**Акт № 3**

**проведения плановой документарной проверки по соблюдению требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1 п. Пристень» Пристенского района Курской области**

п. Пристень 29 апреля 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 13.04.2016г. № 202 «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 «Средняя общеобразовательная школа №1 п. Пристень» 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 «Средняя общеобразовательная школа №1 п. Пристень» Пристенского района Курской области (далее именуемое «Учреждение»).

Сокращенное наименование – МКОУ «СОШ №1 п. Пристень».

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

 **Метод проведения проверки:** Выборочный.

**Сроки проведения плановой документарной проверки:** с 19.04.2016г. по 29.04.2016г.

До начала осуществления плановой документарной проверки, директору Учреждения Дзюба Любови Ивановне было вручено 13.04.2016 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 «Средняя общеобразовательная школа №1 п. Пристень» Пристенского района Курской области (далее именуемое «Учреждение»).

Сокращённое наименование – МКОУ «СОШ №1 п. Пристень».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого постановлением Администрации Пристенского района Курской области от 23.12.2011г. № 627. Устав Учреждения утвержден в новой редакции Постановлением Администрации Пристенского района Курской области от 26.11.2015г. № 776.

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, 306200, Курская область, Пристенский район, поселок Пристень, улица Почтовая, дом 56, тел. 8(47134)2-18-73.

Фактический адрес Учреждения: Российская Федерация, 306200, Курская область, Пристенский район, поселок Пристень, улица Почтовая, дом 56, тел. 8(47134)2-18-73.

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 1024600730395 согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 46 № 001683311 от 30 декабря 2011 г., выданному Межрайонной ИФНС № 7 по Курской области.

Индентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4619003090 с кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 461901001 согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 № 001683312 , выданному Межрайонной ИФНС № 7 по Курской области.

На основании приказа №66 «Отдела образования Администрации Пристенского района Курской области» от 30.08.2002 года, на должность директора назначена Дзюба Любовь Ивановна с 01 сентября 2002 года.

Для осуществления финансовой деятельности в отделении по Пристенскому району Управления федерального казначейства по Курской области Учреждением открыт лицевой счет № 03443019060.

 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 усвоения обязательного содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

- воспитание у учащихся 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, основного общего и среднего общего образования;

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

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

- формирование духовно-нравственной личности учащегося, 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 учащимися 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.

Учетная политика Учреждения утверждена МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Пристенского района Курской области приказом от 31.12.2013г. №1-9.

 В целях организации работы по осуществлению закупок, в соответствии с ч.2 ст.38 Федеральный Закон от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на основании приказа директора МКОУ «СОШ №1 п. Пристень» от 01.02.2014 г. № 1-48 «О назначении контрактного управляющего», назначен контрактным управляющим учитель информатики Ивахненко Александр Викторович и утверждена его должностная инструкция.

Согласно ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок».

Утверждено приказом директора МКОУ «СОШ №1 п. Пристень» от 13 января 2014г. № 1-13 «О создании единой комиссии по осуществлению закупок для нужд МКОУ «СОШ №1 п. Пристень», создана единая комиссия по осуществлению закупок в следующем составе:

председатель единой комиссии – Уколова Наталья Валентиновна - заместитель директора по УР МКОУ «СОШ №1 п. Пристень»;

члены единой комиссии:

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

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

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

 - Голощукова Светлана Анатольевна - юрист МКУСДПО «МК» Пристенского района Курской области.

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 три человека:

- 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, МКОУ «СОШ №1 п. Пристень» 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 МКОУ «СОШ №1 п. Пристень» от 25.12.2013г. №1-405 «Положение о единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для нужд Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1 п. Пристень» Пристенского района Курской области.

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

Бюджет муниципального района «Пристенский район» Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов утвержден Решением Представительного Собрания Пристенского района Курской области от 26.12.2013г. № 26.

Бюджет муниципального района «Пристенский район» Курской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017годов утвержден Решением Представительного Собрания Пристенского района Курской области от 24.12.2014г. № 59.

Утвержденная бюджетная смета согласована с Управлением образования, опеки и попечительства Пристенского района Курской области на 2014 год в сумме составляет 17462878,00 рублей, а уточненная бюджетная смета на 2014 год составляет 18778419,82 рублей.

Утверждена бюджетная смета согласована с Управлением образования, опеки и попечительства Пристенского района Курской области на 2015 год в сумме составляет 12478917,00 рублей, а уточненная бюджетная смета на 2015 год составляет 17267148,31 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 «Средняя общеобразовательная школа №1 п. Пристень» 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.**

В ходе выборочной проверки в проверяемом периоде был осуществлен анализ двух электронных аукционов:

1) Поставка учебников для нужд МКОУ «СОШ №1 п. Пристень»:

- реестровый номер контракта 03443000659 14 000001; - номер извещения об осуществлении закупки  [0344300065914000002 от 03.07.2014г.;](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/view/common-info.html?regNumber=0844300065914000003)

- протокол рассмотрения заявки на участие в электронном аукционе от 15.07.2014г. №0344300065914000002-1;

- протокол проведения электронного аукциона от 18.07.2014г. №0344300065914000002-2;

- протокол подведения итогов электронного аукциона от 21.07.2014г. №0344300065914000002-3.

По итогам электронного аукциона заключен контракт

№ 0344300065914000002-0201342-01 от 06.08.2014 г. на поставку учебников с ООО «Методика» на сумму 77 442,00 рублей и размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru 07.08.2014г. Сроки размещения информации не нарушены.

Исполнение договора подтверждено документально: счет №227 от 17.09.2014г., товарная накладная №264 от 17.09.2014г., акт о приемки – передачи товаров от 17.09.2014г. и платежное поручение №650473 от 16.10.2014 г. на сумму 77 442,00 рублей. Согласно п. 4.3 контракта № 0344300065914000002-0201342-01 от 06.08.2014г. срок поставки товара с учетом доставки - с момента заключения муниципального контракта в течении 10 (десяти) рабочих дней, а акт о приемки – передачи товаров от 17.09.2014г. Нарушен срок поставки товара. Согласно п. 2.4 контракта № 0344300065914000002-0201342-01 от 06.08.2014г. оплата товара производится единовременно за весь объем товара в российских рублях безналичным переводом денежных средств на расчетный счет Поставщика, в течение 29 (двадцати девяти) календарных дней со дня подписания сторонами акта приемки-передачи товара, на основании счета, счета фактуры (при наличии НДС) и товарной накладной, т.е до 15.10.2014г. Нарушен срок оплаты товара.

Начальная (максимальная) цена контракта определена: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Отчёт об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения от 21.10.2014 г.

2) Выполнение работ по ремонту дворовой канализации МКОУ «СОШ №1 п. Пристень»:

- реестровый номер контракта 03443000659 14 000002; - извещение о проведении электронного аукциона от 11.11.2014 №0344300065914000003;

- протокол рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от 20.11.2014г. №0344300065914000003-1;

По итогам электронного аукциона заключен контракт

№ 0344300065914000003-0201342-01 от 12.12.2014 г. на выполнение работ по ремонту дворовой канализации МКОУ «СОШ №1 п. Пристень» с ИП «Солгалов А.Ю.» на сумму 155 358,00 рублей и размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru 15.12.2014г. Сроки размещения информации не нарушены.

Исполнение договора подтверждено документально: акт о приемке выполненных работ от 15.12.2014г. и платежное поручение №191751 от 16.12.2014 г. на сумму 155 358,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

Используемый метод определения НМЦК с обоснованием: проектно-сметный метод.

Отчёт об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения от 22.12.2014 г.

 **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 2014год 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 29.01.2014, т. е. нарушен срок размешения плана-графика на официальном сайте zakupki.gov.ru (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 даты изменения плана-графика. Согласно сведениям официального сайта zakupki.gov.ru в единую информационную систему были внесены 5 версий плана-графика на размещение заказов для нужд МКОУ «СОШ №1 п. Пристень» Пристенского района Курской области на 2014 год:

версия 1- об утверждении плана-графика размещения заказов на 2014 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 29.01.2014г.;

версия 2 – о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2014 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 04.04.2014 г.;

версия 3 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2014 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 22.07.2014 г.;

версия 4 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2014 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 29.10.2014 г.;

версия 5 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2014 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 03.12.2014 г.

Согласно сведениям официального сайта zakupki.gov.ru в единую информационную систему были внесены 9 версий плана-графика на размещение заказов для нужд МКОУ «СОШ №1 п. Пристень» Пристенского района Курской области на 2015 год:

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 09.04.2015 г.;

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

версия 4 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2015 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 06.07.2015 г.;

версия 5 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2015 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 14.08.2015 г.;

версия 6 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2015 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 01.10.2015 г.;

версия 7 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2015 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 06.10.2015 г.

версия 8 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2015 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 09.11.2015 г.;

версия 9 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2015 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 04.12.2015 г.

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 5-х версиях и за 2015 год в 1-й 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 некоторых версиях план-графика 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 1237355,15 рублей, а также проверены первичные и иные документы, касающиеся закупок:

 1. Договор № 5 от 17.03.2014г. заключен с ООО «Техноконтракт» за проверку работоспособности автоматической пожарной сигнализации на сумму 1500,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №007 от 21.03.2014 г., акт №7 от 21.03.2014г., счет-фактура №7 от 21.03.2014г., платежное поручение №225019 от 31. 03.2014 г. 1500,00 рублей. Нарушен срок оплаты по договору.

2.Договор № 560 от 31.12.2014г. заключен с ООО «Корсиб» на проведение испытаний огнезащитного состояния деревянных конструкций на сумму 2600,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: акт на выполнение работы №040 от 02.04.2014 г., счет-фактура №040 от 02.04.2014г. и платежное поручение №307799 от 11.04.2014 г. 2600,00 рублей. Согласно договора «Заказчик» предварительно перечисляет на расчётный счёт «Исполнителя» предоплату в размере 30% от полной стоимости работ. Нарушено условие договора по предоплате. Окончательный расчет произведён в срок оплаты по договору.

 3. Договор №29 от 17.04.2014г. заключен с ООО «Техноконтракт» на устройство видеонаблюдения на сумму 29917,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №143 от 24.04.2014г., акт о приемке выполненных работ от 24.04.2014г., платежное поручение №464356 от 07.05.2014 г. 29917,00 рублей. Согласно договора «Заказчик» обязан принимать от «Подрядчика» фактически выполненные работы по акту о приемке выполненных работ и оплатить в срок не позднее 5 дней со дня выполнения работ. Нарушен срок оплаты по договору.

 4. Договор поставки №46-385/398 от 15.04.2014г. заключен с ООО «СпецБланк – Москва» на изготовление аттестатов на сумму 4091,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: товарная накладная №4870 от 22.05.2014г., счет-фактура №4808 от 22.05.2014г., акт сдачи-приемки от 27.05.2014 г., платежное поручение №457505 от 06.05.2014 г. 1227,30 рублей (аванс 30%) и платежное поручение №669662 от 06.06.2014 г. 2863,70 рублей (окончательный расчет). Нарушен срок оплаты по договору.

5. Контракт №5 от 07.07.2014г. заключен с ИП «Логиновская И.В.» на покупку учебников на сумму 36704,30 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №27 от 08.07.2014г., товарная накладная №35 от 23.07.2014 г., платежное поручение №113216 от 29.07.2014 г. 36704,30 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

6. Договор подряда № 5 от 23.06.2014г. заключен с ООО «Коммунальщик» на промывку и гидравлического испытания системы отопления здания на сумму 26888,38 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №284 от 11.07.2014г., акт о приемке выполненных работ №5 от 11.07.2014г., платежное поручение №31163 от 15.07.2014 г. 26888,38 рублей. Согласно договора «Заказчик» выплачивает «Подрядчику» аванс в размере 30% от сметной стоимости «Договора» в течении 20-ти календарных дней с момента подписания настоящего «Договора», что составляет: 8066,51 рублей. Остальные платежи осуществляются «Заказчиком» в пользу «Подрядчика» по согласованию сторон, но не позднее 3-х дней после подписания «Акта о приемке выполненных работ». Нарушение условий договора по авансу в размере 30% (не перечислено) и нарушен срок оплаты окончательного расчета по договору.

7. Договор поставки № к 010005 от 10.07.2014г. заключен с ООО «ТахоСервис Черноземья» на покупку тахографа Штрих-Taxo RUS и короба для установки тахографа на сумму 63300,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату№412 от 11.07.2014г., товарная накладная №256 от 31.07.2014г., платежное поручение №31169 от 15.07.2014г. 18990,00 рублей (аванс 30%), платежное поручение №176185 от 06.08.2014 г. 44310,00 рублей (окончательный расчет). Обязательства выполнены в полном объёме.

 8. Контракт №15 от 28.07.2014 г. заключен с ИП «Логиновская И.В.» на покупку учебников на сумму 22645,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №44 от 9.07.2014г., товарная накладная №44 от 31.07.2014г., счёт-фактура №44 от 31.07.2014г. и платежное поручение №154694 от 04.08.2014 г. 22645,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

9. Договор - подряда № 98 от 28.07.2014г. заключен с ИП «Казанцева Н.В.» на ремонт дверных и оконных блоков на сумму 47000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №127 от 28.07.2014г., акт о приемке выполненных работ от 20.08.2014 г., счет-фактура №281 от 20.08.2014г. и платежное поручение №391761 от 09.09.2014 г. 47000,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

10. Договор - подряда № 99 от 28.07.2014г. заключен с ИП «Казанцева Н.В.» на ремонт дверных и оконных блоков на сумму 17000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №128 от 28.07.2014г., акт о приемке выполненных работ №3 от 20.08.2014 г., счет-фактура №282 от 20.08.2014г. и платежное поручение №391764 от 09.09.2014 г. 17000,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

11. Договор - подряда № 140 от 03.11.2014г. заключен с ИП «Казанцева Н.В.» на ремонт оконных блоков на сумму 50000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №204 от 03.11.2014г., акт о приемке выполненных работ №1 от 25.11.2014 г., счет-фактура №407 от 25.11.2014г. и платежное поручение №50847 от 28.11.2014 г. 50000,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

12. Договор № 83 от 20.10.2014г. заключен с ООО «Техноконтракт» на ремонт пожарной сигнализации на сумму 22080,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №201 от 10.11.2014г., акт о приемке выполненных работ №83 от 10.11.2014 г. и платежное поручение №890873 от 20.11.2014 г. 22080,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

13. Контракт № 27 от 17.12.2014г. заключен с ИП «Логиновская И.В.» на покупку учебников на сумму 86672,70 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №27 от 19.12.2014г., товарная накладная №56 от 19.12.2014г., платежное поручение №245999 от 23.12.2014г. 86672,70 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

14. Сублицензионный договор № КРС-ПРС-2015/15 от 09.12.2014г. заключен с ЗАО «СофтЛайтТрейд» на покупку прав на программы для ЭВМ на сумму 5600,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №Tr130963 от 09.12.2014г., акт предоставления прав №Tr 070601 от 09.12.2014г., платежное поручение №226694 от 19.12.2014 г. на 5600,00. Обязательства выполнены в полном объёме.

15. Договор № 054/СОУТ на выполнение работ по специальной оценке условий труда от 14.11.2014г. заключен с ООО «ИНТЕХ» на сумму 9000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №54 от 14.11.2014г., акт сдачи-приемки выполненных работ по договору №054/СОУТ от 14.11.2014г. и платежное поручение №226696 от 19.12.2014г. 9000,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

16. Контракт №1012145 от 10.12.2014г. заключен с ИП «Рассаднев Д.В.» на покупку светильника «Софит» для доски на сумму 30000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №42 от 10.12.2014г., товарная накладная №44 от 17.12.2014г., счет-фактура №41 от 17.12.2014г., платежное поручение №226696 от 19.12.2014г. 9000,00 рублей (аванс 30%), платежное поручение №244147 от 23.12.2014г. 21000,00 рублей (окончательный расчёт). Общая сумма 30000,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

17. Контракт №0812142 от 08.12.2014г. заключен с ИП «Рассаднев Д.В.» на покупку столов и стульев ученических на сумму 85410,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №57 от 10.12.2014г., товарная накладная №69 от 22.12.2014г., счет-фактура №66 от 22.12.2014г., платежное поручение №180985 от 15.12.2014г. 25623,00 рублей (аванс 30%), платежное поручение №294605 от 26.12.2014г. 59787,00 рублей (окончательный расчёт). Общая сумма 85410,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

18. Контракт №-081214 от 08.12.2014г. заключен с ИП «Рассаднев Д.А.» на покупку столов обеденных и табуретов прямоугольных на сумму 69680,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №39 от 08.12.2014г., товарная накладная №72 от 24.12.2014г., счет-фактура №69 от 24.12.2014г., платежное поручение №180983 от 15.12.2014 г. 20904,00 рублей (аванс 30%), платежное поручение №334193 от 29.12.2014г. 48776,00 рублей (окончательный расчёт). Общая сумма 69680,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

19. Договор на выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту автомобиля заключен с ООО «Автотест 46» на техническое обслуживание автобуса на сумму 14000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №4 от 12.02.2015г., акт №4 от 12.02.2015г., платежное поручение №661440 от 04.03.2015 г. 14000,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

20. Договор подряда №13 от 19.06.2015г. заключен с ООО «Комммунальщик» на промывку системы отопления на сумму 29244,82 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: акт о приемке выполненных работ от 23.06.2015г., платежное поручение №481854 от 24.06.2015 г. 2244,82 рублей, платежное поручение №481858 от 24.06.2015 г. 27000,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

21. Договор №137 от 10.06.2015г. заключен с ООО «Корсиб» на проведение испытаний огнезащитного состояния деревянных конструкций на сумму 2600,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №188 от 15.06.2015г. на сумму 780,00 рублей (аванс 30%), счет №189 от 15.06.2015г. на сумму 1820,00 рублей (окончательный расчёт), акт на выполненные работы №111 от 15.06.2015г., счет-фактура №111 от 16.06.2015г., платежное поручение №473338 от 23.06.2015г. 2600,00 рублей. Нарушено условие договора по авансу в размере 30% (не перечислено).

22. Договор купли-продажи от 30.06.2015г. на покупку учебников заключен с ИП «Захарова Ю.В.» на сумму 207898,22 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №1 от 30.06.2015г., товарная накладная №1 от 30.06.2015г., акт приема-передачи от 30.06.2015г., счет-фактура №1 от 30.0.2015г., платежное поручение №697756 от 23.07.2015г. 207898,22 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

23. Договор подряда №26 от 29.06.2015г. заключен с ООО «Аркс» на ремонт и ревизию средств теплотехнического контроля, измерения на сумму 9048,55 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет на оплату №М-022 от 29.06.2015г., акт №48 от 08.07.2015г., счет-фактура №54 от 08.07.2015г., платежное поручение №547940 от 02.07.2015 г. 2714,57 рублей (аванс 30%), платежное поручение №882367 от 21.08.2015 г. 6333,98 рублей (окончательный расчёт). Общая сумма 9048,55 рублей. Нарушен срок оплаты по договору.

24. Договор (ПОЛИС) №1551333004443 страхование гражданской ответственности перевозчиков, перевозящих пассажиров от 20.10.2015г. на оплату страховой премии заключен с САО «ВСК» на сумму 26180,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №015-051-0005718 от 20.10.2015г., акт №015-051-0005718 от 20.10.2015г., платежное поручение №380252 от 20.10.2015г. 26180 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

25. Контракт №б/н от 25.12.2015 заключен с ООО «Риан-Курск» на покупку наглядного пособия для кабинета биологии на сумму 338295,18 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: счет №25278 от 25.12.2015г., товарная накладная №1582 от 25.12.2015г., счет-фактура №1582 от 25.12.2015г., платежное поручение №114305 от 30.12.2015г. 338295,18 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.**

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).

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 по бухгалтерскому обслуживанию.

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 «СОШ №1 п. Пристень» в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

В связи с тем, что выявленные нарушения не повлияли на результаты закупок предписание об устранении нарушений Федерального закона от 05.04.2014 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не выдавать.

В результате проверки рекомендуется:

1. 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.
2. 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».
3. 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».
4. 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».
5. 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».
6. 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)».
7. Усилить контроль за своевременным перечислением денежных средств поставщику за поставку товара согласно муниципального контракта (договора розничной купли-продажи товаров).
8. 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».

 9. 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 «СОШ №1 п. Пристень», второй экземпляр в отделе правовой работы, финансового контроля и ИКТ Администрации Пристенского района Курской области.

И.о. начальника 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:

директор Муниципального казённого

общеобразовательного учреждения

«Средняя общеобразовательная

школа №1 п. Пристень»

Пристенского района

Курской области Л.И.Дзюба

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

 подпись расшифровка подписи

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