

УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового отдела  
*Минакова* Г. И. Минакова  
« 18 » мая 2016 года

## АКТ №3

О проведении мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок в отношении Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Глазуновский Дом детского творчества

18 мая 2016 года

пгт. Глазуновка

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ начальника финансового отдела администрации Глазуновского района от 18.04.2016 г. № 8.

Основание назначения контрольного мероприятия: план проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок в Глазуновском районе на 1 полугодие 2016 года.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства в сфере закупок в отношении Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Глазуновский Дом детского творчества (МБУДО Глазуновский Дом детского творчества).

Проверка проведена главным специалистом финансового отдела администрации Глазуновского района Кузнецовой Н.А.(приказ начальника финансового отдела администрации Глазуновского района о назначении на должность № 1-к от 11.01.2016 г.), в присутствии главного бухгалтера (МБУДО Глазуновский Дом детского творчества) Самойловой Е.А., с ведома директора учреждения Скворцовой Е.В.

Проверяемый период: с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 18.04.2016 г по 18.05.2016 г.

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Глазуновский Дом детского творчества

Юридический адрес и место нахождения: 303340, Орловская область, пгт. Глазуновка, ул. Ленина, 17

Тел.: 8486752-18-92

ИНН/КПП: 5706002489/570601001

БИК 045402001

л.сч 20546Ц78320

УФК по Орловской области отдел №6

р/сч 40701810500001000023 ГРКЦ ГУ Банка России по Орловской области

МБУДО Глазуновский Дом детского творчества образовано на основании Устава 16.11.2015 г.

Проверка в сфере закупок проводилась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов со сверкой информации с данными официального сайта РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказании услуг [www. zakupki. gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

При проведении проверки на основании предоставленных документов и размещенной информации на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» о размещении заказов [www. zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru). установлено, что заказы, находящиеся в стадии размещения, на момент проверки отсутствуют.

Функции по совершению действий на электронных торговых площадках в сети Интернет осуществляет директор – Скворцова Е.В.

Фактически совокупный годовой объем закупок учреждением за 2015 год составил 245,2 тыс.рублей.

Все закупки за проверяемый период были осуществлены у единственного поставщика.

Заказчиком в период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. было заключено с единственным поставщиком 6 договоров до 100,0 тыс.рублей на сумму 5,8 тыс.рублей.

Годовой объем закупок согласно пункта 4 части 1 статьи 93 ФЗ №44-ФЗ не превышает 2-х миллионов рублей;

Размещение муниципальных заказов, применяемые в проверяемом периоде – у единственного поставщика обоснованы (часть 1 ст.93 Закон №44-ФЗ).

В проверяемом периоде поставщики (подрядчики, исполнители) условия контракта не нарушали.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.

Все приобретаемые товары и услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей учреждения.

В ходе проверки МБУДО Глазуновский Дом детского творчества за 2015 год выявлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

1. В нарушении Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации №544 от 20.09.2013 г. план график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год утвержден и размещен 11.02.2015 г.. Уведомление о лимитах бюджетных обязательств на 2015 год до учреждения были доведены 29.12.2014 г.;

2. В нарушении ст.21 №44-ФЗ от 05.04.2013 г. учреждением осуществлены закупки малого объема не включенные в план-график (приобретение катриджа, оказание нотариальных услуг, приобретение печати);

3. Не внесены изменения в план-график по следующим позициям: электроэнергия, водоснабжение, подписка на периодические издания, так как начальная (максимальная) цена контракта, указанная в извещении о закупке, более чем на 10% отличается от цены, которая приведена в плане- графике.

4.Отсутствуют дополнительные соглашения к договорам по энергоснабжению, водоснабжению и отпуску и потреблению тепловой энергии, так как фактическая цена контракта изменилась в пределах 10% по сравнению с ценой указанной в информации о заключенном контракте.

5.В нарушении части 26 статьи 95 №44-ФЗ информация об изменении контракта по оказанию услуг связи размещена 03.03.2016 г. Информация об изменении контракта размещается заказчиком в единой информационной системе в течении 1 рабочего дня, следующего за датой изменения контракта.

6.При осуществлении в текущем году платежей за водоснабжение в одно платежное поручения включена оплата 2015 года и задолженность 2014 года. Рекомендуются в дальнейшем перечислять разными платежными поручениями.

Акт составлен на 3-х листах в 2-х экземплярах, один из которых передан учреждению.

По результатам акта направить представление об устранении выявленных нарушений.

Главный специалист финансового отдела  
администрации Глазуновского района

Н.А.Кузнецова

*с актом проверки ознакомлен*



*Е.В.*

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник финансового отдела  
*Минаков* Г. И. Минакова  
«18» мая 2016 года

## АКТ №4

О проведении мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок в отношении Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Глазуновский Дом детского творчества

18 мая 2016 года

пгт. Глазуновка

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ начальника финансового отдела администрации Глазуновского района от 18.04.2016 г. № 8.

Основание назначения контрольного мероприятия: план проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок в Глазуновском районе на 1 полугодие 2016 года.

Цель проверки: осуществление финансового контроля в отношении Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Глазуновский Дом детского творчества (далее—МБУДО Глазуновский Дом детского творчества).

Проверка проведена главным специалистом финансового отдела администрации Глазуновского района Кузнецовой Н.А.(приказ начальника финансового отдела администрации Глазуновского района о назначении на должность № 1-к от 11.01.2016 г.), в присутствии главного бухгалтера МБУДО Глазуновский Дом детского творчества Самойловой Е.А., с ведома директора учреждения Скворцовой Е.В.

Проверяемый период: с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 18.04.2016 г по 18.05.2016 г.

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Глазуновский Дом детского творчества

Юридический адрес и место нахождения:303340, Орловская область, пгт. Глазуновка, ул. Ленина, 67

Тел.:8486752-18-92

ИНН/КПП:5706002489/570601001

БИК 045402001

л.сч 20546Ц78320

УФК по Орловской области отдел №6

р/сч 40701810500001000023 ГРКЦ ГУ Банка России по Орловской области

МБУДО Глазуновский Дом детского творчества образовано на основании Устава 16.11.2015 г.

Ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности являются:

с правом первой подписи – директор МБУДО Глазуновский Дом детского творчества – Скворцова Елена Владимировна;

с правом второй подписи – главный бухгалтер МБУДО Глазуновский Дом детского творчества – Самойлова Елена Анатольевна.

С главным бухгалтером Самойловой Е.А. заключен договор о материальной ответственности.

Подотчетным лицом на получение материальных ценностей является директор Скворцова Елена Владимировна.

МБУДО Глазуновский Дом детского творчества руководствуется учетной политикой, что является основным актом, для организации и ведения бухгалтерского учета согласно п.6 инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ №157н от 01.12.2010 г. (ред. от 06.08.2015).

Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год учреждением запланировано расходов на сумме 1 432449,78 рублей. Фактическое исполнение составило 1 432449,78 рублей.

Расхождений между данными главной книги и данными форм годовой отчетности: форма 0531965 – отчет о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения, форма 0503155 – отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций, форма 0503710-справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года, форма 0503721 – отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, форма 0503730 - баланс государственного (муниципального) учреждения, форма 0503737– отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, форма 0503738- отчет об обязательствах учреждения, форма 0503768 – сведения о движении нефинансовых активов учреждения, 0503769 – сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения, 0503773- сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения, форма 0503779- сведения об остатках денежных средств учреждения не установлено.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года, материальных ценностей ежегодно. Последняя инвентаризация проведена с 01 октября по 30 октября 2015 года на основании приказа директора от 01.10.2015 г. №12. По результатам инвентаризации расхождений не установлено.

По результатам финансового контроля МБУДО Глазуновский Дом детского творчества за 2015 год выявлены следующие нарушения:

1. В кассовой книге не прописано от кого получены и кому выданы денежные средства.
2. В журнале операций расчетов по оплате труда за январь по проводке «ранние сроки беременности» по Дт неправильно указан счет.
3. В журнале операций с безналичными денежными средствами за февраль не проставлен остаток наличных денежных средств на начало и конец периода.
4. На всех товарных документах отсутствует надпись подочетным лицом «товар по чеку получен».
5. По данным журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за февраль учреждением за услуги связи перечислено денежных средств в сумме 2407,50 рублей, а в платежном поручении №737 от 19.02.2015 года и журнале операций с безналичными денежными средствами отражено перечисление за данный вид услуг в сумме 24098,41 рублей.
6. Не проставлен номер приказа от 19.02.2015 года о производстве с лицевого счета учреждения на банковские карточки работников, от 13.05.2015 года о распределении фонда материального стимулирования и социальной поддержки работников учреждения.
7. В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за июль неправильно посчитан итог остатка на конец периода, за август неправильно посчитан итог остатка на начало и конец периода, за сентябрь неправильно посчитан итог остатка на начало периода, за декабрь неправильно посчитан итог остатка на начало и на конец периода.
8. В декабре по журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками неправильно выведен остаток на конец периода по теплоэнергии.

Акт составлен на 3-х листах в 2-х экземплярах, один из которых передан учреждению.

По результатам акта направить представление об устранении выявленных нарушений.

Главный специалист финансового отдела  
администрации Глазуновского района

*Кузнецова*

Н.А.Кузнецова

*с актом проверки ознакомлена*



## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ №2

об устранении нарушений выявленных в ходе проведения внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок в 2015 году  
Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования  
Глазуновский Дом детского творчества

(Акт №3, №4 от 18.05.2016 г.)

20 мая 2016 г.

пгт.Глазуновка

В результате проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок в 2015 году в отношении, Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Глазуновский Дом детского творчества проведенному на основании приказа начальника финансового отдела администрации Глазуновского района от 18.04.2016 г №8 были выявлены следующие нарушения:

1.В нарушении Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации №544 от 20.09.2013 г. план график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год утвержден и размещен 11.02.2015 г.. Уведомление о лимитах бюджетных обязательств на 2015 год до учреждения были доведены 29.12.2014 г.;

2.В нарушении ст.21 №44-ФЗ от 05.04.2013 г. учреждением осуществлены закупки малого объема не включенные в план-график (приобретение катриджа, оказание нотариальных услуг, приобретение печати);

3.Не внесены изменения в план-график по следующим позициям: электроэнергия, водоснабжение, подписка на периодические издания, так как начальная (максимальная) цена контракта, указанная в извещении о закупке, более чем на 10% отличается от цены, которая приведена в плане- графике.

4.Отсутствуют дополнительные соглашения к договорам по энергоснабжению, водоснабжению и отпуску и потреблению тепловой энергии, так как фактическая цена контракта изменилась в пределах 10% по сравнению с ценой указанной в информации о заключенном контракте.

5.В нарушении части 26 статьи 95 №44-ФЗ информация об изменении контракта по оказанию услуг связи размещена 03.03.2016 г. Информация об изменении контракта размещается заказчиком в единой информационной системе в течении 1 рабочего дня, следующего за датой изменения контракта.

6.При осуществлении в текущем году платежей за водоснабжение в одно платежное поручения включена оплата 2015 года и задолженность 2014 года. Рекомендуются в дальнейшем перечислять разными платежными поручениями.

7. В кассовой книге не прописано от кого получены и кому выданы денежные средства.

8. В журнале операций расчетов по оплате труда за январь по проводке «ранние сроки беременности» по Дт неправильно указан счет.

9. В журнале операций с безналичными денежными средствами за февраль не проставлен остаток наличных денежных средств на начало и конец периода.

10. На всех товарных документах отсутствует надпись подочетным лицом «товар по чеку получен».

11. По данным журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за февраль учреждением за услуги связи перечислено денежных средств в сумме 2407,50 рублей, а в платежном поручении №737 от 19.02.2015 года и журнале операций с безналичными денежными средствами отражено перечисление за данный вид услуг в сумме 24098,41 рублей.

12. Не проставлен номер приказа от 19.02.2015 года о производстве с лицевого счета учреждения на банковские карточки работников, от 13.05.2015 года о распределении фонда материального стимулирования и социальной поддержки работников учреждения.

13. В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за июль неправильно посчитан итог остатка на конец периода, за август неправильно посчитан итог остатка на начало и конец периода, за сентябрь неправильно посчитан итог остатка на начало периода, за декабрь неправильно посчитан итог остатка на начало и на конец периода.

14. В декабре по журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками неправильно выведен остаток на конец периода по теплоэнергии.

О выполнении настоящего представления и принятых мерах в письменном виде с подтверждающими документами необходимо проинформировать финансовый отдел администрации Глазуновского района в срок до 20.06.2016 г.

Начальник финансового отдела

*Минаков*

Г.И.Минакова

*в акте представлении знака*  
*20.05.2016 г. Сидорова Е.В.*





**Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования  
Глазуновский Дом детского творчества**

303340, Орловская область, Глазуновский район, п. Глазуновка, ул. Ленина, д. 17  
ИНН 5706002489, КПП 570601001, ОГРН 1025700559081, Р/счет 40701810500001000023 ГРКЦ ГУ  
Банка России по Орловской области г. Орел БИК 045402001  
Тел. 8(486)75-2-18-92

---

Начальнику финансового отдела  
администрации Глазуновского района  
Орловской области  
Минаковой Г.И.

В ответ на Ваше представление №2 от 20.05.2016 г. сообщаем следующее:  
Нарушения указанные в пунктах 1-6 в дальнейшем обязуемся не совершать и  
проводить закупки в соответствии с действующим законодательством.  
По нарушению указанному в пункте 7 в дальнейшем обязуемся в кассовой книге  
прописывать от кого получены и кому выданы денежные средства.  
Нарушения указанные в пунктах 8-14 устранены в полном объеме.

10.06.2016 г

Директор МБУДО Глазуновский  
Дом детского творчества



Е.В. Скворцова