УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

« 07 » октября 2014 года

**Акт проверки**

муниципального казенного общеобразовательного учреждения Лебедевской средней общеобразовательной школы

за период с 01.01.2014 г. по 31.07.2014 г.

06.10.2014 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района на основании распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 26.08.2014 г. № 687 в период с 01.09.2014 г. по 30.09.2014 г. в отношении муниципального казенного общеобразовательного учреждения Лебедевской средней общеобразовательной школы ИНН 7430006230, расположенного по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с Лебедевка, ул. Первомайская, д 11 была 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 31.07.2014 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 год;

- план закупок на 2014 год;

- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2014 год;

- договор на бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности;

- учетная политика учреждения;

- бюджетная смета на 2014 год;

- 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 проверяемый период 2014 года;

- 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;

- отчеты о движении продуктов питания;

- книга учета материальных ценностей;

- журнал бракеража продукции.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Лебедевская средняя общеобразовательная школа (далее - МКОУ Лебедевская СОШ) 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 при соблюдении зафиксированных в нем контрольных нормативов и предельной численности контингента обучающихся, воспитанников, серия А №0002414, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 22.02.2012 г. регистрационный № 9259.

МКОУ Лебедевская СОШ 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 Лебедевская СОШ является от имени Еткульского муниципального района администрация Еткульского муниципального района. Деятельность учреждения координирует Управление образования администрации Еткульского муниципального района. Имущество учреждения закреплено за ним на праве оперативного управления.

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 Лебедевская СОШ, 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 Лебедевская СОШ.

В декабре 2013 года в рамках 94-ФЗ МКОУ Лебедевской СОШ было заключено 18 договоров (из них 8 – на оказание коммунальных услуг и услуг связи) и 1 муниципальный контракт на поставку горюче – смазочных материалов для муниципальных нужд на 1 полугодие 2014 года по результатам проведения запроса котировок, 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 обнаружено, что договор с филиалом ФГУП «Охрана» МВД России по Челябинской области на техническое обслуживание комплекса технических средств охраны, систем, установок и средств пожарной автоматики заключен на сумму, превышающую сумму бюджетных ассигнований на 12023,56 рубля. Договор с ООО «ТЭСиС» на поставку тепловой энергии превышает бюджетные ассигнования на 179683,7 рублей. Договор с ООО «Еткульсервис ЖКХ» на предоставление услуг по погрузке и транспортировке ТБО и ЖБО больше суммы бюджетных ассигнований по соответствующему коду бюджетной классификации на 173492,78 рубля, хотя анализ реального потребления услуги в течение проверяемого периода показал, что по итогам года сумма затрат может быть в рамках суммы бюджетных ассигнований.

За период с 01.01.2014 по 31.07.2014 года МКОУ Лебедевской СОШ было заключено 3 муниципальных контракта с единственным поставщиком на поставку молока и кисломолочной продукции, на поставку хлеба и хлебобулочных изделий и на поставку продуктов питания для лагеря с дневным пребыванием детей на базе МКОУ Лебедевская СОШ, а также 3 договора розничной купли-продажи на поставку хозяйственных товаров и на выполнение работ по аккарицидной обработке территории.

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 данные о местонахождении поставщиков.

Учетная политика для целей бюджетного учета МКОУ Лебедевской СОШ на 2014 год утверждена приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 27.12.2013 № 71/1.

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 Лебедевской СОШ осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договора на обслуживание от 09.01.2013 г.

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. 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 подшитому за 1 полугодие 2014 года Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками», установлены факты несвоевременного отражения первичных документов (счетов - фактур) в регистрах бухгалтерского учета. В результате, в проверяемом периоде произведено несвоевременное отражение первичных документов на общую сумму 429,3 тыс. рублей. Кроме того, в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» неверно указаны суммы остатка на начало и на конец периода. За июль Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не был сформирован. В ходе проверки выяснилось, что в программном продукте «СТЭК» в данные Журналы были внесены поправки, разнесены счета – фактуры на сумму 415,7 тыс. рублей, верно указан остаток на начало и конец периода, однако исправленные Журналы операций не распечатаны и не подшиты.

В апреле в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками была указана правка по ООО «Еткульский районный водоканал» на сумму 930,92 рублей на основании акта сверки на 01.04.2014 года, однако бухгалтерская справка к данному Журналу операций не приложена.

По договорам с ИП Шеломенцевой Н.Ф. от 01.04.2014 г №12 и от 20.06.2014 г. №13 не разнесены поступившие товарно – материальные ценности в оборотных ведомостях по нефинансовым активам за соответствующие периоды на сумму 25,0 тыс. рублей.

В соответствии с п.25 Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» списание материалов и продуктов питания производится в том числе на основании меню - требования на выдачу продуктов питания. В меню-требовании на выдачу продуктов в июне месяце, в отчете о движении продуктов за июнь, в оборотной ведомости за июнь разнесены хлеб и хлебобулочные изделия в соответствии с муниципальным контрактом №3 с ООО «Арго» на поставку хлеба, хлебобулочных изделий для лагеря с дневным пребыванием детей на базе МКОУ Лебедевская СОШ от 02.06.2014 г. Однако в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за июнь хлеб и хлебобулочные изделия не списаны. Накладных нет, в наличии только счет – фактура. В феврале данные меню – требований и отчета о движении продуктов не совпадают с данными оборотной ведомости по нефинансовым активам и не совпадают с суммой списания товарно – материальных ценностей в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за февраль.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» материально-ответственным лицом Шугаиповой З.Ф. (заведующей хозяйством МКОУ Лебедевская СОШ) в проверяемом периоде не велась Книга учета материальных ценностей (ф. 0504042), учет продуктов производился в произвольной форме.

В ходе проверки в соответствии с п. 5 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе договоров и муниципальных контактов, заключенных МКОУ Лебедевская СОШ за период с 01.01.2014 по 31.07.2014 г. выявлено, что поставленная продукция не соответствует условиям контракта:

1) по муниципальному контракту № 2 от 02.06.2014 г с ООО «АПК «Акцепт» на поставку молока и кисло – молочной продукции для лагеря с дневным пребыванием детей на базе МКОУ Лебедевская СОШ в спецификации к контракту указаны глазированные сырки, однако фактически они не поставлены, вместо этого поставлен йогурт в большем количестве, чем в спецификации, сумма фактически поставленной продукции оказалась на 906,96 рублей ниже, чем предусмотрено в контракте;

2) по муниципальному контракту №4 от 02.06.2014 г с ООО «АПК «Акцепт» на поставку продуктов питания для лагеря с дневным пребыванием детей на базе МКОУ Лебедевская СОШ обнаружено значительное расхождение объема поставленной продукции по сравнению со спецификацией к контракту, кроме того, не поставлены бананы, указанные в спецификации. В результате сумма фактически поставленных товаров по данному муниципальному контракту на 889,57 рублей больше, чем предусмотрено в контракте.

В соответствии с ч.1 ст. 95 Закона о контрактной системе, изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случаях, предусмотренных п.1-7 ч.1 ст. 95 Закона о контрактной системе. Изменения в вышеперечисленных муниципальных контрактах не соответствуют ни одному из этих пунктов. В целом сумма фактически поставленной продукции по двум муниципальным контрактам с поставщиком ООО «АПК «Акцепт» не превышает общую сумму, указанную в этих муниципальных контрактах. Из объяснений заведующей хозяйством Шугаиповой З.Ф. следует, что данный поставщик в нарушение условий контракта не смог предоставить продукцию в ассортименте, предусмотренном спецификациями к муниципальным контрактам. В результате на стоимость не поставленной продукции в большем количестве была закуплена другая продукция, указанная в спецификации. В нарушение п.4 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе, со стороны МКОУ Лебедевской СОШ не применены меры ответственности и не совершены иные действия при обнаружении нарушения поставщиком условий данных муниципальных контрактов.

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 договоров и муниципальных контактов, заключенных МКОУ Лебедевская СОШ за период с 01.01.2014 по 31.07.2014 г. выявлено, что экспертиза поставленных товаров и продуктов питания не проводилась. По продуктам питания заведующей хозяйством ведется журнал бракеража продукции, где отмечается состояние и соответствие поставленных продуктов нормативам. Но при проверке данного Журнала выявлено, что информация занесена в него частично.

По результатам выявленных в ходе проверки нарушений будет выдано предписание об устранении данных нарушений.

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 С.А. Смирнова

дата