УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

« 01 » декабря 2016 года

**Акт проверки № 13-2016**

муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения

«Селезянская средняя общеобразовательная школа»

за период с 01.01.2015 г. по 30.09.2016 г.

01.12.2016 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 муниципальных заказчиков на II полугодие 2016 года, утвержденного распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 26.04.2016 г. № 370 и распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 28.10.2016 г. № 1250 в период с 07.11.2016 г. по 30.11.2016 г. в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Селезянская средняя общеобразовательная школа», ИНН 7430006670, расположенном по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Селезян, ул. Мира, д. 38 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 30.09.2016 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 2015, 2016 гг.;

- приказ о назначении директора;

- приказы о создании приемочной комиссии;

- приказы о возложении обязанностей контрактного управляющего;

- договор на бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности;

- учетная политика учреждения;

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

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

-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 бюджетное общеобразовательное учреждение «Селезянская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ «Селезянская СОШ») является правопреемником прав и обязанностей муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Селезянской 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 МБОУ «Селезянская 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 № 0001736, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 19.04.2016 г. регистрационный № 12534 (приложение № 2).

Учредителем МБОУ «Селезянская 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. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ «Селезянская СОШ» осуществляется в виде субсидий из бюджета Еткульского муниципального района.

**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 определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд для бюджетных образовательных организаций, подведомственных Управлению образования, в т.ч. для МБОУ «Селезянская СОШ».

Приказом по Еткульскому районному отделу образования от 30.01.1997 г. № 3 директором Селезянской средней школы с 3 февраля 1997 года назначен Корабельников Юрий Владимирович (приложение № 3).

Приказами МБОУ Селезянская СОШ от 01.09.2014 г. № 68, от 30.03.2015 г. № 46 «О назначении контрактным управляющим» обязанности контрактного управляющего возложены на завхоза Горохову Олесю Павловну (приложение № 4).

Приказами МБОУ Селезянская СОШ от 30.03.2015 г. № 47, от 15.02.2016 г. № 9 назначены ответственные лица по приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта (приложение № 5).

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.

Горохова О.П. проходила повышение квалификации в Челябинском институте развития профессионального образования по направлению подготовки «Организация государственных и муниципальных закупок» с 15.12.2015 г. по 26.12.2015 г. в объеме 108 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный № 3089) (приложение № 6).

Директор Корабельников Ю.В. проходил повышение квалификации в Институте повышения квалификации и переподготовки кадров при ФГБОУ ВПП «Челябинский государственный университет» по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в период перехода к федеральной контрактной системе» с 11.11.2013 г. по 19.11.2013 г. в объеме 72 часов (удостоверение о повышении квалификации 742400652814 от 19.11.2013 г. регистрационный № 2322) (приложение № 7).

Заключение контрактов (договоров) в проверяемом периоде осуществлялось директором Корабельниковым Юрием Владимировичем.

Приказами МБОУ «Селезянская СОШ» от 27.01.2015 г. № 12, от 27.01.2016 г. № 12 наделены правом квалифицированной электронной подписи заведующая хозяйством Горохова О.П., директор Корабельников Ю.В. (приложение № 8).

**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 МБОУ «Селезянская СОШ» на 2015, 2016 гг. утверждена приказами МБОУ «Селезянская СОШ» от 30.12.2014 г. № 134 и от 30.12.2015 г. № 109 (приложение № 9).

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 МБОУ «Селезянская СОШ» осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договора на обслуживание от 12.01.2015 г. на 2015 год и от 11.01.2016 г. на 2016 год (приложение № 10).

В декабре 2014 года МБОУ «Селезянская СОШ» заключено 8 договоров на сумму 330,86 тыс. рублей, исполнение которых осуществлялось в течение 2015 года.

В 2015 году заключено 60 договоров и контрактов на общую сумму 5777,71 тыс. рублей, из них 3 контракта на сумму 1202,70 тыс. рублей по результатам проведения электронных аукционов.

За период с 01.01.2016 г. по 30.09.2016 г. заключено 55 договоров и контрактов на общую сумму 3371,53 тыс. рублей, из них 1 контракт на сумму 153,40 тыс. рублей по результатам проведения электронного аукциона (приложение № 11).

**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.

При выборочной проверке в соответствии с пунктом 3 части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план - график при планировании 5 закупок на общую сумму 1809,90 тыс. рублей путем проведения электронных аукционов, установлено следующее.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, проверяемых закупок, осуществлялось методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и проектно-сметным методом (приложение № 12):

- начальная (максимальная) цена контракта при проведении электронного аукциона № 0169300029114000038 [от 08.12.2014](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/printForm/view.html?printFormId=15433838) г. на поставку горюче-смазочных материалов в течение первого полугодия 2015 года для нужд МБОУ «Селезянская СОШ» в размере 218390,0 рублей определена с использованием метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

- начальная (максимальная) цена контракта при проведении электронного аукциона № 0169300029115000005 [от 01.04.2015 г.](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/printForm/view.html?printFormId=12515109) на выполнение работ по капитальному ремонту мягкой кровли здания МБОУ «Селезянская СОШ» в размере 909679,00 рублей определена с использованием проектно-сметного метода.

- начальная (максимальная) цена контракта при проведении электронного аукциона № 0169300029115000029 [от 27.07.2015](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/printForm/view.html?printFormId=15433838) г. на поставку горюче-смазочных материалов в течение второго полугодия 2015 года для нужд МБОУ «Селезянская СОШ» в размере 185305,0 рублей определена с использованием метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

- начальная (максимальная) цена контракта при проведении электронного аукциона № 0169300029115000093 [от 23.11.2015](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/printForm/view.html?printFormId=15433838) г. на поставку горюче-смазочных материалов в течение первого полугодия 2016 года для нужд МБОУ «Селезянская СОШ» в размере 336972,0 рублей определена с использованием метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

- начальная (максимальная) цена контракта при проведении электронного аукциона № 0169300029116000060 [от 11.08.2016](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/printForm/view.html?printFormId=15433838) г. на поставку горюче-смазочных материалов в течение четвёртого квартала 2016 года для нужд МБОУ «Селезянская СОШ» в размере 159555,0 рублей определена с использованием метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

По результатам рассмотрения документов и сведений, представленных МБОУ «Селезянская СОШ» при определении начальной (максимальной) цены контракта методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) установлено следующее.

1. 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»).

МБОУ «Селезянская СОШ» направлялись письменные запросы о предоставлении ценовой информации только 3 поставщикам, что указывает на неисполнение требований части 20 статьи 22 Закона о контрактной системе, пункта 3.7.1 Методических рекомендаций.

2. В нарушение требований частей 17, 20 статьи 22 Закона о контрактной системе, пункта 2.2.2 Методических рекомендаций МБОУ «Селезянская СОШ» в запросах о предоставлении ценовой информации не в полном объеме отражены условия исполнения контрактов, исходя из потребности, какие могут повлиять на ценовые предложения потенциальных поставщиков, а именно, отсутствуют условия о сроках поставки товара, порядке и сроках расчета с поставщиками.

3. Согласно положению пункта 3.12 Методических рекомендаций документы, содержащие ценовую информацию, полученные по запросам рекомендуется регистрировать в делопроизводстве заказчика. Полученные ответы на запросы в делопроизводстве МБОУ «Селезянская СОШ» не регистрировались.

4. В обосновании начальной (максимальной) цены контракта на поставку горюче-смазочных материалов в течение первого полугодия 2015 года (приложение № 3 к документации об аукционе) отсутствует дата подготовки обоснования начальной (максимальной) цены контракта, что не позволяет определить своевременность формирования обоснования начальной (максимальной) цены контракта и исполнения положения пункта 2.1 Методических рекомендаций в части заполнения формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта.

**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).

В результате проверки применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора в соответствии с пунктом 4 части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе выяснилось, что МБОУ «Селезянская СОШ» не применило меры ответственности по гражданско-правовому договору на поставку хозяйственных товаров № 43 от 18.07.2016 г. на сумму 13560,0 рублей, хотя ответственность сторон условиями договора предусмотрена (приложение № 13).

Согласно пункту 5.1 договора поставка товара должна быть осуществлена в течение 15 дней с момента заключения договора. Договор заключен 18.07.2016 г. Срок поставки товара поставщиком истек 02.08.2016 г.

Согласно пункту 5.2 договора указано, что датой поставки товара считается дата подписания товарной накладной. Накладная от 29.08.2016 г. № 38, счет-фактура от 29.08.2016 г. № 45 на сумму 13560,0 рублей.

**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 соответствии с частью 1 статьи 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом о контрактной системе, в том числе:

1. приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товаров, выполнения работы, оказания услуги (далее – отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом о контрактной системе экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;
2. оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;
3. взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона о контрактной системе, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

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.

В нарушение части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе МБОУ «Селезянская СОШ» экспертиза поставленных товаров проводилась только при закупке продуктов питания, в остальных случаях экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг не 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 8 контрактов (договоров) на общую сумму 819828,47 рублей, проверкой установлено следующее.

1. МБОУ «Селезянская СОШ» с ООО «Производственно – торговая компания «Уралнефть» по результатам проведения электронного аукциона ([извещение о проведении электронного аукциона от 27.07.2015 г.](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/printForm/view.html?printFormId=12998938) №  [0169300029115000029)](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/ea44/view/common-info.html?regNumber=0169300011915000074) заключен контракт № 0169300029115000029-0141345-01 от 24.08.2015 г. на поставку горюче-смазочных материалов в течение второго полугодия 2015 года для нужд Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Селезянской средней общеобразовательной школы на сумму 184378,47 рублей (приложение № 14).

Срок поставки товара: в течение второго полугодия 2015 года (ежедневно), через АЗС, расположенной на территории с. Селезян, Еткульского района, Челябинской области.

В соответствии со спецификацией, являющейся приложением № 1 к контракту № 0169300029115000029-0141345-01, МБОУ «Селезянская СОШ» предложены к поставке бензин автомобильный АИ - 92, Дизельное топливо:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара | Количество поставляемых товаров (л.) | Цена за единицу, (руб.) | Общая сумма (руб.) |
| АИ - 92 | 3499 | 32,97 | 112912,73 |
| 1 | 25,74 | 25,74 |
| Дизельное топливо | 2000 | 35,72 | 71440,00 |

Пунктом 3.3 раздела 3 контракта предусмотрено изменение не более чем на десять процентов количество всех предусмотренных контрактом товаров при изменении потребности в товарах, на поставку которых заключен контракт. Цена единицы дополнительно поставляемого товара и цена единицы товара при сокращении потребности в поставке части такого товара должны определяться как частное от деления первоначальной цены контракта на предусмотренное в контракте количество такого товара.

В нарушение требований подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе в ходе исполнения контракта МБОУ «Селезянская СОШ» допущено изменение более чем на 10 % объема поставки и стоимости дизельного топлива.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара | Количество поставляемых товаров указанных в спецификации (л.) | Количество фактически поставленных товаров (л.) | Стоимость первичная указанная в спецификации (руб.) | Стоимость фактически поставленных товаров (руб.) | Увеличение или уменьшение объема поставки (%) |
| АИ - 92 | 3499 | 3764,44 | 112912,73 | 121478,48 | 7,6 % |
| Дизельное топливо | 2000 | 1672 | 71440 | 59755,27 | 16,4 % |

Универсальные передаточные документы от 30.09.2015 г. № 119, от 31.10.2015 г. № 237, от 30.11.2015 г. № 383, от 28.12.2015 г. № 493.

Соглашение об изменении существенных условий контракта МБОУ «Селезянская СОШ» и ООО «Производственно-торговая компания «Уралнефть» в письменной форме не оформлялось.

Таким образом, в нарушение требований части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе МБОУ «Селезянская СОШ» допущено изменение существенных условий контракта при его исполнении.

Оплата поставленного товара осуществляется по факту надлежащей поставки каждой партии товара по безналичному расчету платежными поручениями путем перечисления Заказчиком денежных средств на расчетный счет Поставщика, указанный в 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 Заказчиком в течение 20 (двадцати) календарных дней с даты поставки партии товара.

Всего фактически поставлено и оплачено на сумму 181233,75 рублей. Оплата поставленного товара осуществлена в полном объеме (реестры заявок на выплату средств от 05.11.2015 г. № 364, от 23.11.2015 г. № 370, от 09.12.2015 г. № 411, от 29.12.2015 г. № 469).

Выявлены нарушения срока оплаты за поставленный товар:

универсальный передаточный документ от 30.09.2015 г. № 119, оплата поставленного товара 05.11.2015 г. (реестр заявок на выплату средств от 05.11.2015 г. № 364);

универсальный передаточный документ от 31.10.2015 г. № 237, оплата поставленного товара 23.11.2015 г. (реестр заявок на выплату средств от 23.11.2015 г. № 370).

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

2. МБОУ «Селезянская СОШ» с ООО «ПЕТРОМАСТЕР» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен гражданско-правовой договор на поставку автошин № 41 от 22.09.2015 г. на сумму 63000,0 рублей (приложение № 15).

Поставка товара должна быть осуществлена в течение 5 дней с момента заключения договора.

Товары поставлены в полном объеме и в срок установленный договором на сумму 63000,0 рублей (универсальный передаточный документ № 622 от 25.09.2015 г.).

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

В соответствии с реестром заявок на выплату средств от 05.10.2015 г. № 323 на сумму 63000,0 рублей, оплата по договору произведена в срок и полном объеме.

При проверке исполнения условий контракта проверены следующие товары:

- автошины 8.25Р20 (240Р508) У-2 кам., 6 шт., на общую сумму 35400,0 рублей;

- 7.50-20 В-103 н.с. 8 сельхозшина, 2 шт., на общую сумму 8400,0 рублей.

Автошины 225/75 R16С л КАМА-218, 6 шт., на общую сумму 19200,0 рублей в ходе проверки не представлены. Из объяснений директора МБОУ «Селезянская СОШ» автошины куплены для автобуса ФОРД-222702. Автобус ФОРД-222702 передан МБОУ «Селезянская СОШ» по акту приема-передачи от 11.10.2016 г. Управлению культуры, туризма и молодёжной политики администрации Еткульского муниципального района.

В ходе проверки установлено, что представленные к проверке товары используются по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

3. МБОУ «Селезянская СОШ» с ООО «АйТи Сорс» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен гражданско-правовой договор на поставку оргтехники № 90065 от 23.11.2015 г. на сумму 100000,0 рублей (приложение № 16).

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

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные договором (товарная накладная № 115 от 25.11.2015 г.).

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

В соответствии с заявкой на выплату средств от 11.12.2015 г. № 419 на сумму 100000,0 рублей, оплата по договору произведена в срок и полном объеме.

В соответствии со спецификацией, являющейся приложением № 1 к договору № 90065, МБОУ «Селезянская СОШ» одним из товаров, предложенных к поставке - флешка USB SILICON POWER Ultima II-I Series 16 ГБ, черный, 3 шт., на общую сумму 1230,0 рублей. Согласно товарной накладной от 25.11.2015 г. № 115 поставлена флешка USB SILICON POWER LuxMini 320 16 Гб, белый, 3 шт.

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 МБОУ «Селезянская СОШ» и ООО «АйТи Сорс» в письменной форме не оформлялось.

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

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

4. МБОУ «Селезянская СОШ» с ООО «АйТи Сорс» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен гражданско-правовой договор на поставку оргтехники № 90066 от 14.12.2015 г. на сумму 35000,0 рублей (приложение № 17).

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

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные договором на сумму 35000,0 рублей (товарная накладная № 125 от 15.12.2015 г.). В товарной накладной отсутствует подпись о получении товара.

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

В соответствии с реестром заявок на выплату средств от 17.12.2015 г. № 426 на сумму 35000,0 рублей, оплата по договору произведена в срок и полном объеме.

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

5. МБОУ «Селезянская СОШ» с ООО «Производственно – торговая компания «Уралнефть» по результатам проведения электронного аукциона ([извещение о проведении электронного аукциона от 23.11.2015 г.](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/printForm/view.html?printFormId=12998938) №  [0169300029115000093)](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/ea44/view/common-info.html?regNumber=0169300011915000074) заключен контракт № 0169300029115000093-0141345-01 от 14.12.2015 г. на поставку горюче-смазочных материалов в течение первого полугодия 2016 года для нужд муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Селезянской средней общеобразовательной школы на сумму 336972,0 рублей (приложение № 18).

Срок поставки товара: в течение первого полугодия 2016 года (ежедневно), через АЗС, расположенной на территории с. Селезян, Еткульского района, Челябинской области.

В соответствии со спецификацией, являющейся приложением № 1 к контракту № 0169300029115000093-0141345-01, МБОУ «Селезянская СОШ» предложены к поставке бензин автомобильный АИ - 92, Дизельное топливо:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара | Количество поставляемых товаров (л.) | Цена за единицу, (руб.) | Общая сумма (руб.) |
| АИ - 92 | 6600 | 34,57 | 228162,00 |
| Дизельное топливо | 3000 | 36,27 | 108810,00 |

Фактически поставлено товара: АИ - 92 – 4252,22 литров на сумму 145406,73 рублей, дизельное топливо – 2268,86 литров на сумму 82139,99 рублей. Универсальные передаточные документы от 31.01.2016 г. № 48, от 29.02.2016 г. № 210, от 31.03.2016 г. № 384, от 30.04.2016 г. № 17, от 31.05.2016 г. № 785, от 30.06.2016 г. № 1003.

Оплата поставленного по настоящему контракту товара осуществляется по факту надлежащей поставки каждой партии товара по безналичному расчету платежными поручениями путем перечисления Заказчиком денежных средств на расчетный счет Поставщика, указанный в 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 Заказчиком в течение 20 (двадцати) календарных дней с даты поставки партии товара.

Фактически поставлено и оплачено на сумму 227546,72 рублей. Оплата поставленного товара осуществлена в полном объеме (реестры заявок на выплату средств от 16.02.2016 г. № 40, от 14.03.2016 г. № 77, от 11.04.2016 г. № 114, от 11.05.2016 г. № 151, от 10.06.2016 г. № 215, от 25.08.2016 г. № 308).

Выявлено нарушение срока оплаты за поставленный товар по универсальному передаточному документу от 30.06.2016 г. № 1003, оплата поставленного товара 25.08.2016 г. (реестр заявок на выплату средств от 25.08.2016 г. № 308).

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

6. МБОУ «Селезянская СОШ» с ООО «АйТи Сорс» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен гражданско-правовой договор на выполнение работ по монтажу системы видеонаблюдения № 6 от 01.04.2016 г. на сумму 41878,0 рублей (приложение № 19).

Срок выполнения работ: в течение 4 (четырех) календарных дней с момента подписания договора обеими Сторонами.

Акт о приемке выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ и затрат от 04.04.2016 г. № 1 на сумму 41878,00 рублей свидетельствуют о приемке работ, выполненных по договору, в полном объеме.

Оплата работ по договору 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 выплату средств от 05.04.2016 г. № 46 на сумму 41878,0 рублей, оплата по договору произведена в срок и полном объеме.

В ходе выборочного внешнего осмотра выполнения работ по монтажу системы видеонаблюдения установлено, что поставленный коммутатор D-LINK на сумму 1100,0 рублей не соответствует требованиям договора, а именно: по условиям договора предусмотрен коммутатор D-LINK DES-1005D, фактически установлен коммутатор D-LINK DES-1008А, что указывает на изменение условий исполнения контракта и нарушение требования части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе.

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

7. МБОУ «Селезянская СОШ» с ЧООООО Общество «Знание» России в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен договор на оказание услуг № 42 от 21.06.2016 г. на сумму 3000,0 рублей (приложение № 20).

Срок обучения – с 22.06.2016 г. по 28.06.2016 г.

На момент проверки услуга оказана в сроки, установленные договором, в полном объеме на сумму 3000,0 рублей (акт приема-сдачи выполненных услуг от 28.06.2016 г. б/н).

Оплату стоимости услуг по договору Заказчик производит путем перечисления на расчетный счет Исполнителя суммы, указанной в пункте 3.1 договора, в течение 20 (двадцати) календарных дней со дня подписания акта оказанных услуг.

На момент проверки расчет за оказанную услугу осуществлен в полном объеме и в срок, установленный условием договора (реестр заявок на выплату средств от 04.07.2016 г. № 254).

В ходе проверки оказанной услуги установлено, что услуга соответствует целям осуществления закупки.

8. МБОУ «Селезянская СОШ» с ООО «В-ГИС» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен гражданско-правовой договор на поставку оргтехники № 188/54 от 06.09.2016 г. на сумму 55600,0 рублей (приложение № 21).

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

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные договором на сумму 55600,0 рублей (товарная накладная № 1712 от 06.09.2016 г.).

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

В соответствии с заявкой на выплату средств от 13.09.2016 г. № 333 на сумму 55600,0 рублей, оплата по договору произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар 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.**

Положениями статьи 9 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 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 инструкций по его применению» (далее именуется – Приказ № 157н) определено, что в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

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 выявлено следующее (приложение № 22).

При исполнении муниципального контракта № 45.243 от 01.01.2015 г. на общую сумму 6200,0 рублей: счет № 3070 от 30.06.2015 г. (вх. 09.07.2015 г.), акт от 30.06.2015 г. на сумму 436,60 рублей, в журнале операций зарегистрирован 01.10.2015 г.

При исполнении муниципального контракта № 45.243/1003 от 31.12.2014 г. на общую сумму 15700,0 рублей: счет № 1032 от 30.06.2015 г. (вх. 09.07.2015 г.), акт от 30.06.2015 г. на сумму 1100 рублей, в журнале операций зарегистрирован 01.10.2015 г.

В журнале операций зарегистрировано товарных накладных на сумму 83846,42 рублей по гражданско-правовому договору № 39-КУН/2014 от 31.12.2014 г. на поставку горюче-смазочных материалов ООО «Компания Уралнефть». Фактически поставлено товара по товарным накладным на сумму 102022,06 рублей. В журнале операций за январь 2015 года недостоверно отражена сумма 18175,64 рублей как приход от поставщика ООО Топливная компания «Уралнефть». В программу «СТЭК» внесены изменения, в ходе проверки представлен скорректированный журнал операций за январь 2015 года, где сумма 18175,64 рублей разнесена как приход от поставщика ООО «Компания Уралнефть».

МБОУ «Селезянская 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 19 листах.

2. Лицензия № 12534 от 19.04.2016 г. на 2 листах.

3. Приказ № 3 от 30.01.1997 г. на 1 листе.

4. Приказы № 68 от 01.09.2014 г., № 46 от 30.03.2015 г. на 4 листах.

5. Приказы № 47 от 30.03.2015 г., № 9 от 15.02.2016 г. на 7 листах.

6. Удостоверение на 1 листе.

7. Удостоверение на 1 листе.

8. Приказы о квалифицированной электронной подписи на 2 листах.

9. Приказы об учетной политике на 9 листах.

10. Договоры на обслуживание на 4 листах.

11. Реестр договоров на 18 листах.

12. Документы по обоснованию начальной (максимальной) цены контракта на 40 листах.

13. Гражданско-правовой договор № 43 от 18.07.2016 г. с приложениями на 8 листах.

14. Контракт 0169300029115000029-0141345-01 от 24.08.2015 г. с приложениями на 17 листах.

15. Гражданско-правовой договор № 41 от 22.09.2015 г. с приложениями на 9 листах.

16. Гражданско-правовой договор № 90065 от 23.11.2015 г. с приложениями на 13 листах.

17. Гражданско-правовой договор № 90066 от 14.12.2015 г. с приложениями на 8 листах.

18. Контракт 0169300029115000093-0141345-01 от 14.12.2015 г. с приложениями на 23 листах.

19. Гражданско-правовой договор № 6 от 01.04.2016 г. с приложениями на 13 листах.

20. Договор № 42 от 21.06.2016 г. с приложениями на 8 листах.

21. Гражданско-правовой договор № 188/54 от 06.09.2016 г. с приложениями на 8 листах.

22. Информация о своевременности, полноте и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ (ее результата) или оказанных услуг на 24 листах.

Акт составлен:

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлен:

Директор Ю.В. Корабельников

дата