УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

« 28 » февраля 2017 года

**Акт проверки № 1-2017**

муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Новобатуринская средняя общеобразовательная школа»

за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

28.02.2017 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района на основании части 8 статьи 99 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 о контрактной системе), плана проведения проверок отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района на I полугодие 2017 года, утвержденного распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 28.10.2016 г. № 1249 и распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 24.01.2017 г. № 34 в период с 01.02.2017 г. по 28.02.2017 г. в муниципальном казённом общеобразовательном учреждении «Новобатуринская средняя общеобразовательная школа», ИНН 7430006448, расположенном по адресу: Челябинская область, Еткульский район, п. Новобатурино, ул. Центральная, д. 3 проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок и Бюджетного кодекса за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. Проверку проводила начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля Нурмухаметова Р.Р.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, в том числе рассмотрены:

- устав учреждения;

- лицензия на образовательную деятельность;

- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2016 г.;

- приказ о назначении директора;

- приказы о создании приемочной комиссии, о назначении лица, ответственного за проведение внутренней экспертизы;

- приказ о возложении обязанностей контрактного управляющего;

- договор на бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности;

- учетная политика учреждения;

-контракт, заключенный в 2015 году, исполнение которого осуществлялось в 2016 году;

- контракты (договоры), заключенные по итогам осуществления закупок в 2016 г.;

-первичные документы по исполнению договоров (счета-фактуры, накладные, акты приемки выполненных работ, оказанных услуг);

- документы, подтверждающие оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, за проверяемый период.

- журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

- оборотные ведомости по нефинансовым активам.

**Сведения о проверяемой организации.**

Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Новобатуринская средняя общеобразовательная школа» (далее – МКОУ «Новобатуринская СОШ») является правопреемником прав и обязанностей муниципального казённого общеобразовательного учреждения Новобатуринской средней общеобразовательной школы, созданного в целях реализации права граждан на образование, гарантии общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, является некоммерческой организацией.

В своей деятельности МКОУ «Новобатуринская СОШ» руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», законодательными и иными нормативно – правовыми актами Российской Федерации, Челябинской области, муниципальными правовыми актами, решениями органов, осуществляющих управление в сфере образования всех уровней, уставом (приложение № 1). Ведение образовательной деятельности осуществляется на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности серия 74Л02 № 0000942, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 06.11.2015 г. регистрационный № 11876 (приложение № 2).

Учредителем МКОУ «Новобатуринская СОШ» является от имени Еткульского муниципального района администрация Еткульского муниципального района. Функции и полномочия собственника имущества осуществляет комитет по управлению имуществом и земельными отношениями администрации Еткульского муниципального района. Деятельность учреждения координирует Управление образования администрации Еткульского муниципального района в соответствии с полномочиями, делегируемыми Учредителем. Источниками финансовых ресурсов МКОУ «Новобатуринская СОШ» являются бюджетные средства Еткульского муниципального района, выделенные в соответствии с бюджетной сметой.

**Порядок организации осуществления закупок.**

В целях реализации Закона о контрактной системе на основании постановления администрации Еткульского муниципального района от 31.12.2013 г. № 919, Управление образования администрации Еткульского муниципального района наделено полномочиями на выполнение функций по планированию и осуществлению функций закупки, включая определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд казенных образовательных организаций района, подведомственных Управлению образования, в т.ч. для МКОУ «Новобатуринская СОШ».

Приказом отдела образования Еткульской районной администрации от 01.09.2004 г. № 34 директором МОУ Новобатуринской СОШ с 1 сентября 2004 года назначена Кокотчикова Татьяна Дмитриевна (приложение № 3).

Приказом МКОУ «Новобатуринская СОШ» от 11.01.2016 г. № 8 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» ответственным за осуществление закупок - контрактным управляющим назначен лаборант Кокотчиков Максим Владимирович (приложение № 4).

Согласно части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Согласно части 23 статьи 112 Закона о контрактной системе до 1 января 2017 года контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

Кокотчиков М.В. проходил повышение квалификации в Центре делового образования Южно-Уральской ТПП по программе «Государственные и муниципальные закупки: ФЗ 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный № У/ГЗ-05/16, дата выдачи 12.02.2016 г.) (приложение № 5).

Заключение контрактов (договоров) в проверяемом периоде осуществлялось директором Кокотчиковой Татьяной Дмитриевной.

Приказом МКОУ «Новобатуринская СОШ» от 20.01.2016 г. № 11 наделены правом квалифицированной электронной подписи директор Кокотчикова Т.Д., лаборант Кокотчиков М.В. (приложение № 6).

**В ходе проведения проверки установлено:**

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), п. 6 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» учетная политика должна быть сформирована на каждое учреждение. Учетная политика для целей бюджетного учета в МКОУ «Новобатуринская СОШ» на 2016 г. утверждена приказом МКОУ «Новобатуринская СОШ» от 30.12.2015 г. № 236 (приложение № 7).

В соответствии с п. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ, п. 5 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности МКОУ «Новобатуринская СОШ» осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договора на обслуживание от 11.01.2016 г. на 2016 год (приложение № 8).

В декабре 2015 года МКОУ «Новобатуринская СОШ» заключен 1 муниципальный контракт по результатам проведения электронного аукциона на сумму 93,12 тыс. рублей, исполнение которого осуществлялось в течение 2016 года.

В 2016 году заключено 60 контрактов (договоров) на общую сумму 2687,49 тыс. рублей (приложение № 9).

Совокупный годовой объем закупок в 2016 году составил 2416,35 тыс. рублей (приложение № 10). Таким образом, максимальный годовой объем закупок на основании положений пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, который вправе осуществить заказчик – 1208,17 тыс. рублей.

Согласно представленной информации в 2016 году МКОУ «Новобатуринская СОШ» заключено 31 контрактов (договоров) на основании положений пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе на общую сумму 1464,24 тыс. рублей, что превышает максимальный годовой объем закупок на основании положений пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (приложение № 11).

В нарушение части 1 и части 5 статьи 24, пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе МКОУ «Новобатуринская СОШ» неправильно выбран способ закупки.

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

В соответствии с положениями подпункта «и» пункта 5 совместного приказа Министерства экономического развития России и Федерального казначейства от 31.03.2015 г. № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 и 2016 годы» (далее – Совместный приказ) при составлении плана – графика начальная (максимальная) цена контракта определяется Заказчиком в соответствии с требованиями статьи 22 Закона о контрактной системе.

На основании положений части 20 статьи 22 Закона о контрактной системе применение методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 г. № 567 (далее – Методические рекомендации).

Согласно подпункту 2.4.4 пункта 2.4 Порядка взаимодействия уполномоченного органа и заказчиков при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, электронный аукцион, запрос котировок, запрос предложений) утвержденного приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 02.12.2014 г. № 106/2, обязанность обоснования начальной (максимальной) цены контракта возложена на заказчика.

Начальная (максимальная) цена контракта при проведении электронного аукциона № [0169300029115000095](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/printForm/view.html?printFormId=18757580) от 27.11.2015 г. на поставку горюче-смазочных материалов в течение первого полугодия 2016 года для нужд муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Новобатуринская средняя общеобразовательная школа» в размере 126944,0 рублей определена с использованием метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) (приложение № 12).

Согласно положениям пункта 3.7.1 Методических рекомендаций заказчикам рекомендуется направлять запросы о предоставлении ценовой информации не менее 5 поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе (в частности, опубликована в печати, размещена на сайтах в сети «Интернет»). МКОУ «Новобатуринская СОШ» направлялись письменные запросы о предоставлении ценовой информации 5 поставщикам.

Согласно положению пункта 3.12 Методических рекомендаций документы, содержащие ценовую информацию, полученные по запросам рекомендуется регистрировать в делопроизводстве заказчика. Полученные ответы на запросы зарегистрированы МКОУ «Новобатуринская СОШ» в делопроизводстве только от 2 поставщиков.

**Применение Заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

Положениями части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе определено, что в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Претензионная работа за проверяемый период МКОУ «Новобатуринская СОШ» не осуществлялась, неустойка (пени, штраф) в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не взыскивалась, в связи со своевременным осуществлением поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг и отсутствием претензий.

**Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.**

В части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе указано, что для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может производиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом о контрактной системе.

Согласно позиции Минэкономразвития России, изложенной в письме от 30.09.2014 № Д28и-1889 (пункт 72), результаты проведения экспертизы силами заказчика оформляются в порядке, установленном локальными правовыми актами заказчика, в том числе по выбору заказчика только документом о приемке товара, работы, услуги с визами (подписями) работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением или иным образом. Решение о порядке проведения экспертизы силами заказчика принимается заказчиком самостоятельно с соблюдением требований законодательства Российской Федерации.

Приказом МКОУ «Новобатуринская СОШ» от 11.01.2016 г. № 9 создана приемочная комиссия по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта (приложение № 13).

Приказом МКОУ «Новобатуринская СОШ» от 11.01.2016 г. № 9/2 назначены лица, ответственные за проведение внутренней экспертизы товаров, работ, услуг (приложение № 14).

Согласно части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе МКОУ «Новобатуринская СОШ» экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг проводилась.

В ходе выборочной проверки по пункту 5 части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверены 7 контрактов (договоров) на общую сумму 285127,12 рублей, проверкой установлено следующее.

1. МКОУ «Новобатуринская СОШ» с ООО «Фортуна» по результатам проведения электронного аукциона ([извещение о проведении электронного аукциона от 27.11.2015 г.](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/printForm/view.html?printFormId=12998938) №  [0169300029115000095)](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/ea44/view/common-info.html?regNumber=0169300011915000074) заключен муниципальный контракт № 0169300029115000095-0190925-03 от 22.12.2015 г. на поставку горюче-смазочных материалов в течение первого полугодия 2016 года для нужд муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Новобатуринская средняя общеобразовательная школа» на сумму 93120,0 рублей (приложение № 15).

Срок поставки товара: в течение первого полугодия 2016 года (ежедневно), через АЗС, расположенную на территории г. Коркино, Челябинской области.

В соответствии со спецификацией, являющейся приложением № 1 к контракту № 0169300029115000095-0190925-03, предложен к поставке бензин автомобильный АИ – 92:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара | Количество поставляемых товаров (л.) | Цена за единицу, (руб.) | Общая сумма (руб.) |
| АИ - 92 | 3200 | 29,10 | 93120,0 |

Фактически поставлено товара: АИ - 92 – 2990 литров на сумму 87009,0 рублей. Универсальные передаточные документы от 31.01.2016 г. № 11, от 29.02.2016 г. № 50, от 31.03.2016 г. № 85, от 30.04.2016 г. № 152, от 31.05.2016 г. № 172, от 30.06.2016 г. № 215.

Оплата поставленного по настоящему контракту товара осуществляется по факту надлежащей поставки каждой партии товара по безналичному расчету платежными поручениями путем перечисления Муниципальным заказчиком денежных средств на расчетный счет Поставщика, указанный в настоящем контракте. Оплата осуществляется только после подписания сторонами документов о приемке поставленного товара - счета (счета - фактуры), товарной накладной. Перечисление денежных средств на расчетный счет Поставщика осуществляется Муниципальным заказчиком в течение 20 (двадцати) календарных дней с даты поставки партии товара.

Оплата поставленного товара осуществлена в полном объеме и в срок (заявки на оплату расходов от 16.02.2016 г. № 33, от 11.03.2016 г. № 77, от 12.04.2016 г. № 128, от 13.05.2016 г. № 174, от 16.06.2016 г. № 221, от 06.07.2016 г. № 264).

В ходе проверки установлено, что товар использовался по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

2. МКОУ «Новобатуринская СОШ» с МУПОП «Комбинат школьного питания» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку продуктов питания (молока и кисломолочной продукции) № 45 от 01.09.2016 г. на сумму 21997,60 рублей (приложение № 16).

Поставка товара осуществлялась в период с 01 сентября 2016 года по 30 сентября 2016 года.

При сверке товарных накладных со спецификацией к контракту выявлены расхождения объема и характеристики поставленной продукции:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара | Согласно условию контракта | | | Фактически поставлено | | |
| Массовая доля жирности | Количество товара | Общая сумма (руб.) | Массовая доля жирности | Количество товара | Общая сумма (руб.) |
| Молоко | 3,2% | 30 л. | 1290,0 | 2,5% | 21 л. | 840,0 |
| Масло сливочное | 72,5% | 15 кг. | 3750,0 | 82,5% | 17,28 кг. | 4320,0 |
| Сметана | 15% | 4 кг. | 504,0 | 15% | 1,250 кг. | 157,60 |
| Сыр твердый | 45% | 25 кг. | 7250,0 | - | 13,590 кг. | 3941,10 |
| «Снежок» | 2,5% | 32 л. | 1577,60 | 2,5% | 12 л. | 591,60 |
| Творог | 5% | 25 шт. | 4650,0 | - | - | - |
| Йогурт | 2,5% | 32 л. | 1632,0 | - | - | - |
| Кефир | 2,5% | 32 л. | 1344,0 | 2,5% | 12 л. | 504,0 |

Фактически поставлено товара на сумму 10354,30 рублей. Товарные накладные от 02.09.2016 г. № 7263, от 02.09.2016 г. № 7264, от 07.09.2016 г. № 7390, от 12.09.2016 г. № 7517, от 21.09.2016 г. № 7807, от 28.09.2016 г. № 8022.

Перечисление денежных средств на расчетный счет поставщика осуществляется в течение 20 (двадцати) банковских дней с даты поставки партии товара.

Оплата поставленного товара осуществлена в полном объеме (заявки на оплату расходов от 19.09.2016 г. № 303, от 26.09.2016 г. № 308, от 30.09.2016 г. № 328, от 04.10.2016 г. № 334).

При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных [статьями 34](http://base.garant.ru/70353464/3/#block_34), [95](http://base.garant.ru/70353464/3/#block_95) Закона о контрактной системе. Изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в перечисленных в ней случаях части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе.

Соглашение об изменении существенных условий контракта МКОУ «Новобатуринская СОШ» и МУПОП «Комбинат школьного питания» в письменной форме не оформлялось.

В нарушение требований части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе МКОУ «Новобатуринская СОШ» допущено изменение существенных условий контракта при его исполнении.

На товарных накладных есть отметка о том, что поставленный товар полностью соответствует требованиям муниципального контракта № 45 от 01.09.2016 г. требованиям технической характеристики согласно спецификации.

Таким образом, экспертиза и приемка поставленного товара осуществлена формально, что указывает на неисполнение требований пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе.

В спецификации указаны сведения из Общероссийского классификатора стандартов ГОСТ, которые на момент заключения контракта не действовали: ГОСТ 13277-79 (дата завершения срока действия: 01.07.2004), ГОСТ 52092-2003 (дата завершения срока действия: 31.12.2015), ГОСТ 52972-2008 (дата завершения срока действия: 31.12.2015).

В ходе проверки установлено, что поставленные продукты питания использовались по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

3. МКОУ «Новобатуринская СОШ» с ООО «АйТи Сорс» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на выполнение работ по монтажу системы видеонаблюдения № 90072 от 16.05.2016 г. на сумму 32975,52 рублей (приложение № 17).

Сроки выполнения работ: в течение 3 (трех) календарных дней с момента подписания контракта обеими Сторонами.

Акт о приемке выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ и затрат от 19.05.2016 г. № 1 на сумму 32975,52 рублей свидетельствуют о приемке работ, выполненных по договору, в полном объеме.

Оплата работ по контракту производится в безналичной форме в течение 20 (двадцати) банковских дней после выполнения Подрядчиком всех обязательств и подписания Сторонами акта о приемке выполненных работ формы КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3, на основании счета, предъявленного Подрядчиком.

В соответствии с заявкой на оплату расходов от 30.05.2016 г. № 193 на сумму 32975,52 рублей, оплата по договору произведена в срок и полном объеме.

В ходе внешнего осмотра выполненных работ установлено, что работы соответствуют целям осуществления закупки.

4. МКОУ «Новобатуринская СОШ» с ИП Целоусовым Валерием Леонидовичем в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку хозяйственных товаров № 56 от 03.10.2016 г. на сумму 22567,0 рублей (приложение № 18).

Срок поставки товара: в течение 20 (двадцати) календарных дней с момента заключения контракта.

На момент проверки товар поставлен в срок установленный контрактом на сумму 22567,0 рублей (товарная накладная № 760 от 03.10.2016 г.).

Оплата товара осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 20 (двадцати) банковских дней на основании счет-фактуры, счета и накладной.

В соответствии с заявкой на оплату расходов от 21.10.2016 г. № 354 на сумму 22567,0 рублей, оплата по договору произведена в срок и полном объеме.

При сверке товарной накладной со спецификацией установлено, что поставленные лампы люминесцентные на сумму 5400,0 рублей не соответствуют требованиям муниципального контракта. Согласно спецификации контракта поставщик должен поставить лампы люминесцентные LL6Вт/765 G13 (Osram)/25 (63064). МКОУ «Новобатуринская СОШ» в спецификации ошибочно указали модель лампы LL6Вт/765 G13, согласно указанному коду товара 63064 соответствует модель L36Вт/765 G13.

По товарной накладной № 760 от 03.10.2016 г. поставлены поставщиком лампы люминесцентные L18Вт/765 G13 (Osram)/25 (51251), что указывает на изменение условий в ходе исполнения контракта и нарушение требования части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе.

Соглашение об изменении существенных условий контракта МКОУ «Новобатуринская СОШ» и ИП Целоусовым Валерием Леонидовичем в письменной форме не оформлялось.

На товарной накладной есть отметка о том, что поставленный товар полностью соответствует требованиям муниципального контракта № 56 от 03.10.2016 г. требованиям технической характеристики согласно спецификации.

Таким образом, экспертиза и приемка поставленного товара осуществлена формально, что указывает на неисполнение требований пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе.

В ходе проверки установлено, что товар использовался по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

5. МКОУ «Новобатуринская СОШ» с ООО «АйТи Сорс» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку оргтехники № 90083 от 03.10.20016 г. на сумму 41911,0 рублей (приложение № 19).

Срок поставки: в течение 10 (десяти) календарных дней с момента подписания контракта.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные договором на сумму 41911,0 рублей (товарная накладная № 91 от 03.10.2016 г.).

Оплата товара осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 40 (сорока) банковских дней на основании счет-фактуры, счета и накладной.

В соответствии с заявкой на оплату расходов от 18.11.2016 г. № 136 на сумму 41911,0 рублей, оплата по договору произведена в срок и полном объеме.

В период проверки ноутбук LENOVO IdeaPad 300-15IBR на сумму 23398,0 рублей оказался в неисправном состоянии. Проверить данный ноутбук на соответствие условиям контракта не представляется возможным.

Программное обеспечение Kaspersky Anti-Virus 2016 Russian Edition установлено на два ноутбука, приобретенных по муниципальному контракту от 03.10.2016 г. № 90083. Проверить установку программного обеспечения на ноутбуке LENOVO IdeaPad 300-15IBR не представляется возможным, т.к. ноутбук в нерабочем состоянии.

В ходе проверки установлено, что исправные товары используются по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

6. МКОУ «Новобатуринская СОШ» с ООО «ПУЛЬТ.ру» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку оргтехники № 61 от 01.12.20016 г. на сумму 48556,0 рублей (приложение № 20).

Срок поставки товара: в течение 10 (десяти) календарных дней с момента подписания контракта.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и срок установленный контрактом на сумму 48556,0 рублей (товарная накладная № 204581 от 01.12.2016 г.).

Оплата товара осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 20 (двадцати) банковских дней на основании счет-фактуры, счета и накладной.

В соответствии с заявкой на оплату расходов от 16.12.2016 г. № 183 на сумму 48556,0 рублей, оплата по договору произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товары используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

7. МКОУ «Новобатуринская СОШ» с ООО «АйТи Сорс» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку оргтехники № 90086 от 26.12.20016 г. на сумму 24000,0 рублей (приложение № 20).

Срок поставки товара: в течение 10 (десяти) календарных дней с момента подписания контракта.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные договором на сумму 24000,0 рублей (товарная накладная № 129 от 27.12.2016 г.).

Оплата товара осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 20 (двадцати) банковских дней на основании счет-фактуры, счета и накладной.

В соответствии с заявкой на оплату расходов от 29.12.2016 г. № 221 на сумму 24000,0 рублей, оплата по договору произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товары используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

**Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.**

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществлялась по данным журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В результате выборочной проверки в соответствии с пунктом 6 части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе факты несвоевременной постановки на учет, недостоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не выявлены.

МКОУ «Новобатуринская СОШ» в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего акта вправе представить в отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

**Приложения:**

1. Устав на 18 листах.

2. Лицензия № 11876 от 06.11.2015 г. на 2 листах.

3. Приказ № 34 от 01.09.2004 г. на 1 листе.

4. Приказ № 8 от 11.01.2016 г., должностная инструкция на 3 листах.

5. Удостоверение, диплом на 2 листах.

6. Приказ № 11 от 20.01.2016 г. на 1 листе.

7. Приказ об учетной политике на 5 листах.

8. Договор на обслуживание на 1 листе.

9. Реестр договоров на 9 листах.

10. Бюджетная смета на 2016 г., отчет об исполнении бюджета на 5 листах.

11. Муниципальные контракты (договоры) заключенные на основании положений пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе на 36 листах.

12. Документы по обоснованию начальной (максимальной) цены контракта на 13 листах.

13. Приказ № 9 от 11.01.2016 г. на 3 листах.

14. Приказ № 9/2 от 11.01.2016 г. на 1 листе.

15. Муниципальный контракт № 0169300029115000095-0190925-03 от 22.12.2015 г. с приложениями на 18 листах.

16. Муниципальный контракт № 45 от 01.09.2016 г. с приложениями на 21 листах.

17. Муниципальный контракт № 90072 от 16.05.2016 г. с приложениями на 9 листах.

18. Муниципальный контракт № 56 от 03.10.2016 г. с приложениями на 22 листах.

19. Муниципальный контракт № 90083 от 03.10.2016 г. с приложениями на 12 листах.

20. Муниципальный контракт № 61 от 01.12.2016 г. с приложениями на 8 листах.

21. Муниципальный контракт № 90086 от 26.12.2016 г. с приложениями на 9 листах.

Акт составлен:

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлен:

Директор Т.Д. Кокотчикова

дата