**Акт № 6**

**проведения плановой документарной проверки по соблюдению требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Верхне-Ольшанская основная общеобразовательная школа» Пристенского района Курской области**

п. Пристень 23 сентября 2016 г.

**Основание проведения плановой документарной проверки:** В соответствии с Распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 01.02.2016г. № 39 «Об утверждении Плана проведения проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области на 2016 год», размещенный на официальном сайте Администрации Пристенского района Курской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», Постановлением Администрации Пристенского района Курской области от 25.02.2016г. № 94 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области», Распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 07.09.2016г. № 518 «О проведении плановой документарной проверки».

**Тема плановой документарной проверки:** предупреждение и выявление нарушений Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдения 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 – Федеральный закон №44-ФЗ) и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

**Цель проведения плановой документарной проверки:** предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок.

**Предмет проведения плановой документарной проверки:** соблюдение муниципальным казенным общеобразовательным учреждением «Верхне-Ольшанская основная общеобразовательная школа» Пристенского района Курской области требований законодательства Российской Федерации и иных действующих нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

 Объект проведения плановой документарной проверки: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Верхне-Ольшанская ООШ» Пристенского района Курской области.

 **Проверяемый период:** с 01.01.2014г. по 31.12.2015г.

 **Метод проведения проверки:** Выборочный.

**Сроки проведения плановой документарной проверки:** с 13.09.2016г. по 23.09.2016г.

До начала осуществления плановой документарной проверки, директору Учреждения Ивахненко Александру Викторовичу было вручено 07.09.2016 г. уведомление о проведении плановой документарной проверки.

Случаев отказа в предоставлении запрашиваемой информации не было.

**Исполнитель проведения плановой документарной проверки:** главный специалист – экспертотдела правовой работы, финансового контроля и ИКТ Администрации Пристенского района Курской области Меркулова Л.В.

**Проверкой установлено:**

 1. Полное наименование проверяемой организации: муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Верхне-Ольшанская основная общеобразовательная школа» Пристенского района Курской области (далее именуемое «Учреждение»).

Сокращенное наименование – МКОУ «Верхне-Ольшанская ООШ».

Учреждение осуществляла свою деятельность на основании Устава, утверждённого постановлением Администрации Пристенского района Курской области от 23.12.2011г. № 635, а в настоящий момент осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого в новой редакции Постановлением Администрации Пристенского района Курской области от 01.12.2015г. № 791.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в форме муниципального учреждения с целью оказания образовательных услуг по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования.

Организационно-правовая форма Учреждения: казенное учреждение.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом №273-ФЗ от 29.12.2012 «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом №7-ФЗ от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях», другими федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными правовыми актами Курской области, нормативными актами органов местного самоуправления муниципального района «Пристенский район» Курской области, а также настоящим Уставом.

Координацию, регулирования деятельности Учреждения осуществляет Управление образования, опеки и попечительства Администрации Пристенского района Курской области.

Управление образования, опеки и попечительства Администрации Пристенского района Курской области осуществляет бюджетные полномочия главного распорядителя.

 Юридический адрес Учреждения: Российская Федерация, 306214, Курская область, Пристенский район, село Верхняя Ольшанка, ул. Школьная, дом № 40, телефон: 8(47134)3-15-13.

Фактический адрес Учреждения: Российская Федерация, 306214, Курская область, Пристенский район, село Верхняя Ольшанка, ул. Школьная, дом № 40, телефон: 8(47134)3-15-13.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1134619000207 согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 46 № 001767952 от 29 ноября 2013 г., выданному Межрайонной ИФНС № 7 по Курской области.

Индентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4619004752 с кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 461901001 согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 № 001767953 , выданному Межрайонной ИФНС № 7 по Курской области.

На основании приказа №1-224/5 Управление образования Администрации Пристенского района Курской области от 29.11.2013 года, на должность директора МКОУ «Верхне-Ольшанская основная общеобразовательная школа» Пристенского района Курской области назначен Ивахненко Александр Викторович с 29 ноября 2013 года.

Для осуществления финансовой деятельности в отделении по Пристенскому району Управления федерального казначейства по Курской области Учреждением открыт лицевой счет № 03443200720.

 Учредителем Учреждения является муниципальный район «Пристенский район» Курской области. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального района «Пристенский район» Курской области осуществляет Администрация Пристенского района Курской области (далее по тексту – Учредитель), в ведении которого Учреждение находится.

 Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального района «Пристенский район» Курской области на основании бюджетной сметы.

Целями деятельности, для которых создано Учреждение, являются:

- формирование общей культуры личности учащихся на основе усвоения обязательного содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

- воспитание у обучающихся гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;

- создание условий для реализации гражданами Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного начального общего и основного общего образования;

- создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе путем удовлетворения потребностей обучающихся в самообразовании и получении дополнительного образования;

- создание условий, гарантирующих охрану жизни и здоровья обучающихся и работников Учреждения во время образовательного процесса;

- формирование духовно-нравственной личности обучающихся, его общей культуры на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, адаптация его к жизни в обществе;

- создание основы для осознанного выбора и последующего освоения обучающихся профессиональных образовательных программ;

- формирование здорового образа жизни.

Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учета согласно п.6 инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом МФ РФ от 01.12.2010 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", является учетная политика.

Положение об учётной политике разработано и утверждена приказом от 31.12.2013г. №1-9 МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Пристенского района Курской области.

 В нарушение ч. 2 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ

"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд" в Учреждении нет приказа о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта

(контрактного управляющего).

В нарушениич.3 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Учреждении не разработано и не утверждено Положение о контрактном управляющем (должностная инструкция).

Согласно приказу директора Учреждения от 09 января 2015г. № 1-4/1 «О создании единой комиссии по определению поставщиков, подрядчиков, исполнителей для заключения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МКОУ «Верхне-Ольшанская ООШ» следующем составе:

Председатель единой комиссии – Гольцова Евгения Николаевна – учитель начальных классов.

Члены единой комиссии:

 - Картышова Оксана Николаевна - начальник-главный бухгалтер МКУ «ЦБ учреждений образования» Пристенского района Курской области (по согласованию);

- Колосов Иван Владимирович - системный администратор МКУ «ЦБ учреждений образования» Пристенского района Курской области (по согласованию);

- Бекетова Елена Геннадьевна - начальник отдела образования Управления образования, опеки и попечительства Администрации Пристенского района Курской области (по согласованию);

 - Голощукова Светлана Анатольевна - юрисконсульт МКУ «ЦБ учреждений образования» Пристенского района Курской области (по согласованию).

В соответствии с ч.3,ч. 5 ст.39 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки. Число членов единой комиссии должно быть не менее чем пять человек. Преимущественно означает большинство, следовательно, трое из пяти членов единой комиссии должны иметь профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок. Специальную переподготовку по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на период проверки прошли четыре человека:

- Гольцова Евгения Николаевна - удостоверение о повышение квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными заказами» от 13.12.2013 г. №462400501731, регистрационный номер №1028;

- Картышова О.Н.- удостоверение о повышение квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными заказами» от 13.12.2013 г. №462400501739, регистрационный номер №1036;

- Бекетова Е.Г. - удостоверение о повышение квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными заказами» от 13.12.2013 г. №462400501740, регистрационный номер №1037;

- Голощукова С.А. - свидетельство о повышении квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными заказами» от 12.10.2012 г. регистрационный номер №163.

Таким образом, в Учреждении учтены установленные частью 5 статьи 39 Федерального Закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» требования о включении в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку и повышение квалификации в сфере закупок*.* Утверждено приказом директора Учреждения от 09.01.2015г. №1-4/1 «Положение о единой комиссии по определению поставщиков, подрядчиков, исполнителей для заключения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МКОУ«Верхне-Ольшанская ООШ».

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального района «Пристенский район» Курской области на основании бюджетной сметы.

Утвержденная бюджетная смета согласована с Управлением образования Пристенского района Курской области на 2014 год в сумме составляет 8018290,00 рублей, а уточненная бюджетная смета на 2014 год составляет 8003654,66 рублей.

Утвержденная бюджетная смета согласована с Управлением образования, опеки и попечительства Пристенского района Курской области на 2015 год в сумме составляет 10497254,00 рублей, а уточненная бюджетная смета на 2015 год составляет 7079252,25 рублей.

 Согласно ст. 3 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Верхне-Ольшанская ООШ» Пристенского района Курской области является муниципальным заказчиком.

**2. Наличие заключённых и (или) исполненных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, применения мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

1) Закупка у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) - Поставка газа горючего природного и/или газа горючего природного сухого отбензиненного для нужд МКОУ «Верхне-Ольшанская ООШ»: -реестровый номер контракта 3461900475215000001; -номер извещения об осуществлении закупки  [0844300065815000001 от 16.01.2015г.](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/view/common-info.html?regNumber=0844300065914000003)  Заключен контракт №27-4-4560/15 от 22.01.2015 г. на поставку газа горючего природного и/или газа горючего природного сухого отбензиненного с ООО «Газпром межрегионгаз Курск» на сумму 311334,46 рублей и размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru 27.01.2015г. Сроки размещения информации не нарушены. Дополнительное соглашение б/н от 31.12.2015г. к контракту №27-4-4560/15 от 22.01.2015г. на сумму 208235,99 рублей размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru 30.03.2016г. и в соответствии с ч.3 ст.103 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нарушен срок размещения. Исполнение контракта подтверждено документально: счет-фактура №1654 от 31.01.2015г., платежное поручение №537045 от 11.02.2015г. на сумму 38791,46 рублей, счет-фактура №6168 от 28.02.2015г., платежное поручение №703759 от 11.03.2015г. на сумму 31999,34 рублей, счет-фактура №10681 от 31.03.2015г., платежное поручение №3504 от 09.04.2015г. на сумму 31082,59 рублей, счет-фактура №15148 от 30.04.2015г., платежное поручение №205769 от 13.05.2015г. на сумму 20873,05 рублей, счет-фактура №24906 от 31.10.2015г., платежное поручение №643113 от 25.11.2015г. на сумму 23309,86 рублей, счет-фактура №29314 от 23.12.2015г., платежное поручение №896069 от 23.12.2015г. на 29548,74 рублей, счет-фактура №34267 от 31.12.2015г., платежное поручение №198835 от 25.01.2016г. на сумму 32630,95 рублей. Общая сумма оплаченных денежных средств в сумме 208235,99 рублей. Отчёт об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения от 27.06.2016 г. Срок размещения отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, согласно п.3 постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа исполнения», нарушен.

 **3. Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.**

 Обоснование начальной (максимальной) цены контракта при формировании плана-графика размещения заказов на 2014 год и 2015 год осуществлялось непосредственно перед осуществлением закупки в соответствии с «Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», утвержденными приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)"Обоснование начальной (максимальной) цены контракта проводится с соблюдением статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Согласно приказа Минэкономразвития России № 544 Казначейства России № 18н от 20.09.2013г. «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» планы-графики подлежат размещению на официальном сайте zakupki.gov.ru не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

План-график на 2014 утвержден и размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 24.01.2014, т. е. своевременно (Решение Представительного собрания Пристенского района Курской области о бюджете муниципального района «Пристенский район» Курской области на 2014 год и на плановый 2015-2016 годов №26 от 26.12.2013 года).

План-график на 2015 утвержден и размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 30.12.2014., т. е. своевременно (Решение Представительного собрания Пристенского района Курской области о бюджете муниципального района «Пристенский район» Курской области на 2015 год и на плановый 2016-2017 годов №59 от 24.12.2014 года). В соответствии с ч.15 ст.21 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика. Согласно сведениям официального сайта zakupki.gov.ru в единую информационную систему были внесены 2 версии плана-графика на размещение заказов на поставки товаров, выполненных работ, оказание услуг для нужд МКОУ «Верхне-Ольшанская ООШ» Пристенского района Курской области на 2014 год: версия 1– дата утверждения плана-графика 09.01.2014г., размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 24.01.2014г., что является нарушением ч.15.ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

версия 2- об утверждении плана-графика размещения заказов на 2014 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 04.04.2014г.

Согласно сведениям официального сайта zakupki.gov.ru в единую информационную систему были внесены 7 версий плана-графика на размещение заказов на поставки товаров, выполненных работ, оказание услуг для нужд МКОУ «Верхне-Ольшанская ООШ» Пристенского района Курской области на 2015год:

версия 1- об утверждении плана-графика размещения заказов на 2015 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 30.12.2014г.;

версия 2 – о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2015 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 09.04.2015г.;

версия 3 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2015 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 13.05.2015г.;

версия 4 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2015 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 14.08.2015г.;

версия 5 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2015 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 01.10.2015г.;

версия 6 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2015 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 05.11.2015г.;

версия 7 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2015 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 01.12.2015г.

При проверке составления и ведения плана – графика размещения заказа на 2014 и 2015 годы в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд установлено следующее:

Согласно п.5 Приказа Минэкономразвития России № 544 Казначейства России № 18н от 20.09.2013г. «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» размещение плана-графика на официальном сайте zakupki.gov.ru по форме планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, осуществлялось с нарушением следующих положений: - в столбце 2 не указан код Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, соответствующий коду Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности, с обязательным указанием класса, подкласса, группы, подгруппы и вида объекта закупки; - в столбце 9 указывается начальная (максимальная) цена контракта в тыс. рублях. В представленном плане-графике за 2014 год в 2-х версиях начальная (максимальная) цена контракта указана в рублях; - после информации о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ, в столбцах 9 и 13 формы плана-графика не указана в представленном плане-графике за 2014 год в 2-х версиях и за 2015 год в 1 версии следующая итоговая информация о совокупных годовых объемах закупок (тыс. рублей): а) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ;
б) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ; в) у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций; г) осуществляемых путем проведения запроса котировок; д) всего планируемых в текущем году. Через символ "/" указывается также размер выплат по исполнению контрактов в текущем году; - в план-графиках указывается итоговая информация о совокупных годовых объемах закупок в рублях, необходимо указывать в тыс. рублях; - в нижнем правом углу план-графиках не указан телефон (факс) и (или) адрес электронной почты. В план-графики не вносились изменения после осуществления той или иной закупки. Нет приказов об утверждении и о внесении изменений план - графиков закупок, что является нарушением, ч.15 ст.21 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Согласно требованиям ч.1 ст.73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Проверяемым Учреждением ведутся реестры закупок за 2014г., 2015г. Нарушений не выявлено.

В ходе выборочной проверки в проверяемом периоде был осуществлен анализ 25 закупок на сумму 832597,06 рублей, а также проверены первичные и иные документы, касающиеся закупок:

1. Контракт № 1 от 31.01.2014г. заключен с ООО «Универсал СтройСервис» на оказание услуг по техническому обслуживанию газовой котельной, согласно калькуляции на техническое обслуживание газовой котельной и действует с 01.02.2014г. по дату окончания отопительного сезона, которая устанавливается Постановлением Администрации Пристенского района Курской области. Согласно контракта: осуществлять ежемесячную оплату на расчетный счет Подрядчика указанную сумму в калькуляции до 10 числа следующего месяца. Исполнение договора подтверждено документально: калькуляция на техническое обслуживание газовой котельной от 31.01.2014г., акт на выполнение услуг №29 от 28.02.2014 и платежное поручение №104528 от 12.03.2014г. на сумму 75000,00 рублей; акт на выполнение услуг №57 от 31.03.2014 и платежное поручение №267771 от 07.04.2014г. на сумму 75000,00 рублей; акт на выполнение услуг №51 от 18.04.2014 и платежное поручение №400799 от 28.04.2014г. на сумму 42500,00 рублей. Общая сумма 192500,00 рублей. Нарушен срок оплаты по договору.

2. Договор № 18 от 17.03.2014г. заключен с ООО «Техноконтракт» на проверку работоспособности автоматической пожарной сигнализации на сумму 1500,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет-фактура №20 от 21.03.2014г., акт №20 от 21.03.2014 г. на выполнение работ - услуг, платежное поручение №225034 от 31.03.2014 г. 1500,00 рублей. Согласно договора п.4.2. Заказчик обязан принимать от Подрядчика фактически выполненные работы по акту выполненных работ и оплатить в срок не позднее 5 дней со дня выполнения работ. Нарушен срок оплаты по договору.

 3. Договор поставки №46-394/407 от 15.04.2014г. заключен с ООО «СпецБланк – Москва» на изготовление и поставку печатной продукции на сумму 251,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №10610 от 15.04.2014г., товарная накладная №4879 от 22.05.2014г., счет-фактура №4817 от 22.05.2014г., акт №РЯЖСБМ04879 от 22.05.2014 г., платежное поручение №457619 от 06.05.2014 г. 75,30 рублей (аванс 30%) и платежное поручение №669780 от 06.06.2014 г. 175,70 рублей (окончательный расчет).Согласно договора п. 4.3.2. окончательные расчеты производятся Покупателем в течении 10 банковских дней с момента получения продукции счета-фактуры и накладной. Нарушен срок оплаты по договору.

 4. Контракт №3 от 01.07.2014г. заключен с ИП «Логиновская И.В.» на поставку учебников на сумму 82925,20 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №33 от 23.07.2014г., товарная накладная №33 от 23.07.2014г., платежное поручение №111663 от 29.07.2014г. на сумму 82925,20 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме. На основании представленной товарной накладной №33 от 23.07. 2014г. установлено визуальное не соответствие поставленного товара со спецификацией к Контракту №3 от 01 июля 2014г.

5. Контракт №9 от 10.07.2014г. заключен с ИП «Логиновская И.В.» на поставку учебников на сумму 86288,58 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №39 от 31.07.2014г., товарная накладная №39 от 31.07.2014г., платежное поручение №154731 от 04.08.2014г. на сумму 86288,58 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

 6. Договор купли-продажи товаров от 04.09.2014г. заключен с ИП «Орехов В.А.», цена за товар отсутствует. Исполнение договора подтверждено документально: счет №30 от 04.09.2014г., накладная №30 от 04.09.2014г., счет-фактура №30 от 04.09.2014г., платежное поручение №402555 от 10.09.2014г. 28000,00 рублей. Согласно договора п.2.1.1. Передать «Покупателю» товар в течение 14 дней со дня поступления денег на расчетный счет «Продавца». Товар передан не в соответствии с условиями договора. В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации Договор купли-продажи товаров от 04.09.2014г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количестве товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям данного договора.

7. Договор №72 на проверку работоспособности автоматической пожарной сигнализации от 15.09.14г. заключен с ООО «Техноконтракт» на сумму 1500,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №184 от 29.09.2014г., акт на выполнение услуг №184 от 29.09.2014г., счет-фактура №184 от 29.09.2014г., платежное поручение №609073 от 10.10.2014г. 1500,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

 8. Договор купли-продажи от 26.09.2014г. на покупку окон ПВХ заключен с ИП «Казанцева Н.В.» на сумму 42000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: товарная накладная №Э4745 от 21.10.2014г., счет-фактура №Э4745 от 21.10.2014г., платежное поручение №759163 от 31.10.2014г. 12500,00 рублей, платежное поручение №759164 от 31.10.2014г. 29500,00 рублей. Общая сумма 42000,00 рублей. Согласно договора купли-продажи от 26.09.2014г. чет является неотъемлемой частью настоящего договора, счет отсутствует.

9. Договор №23 на подготовку к отопительному сезону котельной от 01.07.2014г. заключен с ООО «УниверсалСтройСервис» на сумму 35000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №333 от 15.10.2014г., акт №333 на выполнение работ-услуг от 15.10.2014г., счет-фактура №333 от 15.10.2014г., платежное поручение №817581 от 11.11.2014г. на сумму 35000,00 рублей. Согласно договора п.3.1. оплата работ по настоящему договору производится «Заказчиком» путем перечисления денежных средств на расчетный счет «Исполнителя», в срок, в течение 5-ти дней после подписания акта о приемке выполненных работ и документов на оплату, выставленных «Исполнителем». Оплата произведена не в соответствии с условиями договора.

10. Договор №636/1 на предоставление образовательных услуг от 06.11.2014 г. заключен с АОУ ДПО Курской области «Курский областной центр подготовки кадров ЖКХ» на сумму 10404,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №636/1 от 06.11.2014г., акт об оказании услуг №636/1 от 17.11.2014г., платежное поручение №890903 от 20.11.2014 г. на сумму 10404,00 рублей. Согласно договора п.4.3. оплата услуг производится «Заказчиком» по счету путем перечисления 100 процентной предоплаты на расчетный счет «Исполнителя» до начала обучения. Оплата услуг произведена не в соответствии с условиями договора.

11. Договор №117 на ремонт пожарной сигнализации от 02.12.14г. заключен с ООО «Техноконтракт» на сумму 43904,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: локальный сметный расчет на ремонт пожарной сигнализации от 02.12.2014г., счет №235 от 19.02.2014г., акт №117 о приемке выполненных работ от 19.12.2014г., платежное поручение №364195 от 30.12.2014г. на сумму 43904,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

12. Договор № 131 от 28.11.2014г. заключен с ООО «Корсиб» на проведение испытаний огнезащитного состояния деревянных конструкций на сумму 2600,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №444 от 28.11.2014г. на сумму 780,00 рублей (предоплата 30%), счет№445 от 28.11.2014г. на сумму 1820,00 рублей (окончательный расчет 70%), акт на выполнение работы №265 от 28.11.2014 г., счет-фактура №265 от 28.11.2014г. и платежное поручение №169087 от 12.12.2014 г. 2600,00 рублей. Согласно договора п. 3.1. «Заказчик» предварительно перечисляет на расчётный счёт «Исполнителя» предоплату в размере 30% от полной стоимости работ. Нарушено условие договора по предоплате в размере 30%. Окончательный расчет произведён в срок оплаты по договору.

13. Контракт №29 от 19.12.2014г. заключен с ИП «Логиновская И.В.» на поставку энциклопедий для школьников на сумму 1306,22 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №58 от 19.12.2014г., товарная накладная №58 от 19.12.2014г., платежное поручение №246014 от 23.12.2014г. на сумму 1306,22 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

14. Контракт поставки №-101214 от 10.12.2014г. заключен с ИП «Рассаднев Д.В.» на покупку светильников «Софит» для доски на сумму 15000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №46 от 10.12.2014г., товарная накладная №48 от 17.12.2014г., счет-фактура №45 от 17.12.2014г., платежное поручение №181030 от 15.12.2014г. 4500,00 рублей (аванс 30%), платежное поручение №244177 от 23.12.2014г. 10500,00 рублей (окончательный расчёт). Общая сумма 15000,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

15. Сублицензионный договор № КРС-ПРС-2015/02 от 09.12.2014г. заключен с ЗАО «СофтЛайтТрейд» на покупку прав на программы для ЭВМ на сумму 3850,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №Tr130948 от 09.12.2014г., акт предоставления прав №Tr 070565 от 09.12.2014г., платежное поручение №226760 от 19.12.2014 г. на 3850,00. Обязательства выполнены в полном объёме.

16. Договор № 057/СОУТ на выполнение работ по специальной оценке условий труда от 17.11.2014г. заключен с ООО «ИНТЕХ» на сумму 55800,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №57 от 17.11.2014г., акт сдачи-приемки выполненных работ по договору №057/СОУТ от 17.11.2014г. и платежное поручение №268726 от 25.12.2014г. 55800,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

17. Контракт №-2612143 от 26.12.2014г. заключен с ИП «Рассаднев Д.А.» на покупку ноутбука и проектора на сумму 85111,69 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №74 от 26.12.2014г., товарная накладная №76 от 26.12.2014г., счет-фактура №73 от 26.12.2014г., платежное поручение №347244 от 30.12.2014 г. 85111,69 рублей. Согласно договора п. 5.3. сумма платежа - 30% предварительный платеж по факту подтверждения размещения заказа и выставления счета. Остальные 70% в течении 20 банковских дней с момента поставки и подписания накладных. Нарушено условие договора по предоплате в размере 30%. Окончательный расчет произведён в срок оплаты по договору.

18. Договор №14 на проверку работоспособности автоматической пожарной сигнализации от 05.03.15г. заключен с ООО «Техноконтракт» на сумму 1500,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №050 от 10.03.2015г., счет-фактура №038 от 10.03.2015г., акт №0047 на выполнение работ-услуг от 10.03.2015г., платежное поручение №796613 от 25.03.2015г. на сумму 1500,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

19. Договор розничной купли-продажи №25 от 04.03.15г. на покупку спортинвентаря заключен с ИП «Руденко Павел Викторович» на сумму 27986,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №ПСч-00025 от 04.03.2015г., товарная накладная №ППВ-056326 от 03.04.2015г., платежное поручение №690383 от 06.03.2015г. 4798,20 рублей, платежное поручение №690384 от 06.03.2015г. 3597,60 рублей, платежное поручение №3501 от 09.04.2015г. 11195,80 рублей, платежное поручение №3502 от 09.04.2015г. 8394,40 рублей. Общая сумма оплаты 27986,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

20. Договор №38 на проверку работоспособности автоматической пожарной сигнализации от 05.06.15г. заключен с ООО «Техноконтракт» на сумму 1500,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №120 10.06.2015г., акт №120 на выполнение работ-услуг от 10.06.2015г., платежное поручение №528095 от 30.06.2015г. 1500,00 рублей. Согласно договора п.4.2. Заказчик обязан принимать от Подрядчика фактически выполненные работы по акту выполненных работ и оплатить в срок не позднее 15 дней со дня выполнения работ. Оплата произведена не в соответствии с условиями договора.

21. Договор №143 на проведение испытаний огнезащитного состояния деревянных конструкций от 10.06.2015г. заключен с ООО «Корсиб» на сумму 2600,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №200 от 15.06.2015г. на сумму 780,00 рублей (предоплата 30%), счет №201 от 15.06.2015г. на сумму 1820,00 рублей (окончательный расчёт), акт на выполненные работы №117 от 15.06.2015г., счет-фактура №117 от 15.06.2015г., платежное поручение №474136 от 23.06.2015г. 2600,00 рублей. Согласно договора п. 3.1. «Заказчик» предварительно перечисляет на расчётный счёт «Исполнителя» предоплату в размере 30% от полной стоимости работ. Нарушено условие договора по предоплате в размере 30%. Окончательный расчет произведён в срок оплаты по договору.

22. Договор купли-продажи от 30.06.2015г. заключен с ИП «Захарова Ю.В.» на покупку учебной литературы на сумму 49077,41 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №1 от 30.06.2015г., товарная накладная №1 от 30.06.2015г., счет-фактура №1 от 30.06.2015г., акт приёма-передачи от 13.07.2015г., платежное поручение №651955 от 16.07.2015г. 49077,41 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

23. Договор №45 на выполнение платных услуг от 16.07.2015г. заключен с ИП «Кузьменко С.В.» на сумму 9133,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №45 от 16.07.2015г., акт сдачи-приемки работ (услуг) по договору №45 от 16.07.2015г., платежное поручение №697822 от 23.07.2016г. 9133,00 рублей. Согласно договора оплата Заказчиком производится не позднее 10 дней с момента подписания договора. Заказчик перечисляет предоплату в размере 30% на расчетный счет Исполнителя. Окончательный расчет проводится после подписания акта сдачи-приемки работ. Нарушено условие договора по предоплате в размере 30%. Окончательный расчет произведён в срок оплаты по договору.

24. Сублицензионный муниципальный контракт № Tr 000055564 от 16.12.2015г. заключен с ЗАО «СофтЛайтТрейд» на покупку прав на программы для ЭВМ на сумму 5200,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №Tr 000055564 от 16.12.2015г., акт предоставления прав №Tr 057683 от 16.12.2015г., платежное поручение №130940 от 31.12.2015 г. на 3850,00. Обязательства выполнены в полном объёме.

 25. Договор №561 от 09.12.2015 заключен с ООО фирма «Антарес» на покупку оргтехники на сумму 47659,96 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №4073 от 09.12.2015г., товарная накладная №3758 от 16.12.2015г., счет-фактура №3374 от 16.12.2015г., платежное поручение №800681 от 14.12.2015г. 14298,00 рублей (предоплата 30%), платежное поручение №871900 от 21.12.2015г. 33361,96 рублей. Общая сумма 47659,96 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

**4. Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

Согласно предоставленным актам приема-передачи, актам выполненных работ, оказанных услуг, договорные обязательства поставщиков, подрядчиков, исполнителей выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки установленные условиями контрактов (договоров).

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов, заказчиком в ходе исполнения контрактов не применялись в виду их отсутствия.

**5. Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

В соответствии с ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом (договором), в части их соответствия условиям контракта (договора) заказчик обязан провести экспертизу.

При осуществлении контроля за соответствием результатов, предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) в ходе проверки было установлено следующее:

Экспертизы на соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги собственными силами заказчиком не проводились.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки показала, что закупки осуществлены с соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства. Поставка товара (выполнение работ, оказание услуг) осуществлялась в сроки, установленные договорами (контрактами).

Принятие и проверка товара на соответствие условиям контракта (договора) осуществляется без оформления отдельного документа. Товар считается принятым после подписания товарной накладной, оказание услуг (выполненных работ) считаются принятыми после подписания акта выполненных работ.

Товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг Учреждением представлены в полном объеме.

Расходы на закупки соответствуют целям закупок, определенным с учётом положений ст.13 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

**6. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.**

Согласно действующего законодательства бухгалтерский учет необходимо вести в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 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», приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаниями по их применению», приказом Минфина России от 30 марта 2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаниями по их применению».

 Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется МКУ «ЦБ учреждений образования» Пристенского района Курской области на основании заключенного договора на передачу полномочий по ведению бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета не всегда применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаниями по их применению», приказом Минфина России от 30 марта 2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаниями по их применению».

Регистры бухгалтерского учета в Учреждении формируются в виде журналов, книг на бумажном носителе или в форме электронного документа.

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено.

**7. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.**

Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд МКОУ «Верхне-Ольшанская ООШ» в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

В результате проверки рекомендуется:

1.Внести изменения в учетную политику Учреждения в соответствии с действующим законодательством РФ.

 2.При размещении на официальном сайте zakupki.gov.ru Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков руководствоваться статьей 21 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и приказом Минэкономразвития России № 544, Казначейства России № 18н от 20.09.2013 г.

 3.При заключении контрактов для муниципальных нужд руководствоваться статьей 34 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 4.При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) руководствоваться статьей 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 5.При исполнении контракта руководствоваться статьей 94 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 6. При изменении, расторжении контракта руководствоваться статьей 95 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 7.При исполнении контракта руководствоваться Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013г. №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системы в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контакта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения».

 8.При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) воспользоваться рекомендациями приказа Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

 9.Усилить контроль за своевременным перечислением денежных средств поставщику (подрядчику) за поставку товара (услуг) согласно контрактов или договоров.

 10.Своевременно и в полном объеме размещать на официальном сайте zakupki.gov.ru информацию и документы, подлежащие размещению в соответствии с Федеральным Законом от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 11. Заключать договора в соответствии со статьей 457 Гражданского кодекса Российской Федерации.

 12. Рассмотреть выявленные нарушения и исключить их в дальнейшей работе.

Акт проверки составлен в 2-х экземплярах, каждый на 19 листах. Один экземпляр находится в МКОУ «Верхне-Ольшанская ООШ», второй экземпляр в отделе правовой работы, финансового контроля и ИКТ Администрации Пристенского района Курской области.

Начальник отдела правовой работы,

финансового контроля и

ИКТ Администрации Пристенского

района Курской области Ю.А.Малыхина

Главный специалист-эксперт

отдела правовой работы,

финансового контроля и

ИКТ Администрации Пристенского

района Курской области Л.В.Меркулова

С актом ознакомлен:

Начальник-главный бухгалтер

МКУ «Централизованная

бухгалтерия учреждений образования»

Пристенского района Курской области О.Н.Картышова

Директор Муниципального казенного

общеобразовательного учреждения

«Верхне-Ольшанская основная

общеобразовательная школа»

Пристенского района

Курской области А.В.Ивахненко

Один экземпляр акта получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись расшифровка подписи

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016г.