УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

« 26 » июня 2015 года

**Акт проверки № 5-2015**

муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения

Еткульской средней общеобразовательной школы

за период с 01.01.2014 г. по 30.04.2015 г.

26.06.2015 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района на основании распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 22.05.2015 г. № 469 в период с 01.06.2015 г. по 26.06.2015 г. в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Еткульской средней общеобразовательной школы ИНН 7430006381, расположенного по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Еткуль, ул. Ленина, д. 30 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 30.04.2015 г. Проверку проводила и.о. начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок Мельник В.В.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, в том числе рассмотрены:

- устав учреждения;

- лицензия на образовательную деятельность;

- 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 бюджетное общеобразовательное учреждение Еткульская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Еткульская 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 74Л02 №0000393, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 05.02.2015 г. регистрационный № 11277.

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

Учредителем МБОУ Еткульская 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 МБОУ Еткульская СОШ на 2014, 2015 гг. утверждена приказами МБОУ Еткульская СОШ от 27.12.2013 № 137/6 и от 27.12.2014 № 231 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 МБОУ Еткульская 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 МБОУ Еткульская 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 МБОУ Еткульская СОШ.

В декабре 2013 года в рамках 94-ФЗ МБОУ Еткульская СОШ заключило 19 договоров и муниципальных контрактов на сумму 2759,6 тыс. руб., исполнение которых осуществляется в течение 2014 года.

В 2014 году МБОУ Еткульская СОШ заключило 55 договоров и муниципальных контрактов на общую сумму 3040,3 тыс. рублей (из них 4 муниципальных контракта на общую сумму 856,3 тыс. руб. по результатам проведения электронных аукционов), в том числе 13 договоров и муниципальных контрактов на сумму 781,9 тыс. рублей, исполнение которых будет осуществляться в 2015 году.

За период с 01.01.2015 по 30.04.2015 г. заключено 16 договоров и муниципальных контрактов с единственным поставщиков на сумму 2475,5 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 при проведении аукционов нарушений не выявлено.

По результатам проверки установлено, что МБОУ Еткульская 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 проверено 5 муниципальных контрактов с единственным поставщиком, заключенных МБОУ Еткульская СОШ» за период с 01.01.2014 г. по 30.04.2015 г. на общую сумму 421,6 тыс. рублей. По результатам проверки по одному контракту выявлено несоответствие поставленного товара условиям контракта на сумму 9,6 тыс. рублей.

Кроме того, проверены 3 контракта на поставку продуктов питания для лагеря с дневным пребыванием детей на базе МБОУ Еткульская СОШ, заключенных с единственным поставщиком в июне 2014 года на общую сумму 114,9 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 на сумму 2,4 тыс. рублей.

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, установлено, что несколько счетов - фактур не разнесены в Журнале, хотя оплата по ним прошла; кроме того, подшиты 2 счета – фактуры, не соответствующие сумме, разнесенной в Журнале по данным счетам, а также товарным накладным. Неверно разнесены суммы по нескольким счетам – фактурам.

2) В соответствии с п. 25 Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» отражение в учете операций по списанию в расход всех видов топлива производится на основании путевого листа (ф.ф. 0340002, 0345001, 0345002, 0345004, 0345005, 0345007). В июле, августе 2014 года в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов списаны ГСМ на сумму 19,2 тыс. рублей, однако путевые листы к данным журналам не подшиты.

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

МБОУ Еткульская 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 В.В. Мельник

С актом ознакомлен:

Директор Н.А. Максимова