УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

« 24 » марта 2016 года

**Акт проверки № 2-2016**

муниципального казённого общеобразовательного учреждения

«Каратабанская средняя общеобразовательная школа»

за период с 01.01.2015 г. по 31.01.2016 г.

24.03.2016 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района на основании распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 24.02.2016 г. № 118 в период с 01.03.2016 г. по 22.03.2016 г. в отношении муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Каратабанская средняя общеобразовательная школа», ИНН 7430006776, расположенного по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Каратабан, ул. Солнечная, д. 28 проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок и Бюджетного кодекса за период с 01.01.2015 г. по 31.01.2016 г. Проверку проводила и.о. начальника 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;

-реестр закупок (договоров), осуществленных без заключения муниципальных контрактов на 2015, 2016 гг.;

- бюджетная смета на 2015, 2016 гг.;

- план закупок на 2015, 2016 гг.;

- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2015, 2016 гг.;

- приказ о назначении директора школы;

- приказы о создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров;

- приказы о назначении контрактного управляющего;

- договор на бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности;

- учетная политика учреждения;

-договоры и муниципальные контракты, заключенные в 2014 году, исполнение которых осуществлялось в 2015 году;

-договоры и муниципальные контракты, заключенные по итогам осуществления закупок для муниципальных нужд в 2015, 2016 гг.;

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

- 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 «Каратабанская средняя общеобразовательная школа» (далее – МКОУ «Каратабанская СОШ») создано в целях реализации прав граждан на образование, гарантии общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, является некоммерческой организацией. Ведение образовательной деятельности осуществляется на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности серия 74Л01 № 0000311, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 18.02.2012 г. регистрационный № 10254.

Учредителем МКОУ «Каратабанская 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.

Приказом Отдела образования Еткульской районной администрации Челябинской области от 26.04.2001 г. № 12, директором Каратабанской средней школы с 26 апреля 2001 года назначена Петрова Тамара Александровна.

Приказом МКОУ Каратабанская СОШ от 01.09.2014 г. № 64 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» контрактным управляющим назначена заведующая хозяйством Фомичева Ольга Васильевна. Приказом МКОУ «Каратабанская СОШ» от 11.01.2016 г. № 1 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» контрактным управляющим с 11.01.2016 г. назначена учитель информатики Киселева Наталья Анатольевна.

Приказами МКОУ «Каратабанская СОШ» от 12.01.2015 г. № 2, от 11.01.2016 г. № 1/1 назначены ответственные лица за приемку поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Приказом МКОУ «Каратабанская СОШ» от 02.02.2015 г. № 5 «О квалифицированной электронной подписи» правом квалифицированной электронной подписи наделена заведующая хозяйством Фомичева Ольга Васильевна.

**В ходе проведения проверки установлено:**

В целях реализации 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) 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 определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд для бюджетных образовательных организаций, подведомственных Управлению образования, в т.ч. для МКОУ «Каратабанская СОШ».

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 «Каратабанская СОШ» на 2015, 2016 гг. утверждена приказами МКОУ «Каратабанская СОШ» от 30.12.2014 г. № 101 и от 31.12.2015 г. № 110.

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 «Каратабанская СОШ» осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договора на обслуживание от 12.01.2015 г. на 2015 год и на 2016 год.

Согласно ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации на получателей бюджетных средств возложена обязанность вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов. Такие реестры должны содержать краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цену и дату закупки. В ходе проведения проверки выявлено, что в реестр не включены 2 контракта на общую сумму 17,4 тыс. рублей. Кроме того, в реестре закупок неверно указана дата закупки по 9 контрактам и договорам.

В декабре 2014 года МКОУ «Каратабанская СОШ» заключило 13 договоров и контрактов на сумму 590,4 тыс. рублей, исполнение которых осуществлялось в течение 2015 года.

В 2015 году МКОУ «Каратабанская СОШ» заключило 60 договоров и муниципальных контрактов на общую сумму 6090,4 тыс. рублей, из них 3 муниципальных контракта на сумму 1049,4 тыс. рублей по результатам проведения электронных аукционов, 4 муниципальных контракта с единственным поставщиком на сумму 2090,3 тыс. рублей.

В ч. 5 ст. 161 БК РФ указано, что заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено настоящим Кодексом, и с учетом принятых и неисполненных обязательств. В ходе проведения проверки выявлено, что 3 муниципальных контракта (на энергоснабжение, на теплоснабжение, на потребление воды и прием сточных вод) заключены с превышением суммы бюджетных ассигнований на 401,6 тыс. рублей.

За период с 01.01.2016 по 31.01.2016 г. заключено 13 договоров и муниципальных контрактов на общую сумму 2794,1 тыс. рублей (из них 4 муниципальных контракта с единственным поставщиком на сумму 2557,7 тыс. рублей). При этом 3 муниципальных контракта (на энергоснабжение, на теплоснабжение, на потребление воды и прием сточных вод) заключены с превышением лимитов бюджетных обязательств на 601,2 тыс. рублей.

**Планирование закупок.**

Согласно части 2 статьи 112 Закона о контрактной системе заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы действие на официальном сайте планы-графики размещения заказов на 2014 - 2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Закона о контрактной системе.

В проверяемом периоде составление и размещение на официальном сайте планов-графиков осуществлялось в соответствии с Порядком и формой, утвержденными Приказом Минэкономразвития России № 761, Казначейства России № 20н от 27.12.2011, с учетом Особенностей, определенных Приказами Минэкономразвития России и Казначейства России № 544/18н от 20.09.2013 (в редакции Приказа Минэкономразвития России № 528, Казначейства России № 11н от 29.08.2014) (далее - Особенности № 544/18н) и Приказом Минэкономразвития России и Казначейства России № 182/7н от 31.03.2015 «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение, работ, услуг планов-графиков размещении заказов на 2015-2016 годы» (Зарегистрировано в Минюсте России 08.05.2015 № 37186) (далее - Особенности № 182/7н).

Согласно пункту 2 Особенностей № 544/18н и № 182/7н планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет Еткульского муниципального района на 2015 год утвержден Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 610 от 24.12.2014 г. МКОУ «Каратабанская СОШ» план-график на 2015 год (версия №1) опубликован на официальном сайте с нарушением срока 27.01.2015 г.

На основании первоначальной бюджетной сметы МКОУ «Каратабанская СОШ» запланированная сумма средств финансирования на приобретение товаров, работ (услуг) для муниципальных нужд на 2015 год составила – 3594,3 тыс. рублей.

В соответствии с последней версией плана-графика (версия № 23), МКОУ «Каратабанская СОШ» запланировано израсходовать в 2015 году на закупки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МКОУ «Каратабанская СОШ» 5040,27 тыс. рублей. Фактически на осуществление закупок товаров, работ, услуг израсходовано 5764,5 тыс. рублей. Таким образом, закупки в 2015 году на сумму 724,23 тыс. рублей осуществлены без включения в план-график.

Бюджет Еткульского муниципального района на 2016 год утвержден Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 32 от 23.12.2015 г. МКОУ «Каратабанская СОШ» план-график на 2016 год (версия №1) опубликован на официальном сайте без нарушения срока 22.01.2016 г.

На основании первоначальной бюджетной сметы МКОУ «Каратабанская СОШ» запланированная сумма средств финансирования на приобретение товаров, работ (услуг) для муниципальных нужд на 2016 год составила – 4609,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.02.2016 г., фактически на осуществление закупок товаров, работ, услуг израсходовано 24,4 тыс. рублей.

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

В результате проверки правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее НМЦК), цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков в соответствии с **п. 3 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе выявлено, что обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график проводится в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе.

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

МКОУ «Каратабанская СОШ» заключен с победителем электронного аукциона ООО «К-Сервис» муниципальный контракт № 0169300029115000027-192202-02 от 11.08.2015 г. на выполнение ремонтно-строительных работ в здании МКОУ «Каратабанская СОШ». Согласно пункта 3.1 контракта «Сроки выполнения работ: в течение 14 (четырнадцати) календарных дней с момента подписания контракта обеими сторонами». Акт приемки выполненных работ (форма КС-2) и справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) подписаны 03.11.2015 г. Срок выполнения работ истек 25.08.2015 г., просрочка исполнения обязательств составила 69 дней. МКОУ «Каратабанская СОШ» направила претензию с расчетом и обоснованием суммы пени, подлежащего уплате за несвоевременное выполнение работ на сумму 25616,25 рублей. ООО «К-Сервис» в ответ на претензию направило письмо, где просит вернуть обеспечение исполнения контракта за вычетом суммы пени. МКОУ «Каратабанская СОШ» 14.12.2015 г. возвращено обеспечение исполнения контракта за вычетом размера пени.

В результате проверки применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора в соответствии с **п. 4 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе МКОУ «Каратабанская СОШ» меры ответственности применены.

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

В ходе выборочной проверки по **п. 5 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверены 2 контракта на поставку товара на общую сумму 95,1 тыс. рублей, заключенных МКОУ «Каратабанская СОШ» за период с 01.01.2015 г. по 31.01.2016 г., несоответствия поставленного товара условиям контракта не выявлено. По муниципальному контракту № 54 от 14.12.2015 г. на поставку оргтехники, заключенного с ООО «УралКом», в период проверки оказался в нерабочем состоянии сборный системный блок на сумму 15,0 тыс. рублей. Проверить данный системный блок на соответствие условиям контракта не представлялся возможным.

Проверены два муниципальных контракта на поставку продуктов питания, заключенных в 2015 году на общую сумму 368,5 тыс. рублей по п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе. В данных контрактах при сверке товарных накладных со спецификацией к контрактам выявлено расхождение объема поставленной продукции по сравнению со спецификациями к контрактам:

по муниципальному контракту № 40 от 01.10.2015 г. с ИП Фраас Е.В. на поставку продуктов питания на сумму 2,9 тыс. рублей;

по муниципальному контракту № 35 от 01.09.2015 г. с ООО «Зарница» на поставку молока и молочной продукции на сумму 5,2 тыс. рублей. Сумма поставленных продуктов питания по муниципальным контрактам не превышает цены контракта.

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Закона о контрактной системе для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу. При проверке контрактов, заключенных МКОУ «Каратабанская СОШ» выявлено, что за период с 01.01.2015 г. по 31.01.2016 г. проводилась экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

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

В результате проверки в соответствии с **п. 6 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг выявлено следующее:

1) Пунктом 11 Инструкции 157н определено, что данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета. При проверке первичных документов, приложенных к Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, установлено, что в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками учтены первичные документы на меньшую сумму, чем указанно в первичных документах от ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи», разница на сумму 21,6 тыс. рублей.

# 2) В соответствии с пп. 24, 25 Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, списание материалов производится, в том числе на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, акта о списании материальных запасов.

В сентябре 2015 года хозяйственные товары (эмаль для пола) на сумму 1,9 тыс. рублей в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не списаны, хотя к журналу подшиты акт о списании материальных запасов, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения. Кроме того, списание хозяйственных товаров учтено в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и оборотной ведомости по нефинансовым активам за сентябрь, а акт о списании материальных запасов, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения составлены 05.10.2015 г. Не списанные хозяйственные товары (эмаль для пола) на сумму 1,9 тыс. рублей повторно включены в акт о списании материальных запасов, в ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения 29.01.2016 г.

В ноябре 2015 года хозяйственные товары на сумму 3,6 тыс. рублей в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и оборотной ведомости по нефинансовым активам не списаны, хотя к журналу подшиты акт о списании материальных запасов, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

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

Все поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупки (**п. 7 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе).

МКОУ «Каратабанская 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.

Акт составлен:

И.о. начальника отдела внутреннего

муниципального финансового контроля Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлена:

Директор Т.А. Петрова

дата