УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

« 27 » февраля 2015 года

**Акт проверки №1-2015**

муниципального казенного общеобразовательного учреждения Белоусовской основной общеобразовательной школы

за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г.

27.02.2015 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района на основании распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 23.01.2015 г. № 35 в период с 02.02.2015 г. по 27.02.2015 г. в отношении муниципального казенного общеобразовательного учреждения Белоусовской основной общеобразовательной школы ИНН 7430006462, расположенного по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Белоусово, ул. Октябрьская, д 17 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 31.12.2014 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 2014 году;

- 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 Белоусовская основная общеобразовательная школа (далее - МКОУ Белоусовская ООШ) 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 74Л01 №0000601, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 29.05.2013 г. регистрационный № 10570.

МКОУ Белоусовская ООШ 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 Белоусовская ООШ 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 Белоусовская ООШ, 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 Белоусовская ООШ.

В декабре 2013 года в рамках 94-ФЗ МКОУ Белоусовской ООШ было заключено 15 договоров (из них 6 – на оказание коммунальных услуг и услуг связи), 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 8,2 тыс. рублей. Сам договор представлен не был. Договор на поставку тепловой энергии превышает бюджетные ассигнования на 119,2 тыс. рублей.

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 данный реестр не включена информация о местонахождении поставщиков, а также не включены 3 договора на сумму 10,8 тыс. рублей, заключенные в 4 квартале 2014 года. По двум договорам с ООО «АПК «Акцепт» неверно указаны суммы договоров, кроме того, по данным договорам и по договору с ООО «Арго» неверно указана дата заключения контракта.

Учетная политика для целей бюджетного учета в казенных учреждениях на 2014 год утверждена приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 27.12.2013 № 134/5 в целом для всех подведомственных казенных учреждений. 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.

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 Белоусовской ООШ осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договора на обслуживание от 09.01.2013 г.

В 2014 году МКОУ Белоусовской ООШ было заключено 30 договоров и муниципальных контрактов на общую сумму 743,5 тыс. рублей (в т.ч. 1 муниципальный контракт на выполнение работ по гидравлической промывке и опрессовке системы отопления по результатам совместного аукциона на сумму 6,4 тыс. рублей).

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

При проведении проверки соблюдения законодательства о закупках в части заключения контракта по результатам совместного аукциона, нарушений не выявлено.

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 Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, установлено, что счет - фактура по договору розничной купли продажи от 19.04.2014 г №3 на сумму 22,1 тыс. рублей не разнесен в регистрах бухгалтерского учета, хотя оплата по нему прошла. По данному договору не разнесены поступившие по нему товарно – материальные ценности в оборотной ведомости по нефинансовым активам за соответствующий период на сумму 22,1 тыс. рублей, кроме того, нет в наличии товарной накладной.

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» в МКОУ Белоусовская ООШ в проверяемом периоде не велась Книга учета материальных ценностей (ф. 0504042), учет продуктов питания производился в произвольной форме.

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

МКОУ Белоусовская ООШ 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 О.Ф. Гебель

дата