УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

« 31» марта 2015 года

**Акт проверки №2-2015**

муниципального казенного общеобразовательного учреждения Приозерной начальной общеобразовательной школы

за период с 01.01.2014 г. по 31.01.2015 г.

31.03.2015 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района на основании распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 03.03.2015 г. № 170 в период с 16.03.2015 г. по 31.03.2015 г. в отношении муниципального казенного общеобразовательного учреждения Приозерной начальной общеобразовательной школы ИНН 7430006960, расположенного по адресу: Челябинская область, Еткульский район, п. Приозерный, ул. Школьная, д 11 проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок и Бюджетного кодекса за период с 01.01.2014 г по 31.01.2015 г. Проверку проводили и.о. начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок Мельник В.В. и и.о. ведущего специалиста отдела внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок 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, осуществленных без заключения муниципальных контрактов на 2014, 2015 гг.;

- план закупок на 2014, 2015 гг.;

- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2014, 2015 гг.;

- договор на бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности;

- учетная политика учреждения;

- бюджетная смета на 2014, 2015 гг.;

- договоры и муниципальные контракты, заключенные в 2013 году, исполнение которых осуществляется в 2014 году;

-договоры и муниципальные контракты, заключенные по итогам осуществления закупок для муниципальных нужд в 2014, 2015 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;

- меню – требования на выдачу продуктов питания.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Приозерная начальная общеобразовательная школа (далее - МКОУ Приозерная НОШ) осуществляет обучение и воспитание в интересах личности, общества, государства, обеспечивает охрану здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности в самообразовании и получении дополнительного образования. Ведение образовательной деятельности осуществляется на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам, указанным в приложении, серия А №0002353, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 22.02.2012 г. регистрационный № 9271.

МКОУ Приозерная НОШ является юридическим лицом и имеет право на ведение уставной финансово – хозяйственной деятельности, направленной на осуществление образовательного процесса с момента его регистрации. Учреждение имеет устав, лицевые счета, открытые в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Учредителем МКОУ Приозерная НОШ является от имени Еткульского муниципального района администрация Еткульского муниципального района. Деятельность учреждения координирует Управление образования администрации Еткульского муниципального района. Функции и полномочия собственника имущества осуществляет Комитет по управлению имуществом и земельными отношениями администрации Еткульского муниципального района.

В соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», на основании постановления Главы Еткульского муниципального района от 01.02.2008 г. № 34 уполномоченным органом, выполняющим функции муниципального заказчика МКОУ Приозерная НОШ, является Управление образования администрации Еткульского муниципального района.

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 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 Приозерная НОШ.

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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 Приозерная НОШ на 2014, 2015 гг. утверждена приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 31.12.2013 № 67 и приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 29.12.2014 № 72 соответственно.

В соответствии с п.3 ст. 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.5 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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 Приозерная НОШ осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договора на обслуживание от 09.01.2013 г. на 2014 год и на основе договора на обслуживание от 12.01.2015 г на 2015 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 нарушений в ведении реестра закупок МКОУ Приозерная НОШ не выявлено.

В декабре 2013 года в рамках 94-ФЗ МКОУ Приозерная НОШ было заключено 6 договоров (из них 2 – на электроснабжение и услуги связи) на сумму 403,5 тыс. руб., исполнение которых осуществляется в течение 2014 года. 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 бюджетной сметы на 2014 год обнаружено, что договор на техническое обслуживание комплекса технических средств охраны, систем, установок и средств пожарной автоматики заключен на сумму, превышающую сумму бюджетных ассигнований на 2,8 тыс. рублей. Договор на энергоснабжение превышает бюджетные ассигнования на 51,7 тыс. рублей.

В 2014 году МКОУ Приозерная НОШ было заключено 12 договоров и муниципальных контрактов на общую сумму 127,6 тыс. рублей, из них 5 контрактов на общую сумму 80,3 тыс. руб., исполнение которых будет осуществляться в 2015 году. В январе 2015 года заключен 1 муниципальный контракт энергоснабжения на сумму, превышающий сумму бюджетных ассигнований на 60,1 тыс. руб.

При проведении проверки соблюдения законодательства о закупках в части заключения договоров на основании пп. 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе нарушений не выявлено.

По результатам проверки установлено, что МКОУ Приозерная НОШ не было необходимости в применении мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров и контрактов в соответствии с п. 4 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе.

В ходе проверки в соответствии с п. 5 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе договоров, заключенных МКОУ Приозерная НОШ за период с 01.01.2014 по 31.01.2015 г. установлено, что все товары, работы, услуги соответствуют условиям договоров и муниципальных контрактов.

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 записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа. При проверке первичных документов, приложенных к Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2014 год, установлено, что счета – фактуры на общую сумму 1,8 тыс. руб. не разнесены в регистрах бухгалтерского учета, хотя оплата по ним прошла. Кроме того, к данному Журналу операций не приложены счета – фактуры от ООО «Челябэнергосбыт», которые отражались в нем ежемесячно. Также в мае не подшит счет – фактура от ИП Агаркова на сумму 4,9 тыс. руб., хотя в Журнале операций он разнесен.

2) В нескольких счетах-фактурах имеются исправления, не подтвержденные надлежащим образом. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость", исправления в ранее выставленный счет-фактуру вносятся путем составления нового счета-фактуры с тем же номером и датой составления, что и первоначальный (до внесения исправлений).

3) В соответствии с пп. 24, 25 Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, списание материалов и продуктов питания производится в том числе на основании требований – накладных и меню - требования на выдачу продуктов питания. Однако в январе 2014 года учет продуктов питания и их списание в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не отражены, т.к. нет в наличии требований – накладных и меню – требований на выдачу продуктов питания, хотя счет-фактура на сумму на поставку продуктов питания в январе 2014 г. выставлен и в дальнейшем оплачен в сумме 7,0 тыс. руб.

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

МКОУ Приозерная НОШ в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего акта вправе представить в отдел внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Акт составлен:

И.о. начальника отдела внутреннего

муниципального финансового контроля

в сфере закупок В.В. Мельник

И.о ведущего специалиста отдела внутреннего

муниципального финансового контроля

в сфере закупок Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлен:

Директор М.А. Волошина

дата