком правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьёй 19 закона № 44 – ФЗ, нарушений не установлено.

***Проверка применения муниципальным заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.***

В ходе проверки применения Заказчиком меры ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта нарушений не установлено.

***Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта.***

В соответствии счастью 3 статьи 94закона № 44-ФЗ, в целях организации приёмки товаров, работ, услуг в 2018 году обязанности по определению качества поставленного товара и приёмке товара были возложены на экспертные комиссии:

- приказами по МДОУ **детский сад «Аленушка»** от 09.01.2017 г.№ 1/1, от 09.01.2018 г. № 2/1, от 09.01.2019 г. № 3/1 «О назначении ответственных за проведение проверки (экспертизы) предусмотренных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контактом» Заказчиком назначено ответственное лицо, на которое возложен контроль за соблюдением поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, условиям контракта.

В ходе проверки данного вопроса выборочно произведены визуальные осмотры приобретённых товаров в 2018 год. Поставленные товары, соответствуют параметрам, указанным в спецификациях, технических заданиях, товарных накладных, нарушений не установлено.

***Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги****.*

Своевременность полнота и достоверность отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги по заключённым контрактом (договорам) проверены на основании составленных первичных учётных документов (товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты приёма- передачи) в соответствии с регистрами бухгалтерского учёта (журнал № 4 операций «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»).

Настоящей проверкой установлено, что поставленные товары, выполненные работы (их результаты) и оказанные услуги отражены в бухгалтерском учёте в полном объёме.

Согласно *части 3 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учёте»*,первичный учётный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учёта, а также достоверность этих данных. Отражение в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялись по мере совершения операций.

***Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.***

В ходе проверки установлено, что все приобретённые в 2018 году товары, выполненные работы (её результаты), оказанные услуги используются по целевому назначению. Нарушений не установлено.

**Заключительная часть**

По результатам проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в 2018 году МДОУ детский сад «Аленушка» не установлено нарушений в отношении:

1. Соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в части планирования закупок за 2018 год.
2. Соблюдения Заказчиком требований статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части ведения реестра закупок, осуществлённых без заключения муниципальных контрактов.
3. Соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьёй 18 закона № - 44ФЗ.
4. Соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьёй 19 закона № 44 – ФЗ.
5. Обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включённой в план-график.
6. Применения мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем), условий контракта.
7. Соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условием контракта.
8. Своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учёта поставленного товара выполненной работы (её результата) или оказанной услуги.
9. Соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Настоящий Акт составлен на 9 листах в 2-х экземплярах.

Главный специалист по контролю

в сфере закупок отдела финансового контроля

Комитета по финансам Тулунского района А.Г. Кравченко

Акт получили:

Заведующая МДОУ

детский сад «Аленушка» Е.С.Юдаева

С актом ознакомлен:

Заместитель председателя

- главный бухгалтер

МКУ «Центр методического

и финансового сопровождения

образовательных учреждений

Тулунского муниципального района» Н.В. Киселева

Субъект контроля имеет право в течение 7 рабочих дней с момента получения акта представить возражения по вопросам, изложенным в акте.