УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

 « 03 » ноября 2015 года

**Акт проверки № 9-2015**

муниципального казённого общеобразовательного учреждения Еманжелинской средней общеобразовательной школы

за период с 01.01.2014 г. по 31.08.2015 г.

03.11.2015 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района на основании распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 28.09.2015 г. № 1054 в период с 05.10.2015 г. по 30.10.2015 г. в отношении муниципального казённого общеобразовательного учреждения Еманжелинской средней общеобразовательной школы ИНН 7430006416, расположенного по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Еманжелинка, ул. Школьная, д. 1 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 31.08.2015 г. Проверку проводила и.о. начальника 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 (договоров), осуществленных без заключения муниципальных контрактов на 2014, 2015 гг.;

- бюджетная смета 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;

-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 казённое общеобразовательное учреждение Еманжелинская средняя общеобразовательная школа (далее – МКОУ Еманжелинская СОШ) создано в целях реализации прав граждан на образование, гарантии общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования. Ведение образовательной деятельности осуществляется на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности серия 74Л01 №0000183, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 02.10.2012 г. регистрационный № 10029.

МКОУ Еманжелинская СОШ является некоммерческой организацией, не имеющей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, не распределяет полученную прибыль между участниками (учредителями).

Учредителем МКОУ Еманжелинская 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 со ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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 Еманжелинская СОШ на 2014, 2015 гг. утверждена приказами МКОУ Еманжелинская СОШ от 30.12.2013 № 56/2 и от 30.12.2014 № 56/1 соответственно.

В соответствии с п. 3 ст. 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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 Еманжелинская СОШ осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договора на обслуживание от 09.01.2013 г. на 2014 год и договора на обслуживание от 12.01.2015 г. на 2015 год.

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 Еманжелинская 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 определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд для бюджетных образовательных организаций, подведомственных Управлению образования, в т.ч. для МКОУ Еманжелинская СОШ.

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 реестре не указаны данные о местонахождении поставщиков по 16 договорам и неверно указаны: сумма по 5 договорам, дата закупки по 8 договорам.

В декабре 2013 года в рамках 94-ФЗ МКОУ Еманжелинская СОШ заключило 13 договоров и муниципальных контрактов на сумму 3211,6 тыс. рублей, исполнение которых осуществлялось 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 выявлено, что 4 договора на оказание коммунальных услуг и услуг по охране и техобслуживанию систем заключены с превышением суммы бюджетных ассигнований на 555,8 тыс. рублей.

В 2014 году МКОУ Еманжелинская СОШ заключило 29 договоров и муниципальных контрактов на общую сумму 3080,5 тыс. рублей (из них 2 муниципальных контракта на общую сумму 330,2 тыс. рублей по результатам проведения электронных аукционов), в том числе 9 договоров на сумму 519,3 тыс. рублей, исполнение которых будет осуществляться в 2015 году.

За период с 01.01.2015 по 31.08.2015 г. заключено 17 договоров и 4 муниципальных контракта с единственным поставщиком на общую сумму 4007,1 тыс. рублей. При этом 3 муниципальных контракта на оказание коммунальных услуг заключены с превышением лимитов бюджетных обязательств на 1337,9 тыс. рублей.

По результатам проверки установлено, что МКОУ Еманжелинская СОШ нет 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 выборочной проверки в соответствии с **п. 5 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, заключенных МКОУ Еманжелинская СОШ за период с 01.01.2014 г. по 31.08.2015 г. проверены контракты с ООО «Интекса» № 291-14 от 18.11.2014 г., № 310-14 от 19.11.2014 г., № 325-14 от 24.11.2014 г. на общую сумму 300,0 тыс. рублей. По результатам проверки выявлено несоответствие поставленного товара условиям контракта:

№ 310-14 от 19.11.2014 г. на сумму 57,2 тыс. рублей,

№ 325-14 от 24.11.2014 г. на сумму 43,2 тыс. рублей.

Согласно [пп. "б" п. 1 ч. 1 ст. 95](http://base.garant.ru/70353464/3/#block_9511) Закона о контрактной системе допускается внесение изменений в контракт по соглашению сторон при наличии в самом контракте, заключенном с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), условия о возможности изменения его условий, если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на 10% или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на 10%. МКОУ Еманжелинская СОШ протоколом разногласий от 14.03.2014 г. внесены изменения в отношении цены и количества учебных дней в договор № 2014.001-ВВ от 25.12.2013 г. на водоснабжение и водоотведение на сумму 114,4 тыс. рублей.

Кроме того, проверены контракты на поставку продуктов питания для лагеря с дневным пребыванием детей на базе МКОУ Еманжелинская СОШ, заключенных с единственным поставщиком в июне 2014 года и 2015 года на общую сумму 333,0 тыс. рублей. В данных контрактах при сверке товарных накладных со спецификацией к контрактам выявлено расхождение объема и ассортимента поставленной продукции по сравнению со спецификациями к контрактам:

по муниципальному контракту № 7 от 02.06.2014 г. с ООО «АПК «Акцепт» на поставку молока и кисломолочной продукции для лагеря с дневным пребыванием детей на базе МКОУ Еманжелинская СОШ на сумму 7,3 тыс. рублей,

по муниципальному контракту № 8 от 02.06.2014 г. с ИП Фраас Е.В. на поставку продуктов питания для лагеря с дневным пребыванием детей на базе МКОУ Еманжелинская СОШ на сумму 1,8 тыс. рублей,

по муниципальному контракту № 17 от 03.06.2015 г. с ООО «Зарница» на поставку молока и кисломолочной продукции на сумму 14,3 тыс. рублей,

по муниципальному контракту № 18 от 03.06.2015 г. с ООО «Зарница» на поставку продуктов питания на сумму 1,9 тыс. рублей.

Проверка согласно **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. В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ. Доказательством отпуска (получения) товарно-материальных ценностей является документ (накладная, товарно-транспортная накладная, акт приема-передачи и др.), содержащий дату его составления, наименование организации-поставщика, содержание и измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, а также подписи уполномоченных лиц, передавших и принявших имущество. В 6 товарных накладных на сумму 18,2 тыс. рублей отсутствует подпись получателя товара и печать учреждения.

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

МКОУ Еманжелинская СОШ 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 Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлен:

Директор О.Н. Королева