**Акт № 7**

**проведения плановой документарной проверки по соблюдению требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок Муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Пристенская средняя общеобразовательная школа» Пристенского района Курской области**

 30 ноября 2015 г. п. Пристень

**Основание проведения плановой документарной проверки:** В соответствии с Распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 23.03.2015г. № 147-р «Об утверждении Плана проведения проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области на 2015 год», размещенный на официальном сайте Администрации Пристенского района Курской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», Постановлением Администрации Пристенского района Курской области от 11.11.2015г. № 744 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Пристенского района Курской области», Распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 13.11.2015г. № 668-р «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» 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 казённым общеобразовательным учреждением «Пристенская средняя 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 казённое общеобразовательное учреждение «Пристенская средняя общеобразовательная школа» Пристенского района Курской области (далее именуемое «Учреждение»).

Сокращённое наименование – МКОУ «Пристенская СОШ» Пристенского района Курской области.

**Проверяемый период:** с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

**Сроки проведения плановой документарной проверки:** с 19.11.2015г. по 30.11.2015г.

До начала осуществления плановой документарной проверки, директору Учреждения Соловьёву Андрею Александровичу было вручено 13.11.2015 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.**Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого на общем собрании трудового коллектива муниципального общеобразовательного учреждения «Пристенская средняя общеобразовательная школа» Пристенского района Курской области протокол № 2 от 12 декабря 2011 года, утверждён Постановлением Администрации Пристенского района Курской области от 23 декабря 2011г. № 622.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в отделении УФК по Пристенскому району Курской области, печать и штамп со своим наименованием, бланки и другие реквизиты, в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Законом Российской Федерации «Об образовании», федеральными законами, международными актами в области защиты прав ребёнка, нормативно-правовыми актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, министерств, ведомств и агентств Российской Федерации, законами и иными нормативно-правовыми актами Администрации Пристенского района Курской области, решениями и приказами Управления образования, опеки и попечительства Администрации Пристенского района Курской области, Типовым положением об общеобразовательном учреждении, Уставом Учреждения.

Юридический адрес Учреждения: 306204, Курская область, Пристенский район, с. Пристенное, ул. Школьная, д. 1, тел. 8(47134)3-22-23.

Фактический адрес Учреждения: 306204, Курская область, Пристенский район, с. Пристенное, ул. Школьная, д. 1, тел. 8(47134)2-22-23.

 Основными целями деятельности МКОУ «Пристенская СОШ» Пристенского района Курской области являются:

 - осуществление обучения и воспитания в интересах личности, общества, государства;

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

- создание условий, обеспечивающихся охрану жизни и здоровья детей и работников во время образовательного процесса;

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

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

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

- формирование здорового образа жизни.

Учреждение является некоммерческой организацией, тип Казённого учреждения - общеобразовательное учреждение, вид Казённого учреждения - средняя общеобразовательная школа, организационно - правовая форма - муниципальное казённое учреждение.

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 1024600730824 согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 46 № 000422092 от 23.10.2002г., выданному Межрайонной ИМНС России № 7 по Курской области.

Индентификационный номер налогоплотельщика (ИНН) 4619003156 с кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 461901001 согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 № 001683269 , выданному Межрайонной ИФНС России № 7 по Курской области.

На основании приказа №2-48 «Управления образования Администрации Пристенского района Курской области» от 04.06.2013 года, на должность директора МКОУ «Пристенская СОШ» Пристенского района Курской области назначен Соловьёв Андрей Александрович с 04 июня 2013 года.

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 на 2014 год утверждена МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Пристенского района Курской области приказом от 31.12.2013 № 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 «Пристенская СОШ» Пристенского района Курской области от 30.11.2013 г. № 2-122 «О назначении контрактного управляющего», назначена контрактным управляющим учитель начальных классов Миненкова Татьяна Григорьевна и утверждена её 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 «Пристенская СОШ» Пристенского района Курской области от 09 января 2014г. № 2-03 «О создании единой комиссии по осуществлению закупок для нужд муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Пристенская средняя общеобразовательная школа» Пристенского района Курской области, создана единая комиссия по осуществлению закупок в следующем составе:

председатель единой комиссии - Сурина Елена Васильевна - заместитель директора по учебной работе;

 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 четыре человека:

- Миненкова Т.Г.- удостоверение о повышение квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными заказами» от 13.12.2013 г. №462400501733, регистрационный номер №1030;

- 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 «Пристенская СОШ» Пристенского района Курской области 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*.*

Для осуществления финансовой деятельности в отделении по Пристенскому району Управления федерального казначейства по Курской области Учреждением открыт лицевой счет № 03443019130.

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

Решением Представительного Собрания Пристенского района Курской области от 26.12.2013г. № 26, утверждена смета на 2014 год в сумме составляет 15844736 рублей 00 копеек. Объем закупок в 2014 году составил – 2510618,58 рублей. В план-график за 2014 год не вносились изменения после осуществления той или иной закупки и отсутствует итоговая информация о закупках планируемых осуществить в текущем году.

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 казённое общеобразовательное учреждение «Пристенская средняя общеобразовательная школа» 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.**

Закупки путем проведения открытого аукциона в электронной форме.Проверкой было установлено, что МКОУ «Пристенская СОШ» за проверяемый период проведены четыре электронного аукциона в форме запроса.

1) Поставка угля каменного (марка ДР):

 - номер реестровой записи из реестра контрактов 0344300066414000001;

- извещение о проведении аукциона в электронной форме от 03.03.2014 г. № 0344300066414000001 размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru, аукцион проводился на электронной площадке [www.sberbank-ast.ru](http://www.sberbank-ast.ru);

- протокол №0344300066414000001-1 от 13.03.2014 г. рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе;

- протокол №0344300066414000001-2 от 17.03.2014 г. рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе;

- протокол №0344300066414000001-3 от 19.03.2014 г. подведения итогов электронного аукциона.

По итогам электронного аукциона заключен муниципальный контракт № 0344300066414000001-0201329-01 от 31.03.2014 г. на поставку твердого топлива (угля) с ООО «Энергопромсервис» на сумму 276434,62 рублей и размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru 02.04.2014г.

Исполнение договора подтверждено документально: товарная накладная №205 от 03.04.2014 г., счёт-фактура №205 от 03.04.2014 и платежное поручение №287962 от 09.04.2014 г. 276434,62 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме. Отчёт об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения от 11.04.2014 г.

Начальная (максимальная) цена контракта определена методом сопоставимых рыночных цен.

Нарушений при направлении информации в реестр контрактов по заключенному муниципальному контракту не выявлено.

2) Поставка угля каменного (марка ДР):

- номер реестровой записи из реестра контрактов 0344300066414000002;

- извещение о проведении аукциона в электронной форме от 28.07.2014 г. № 0344300066414000003 размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru, аукцион проводился на электронной площадке [www.sberbank-ast.ru](http://www.sberbank-ast.ru);

- протокол №0344300066414000003-1 от 06.08.2014 г. рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе;

- протокол №0344300066414000003-2 от 11.08.2014 г. рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе;

- протокол №0344300066414000003-3 от 12.08.2014 г. подведения итогов электронного аукциона.

По итогам электронного аукциона заключен контракт

№ 0344300066414000003-0201329-01 от 25.08.2014 г. на поставку угля с ООО «Энергопромсервис» на сумму 163095,00 рублей и размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru 26.08.2014г.

Исполнение договора подтверждено документально: товарная накладная №358 от 25.08.2014 г., счёт-фактура №358 от 25.08.2014г. и платежное поручение №311424 от 28.08.2014 г. 163095,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме. Отчёт об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения от 29.08.2014 г.

Начальная (максимальная) цена контракта определена методом сопоставимых рыночных цен.

Нарушений при направлении информации в реестр контрактов по заключенному муниципальному контракту не выявлено.

3) Поставка технологического оборудования для нужд школьной столовой:

- номер реестровой записи из реестра контрактов 0344300066414000004;

- извещение о проведении аукциона в электронной форме от 06.08.2014 г. № 0344300066414000006 размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru, аукцион проводился на электронной площадке [www.sberbank-ast.ru](http://www.sberbank-ast.ru);

- протокол №0344300066414000006-1 от 14.08.2014 г. рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе;

- протокол №0344300066414000006-2 от 18.08.2014 г. рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе;

- протокол №0344300066414000006-3 от 19.08.2014 г. подведения итогов электронного аукциона.

По итогам электронного аукциона заключен контракт

№ 0344300066414000006-0201329-01 от 08.09.2014 г. на поставку технологического оборудования для нужд школьной столовой с ОАО «Воронежторгтехника» на сумму 184305,35 рублей и размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru 09.09.2014г.

Исполнение договора подтверждено документально: акт приема-передачи товара от 15.09.2014 г., товарная накладная №1623 от 15.09.2014 г., счёт-фактура №00007023 от 15.09.2014г., платежное поручение №466643 от 19.09.2014 г. 150000,00 рублей, платежное поручение №570490 от 06.10.2014 г. 34305,35 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме. Отчёт об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения от 09.10.2014 г.

Начальная (максимальная) цена контракта определена методом сопоставимых рыночных цен.

Нарушений при направлении информации в реестр контрактов по заключенному муниципальному контракту не выявлено.

4) Поставка учебников для нужд МКОУ «Пристенская СОШ» Пристенского района Курской области:

- номер реестровой записи из реестра контрактов 0344300066414000003;

- извещение о проведении аукциона в электронной форме от 01.08.2014 г. № 0344300066414000004 размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru, аукцион проводился на электронной площадке [www.sberbank-ast.ru](http://www.sberbank-ast.ru);

- протокол №0344300066414000004-1 от 12.08.2014 г. рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе;

- протокол №0344300066414000004-2 от 15.08.2014 г. рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе;

- протокол №0344300066414000004-3 от 18.08.2014 г. подведения итогов электронного аукциона.

По итогам электронного аукциона заключен контракт

№ 0344300066414000004-0201329-01 от 01.09.2014 г. на поставку учебников для нужд МКОУ «Пристенская СОШ» Пристенского района Курской области с ИП «Захарова Ю.В.» на сумму 169825,62 рублей.

Исполнение договора подтверждено документально: акт приема-передачи от 12.09.2014 г., товарная накладная №1 от 12.09.2014 г., счет-фактура №1 от 12.09.2014 г., платежное поручение №589931 от 08.10.2014 г. 169825,62 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

Начальная (максимальная) цена контракта определена методом сопоставимых рыночных цен.

Отчёт об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения от 10.10.2014 г.

Согласно ч.2, п.9 ст. 103 Федерального Закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» был размещён контракт на официальном сайте zakupki.gov.ru 01.09.2014г. путем прикрепления его в виде файла в реестр контрактов. Прикрепленный файл контракта не соответствует заключенному контракту № 0344300066414000004-0201329-01 от 01.09.2014 г. на поставку учебников для нужд МКОУ «Пристенская СОШ» Пристенского района Курской области с ИП «Захарова Ю.В.» на сумму 169825,62 рублей. В ходе проверки был прикреплен файл 26.11.2015г., который соответствует реестру контрактов на сумму 169825,62 рублей.

Отчет об исполнении контрактов размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru согласно ч.9 ст.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» и 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».

**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»

План-график размещения заказов МКОУ «Пристенская СОШ» Пристенского района Курской области на 2014 год в первоначальной редакции опубликован на официальном сайте zakupki.gov.ru 30.12.2013 г.

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 за проверяемый период в единую информационную систему были внесены, но не утверждены 6 версий плана-графика на размещение заказов для нужд МКОУ «Пристенская СОШ» 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 30.12.2013г.;

версия 2 – о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2014 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 13.02.2014 г.;

версия 3 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2014 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 04.04.2014 г.;

версия 4 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2014 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 19.06.2014 г.;

версия 5 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2014 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 15.07.2014; версия 6 - о внесении изменений в план-график размещения заказов на 2014 год, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 21.07.2014 г.

План-график на 2014 год составлен в нарушении 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».

В плане-графике выявлены следующие нарушения:

- в наименовании плана-графика указывается: «План-график размещения заказов на поставки товаров, выполненных работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2014 год», правильно «План-график размещения заказов на поставки товаров, выполненных работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014год».

- в столбце 9 плана-графика в 5-ти версиях начальная (максимальная) цена контракта указана в рублях, а в соответствии п. 5 начальная (максимальная) цена контракта должна быть указана в тысячах рублях.

В нарушение п.2,п.5 примечаний в Приложении №2 приказа Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 г. N 761/20н "Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков" и п.6 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» не внесены изменения в план-график на 2014 г. в следующих случаях:

- в связи с изменением срока размещения заказа в плане-графике на поставку каменного угля (марки ДР) предусмотрен срок размещения заказа 02.2014 г., а фактически извещение о проведении электронного аукциона размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru 03.03.2014г.;

- в связи с изменением срока размещения заказа в плане-графике на приобретение оборудования предусмотрен срок размещения заказа 07.2014 г., а фактически извещение о проведении электронного аукциона размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru 06.08.2014г.;

- в связи с изменением срока исполнения контракта на приобретение оборудования в плане-графике предусмотрен срок 08.2014г, а в контракте 06.10.2014 г.;

- в связи с изменением срока исполнения контракта на поставку учебников в плане-графике предусмотрен срок 09.2014г, а в контракте 08.10.2014 г.

План-график на 2014 г. не содержит информацию о совокупном годовом объеме закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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».

В ходе выборочной проверки был осуществлен анализ 21 закупки на сумму 540 842,97 рублей, а также проверены первичные и иные документы, касающиеся закупок:

 1. Договор № 0368-ОМ от 31.12.2013г. заключен с ООО «НисЮго-Запад Мониторг» на организацию автоматического мониторинга сигналов удаленных систем пожарной сигнализации на сумму 4000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: акт оказанных услуг №000231 от 31.01.2014 г., счет-фактура №000231 от 31.01.2014 г., платежное поручение №109473 от 19.02.2014 г. 2000,00 рублей, платежное поручение №49084 от 03.03.2014 г. 2000,00 рублей. Нарушены сроки оплаты по договору.

2. Договор № Ш 24/9 от 27.02.2014г. заключен с ИП «Разиньков Р.В.» на техническое обслуживание сайта на сумму 3000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: акт №118 от 27.02.2014 г. и платежное поручение №40027 от 18.03.2014 г. 3000,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

 3. Договор №б/н от 04.02.2014г. заключен с ОАО «Альфа Страхование» за обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств на сумму 2551,50 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: акт №3 от 11.02.2014 г., платежное поручение №44715 от 07.02.2014 г. 2551,50рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

 4. Договор поставки № 19 от 09.01.2014г. заключен с ИП «Зиновьева Н.А.» на поставку автобензина АИ-92 на сумму 16374,20 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: товарная накладная №51 от 31.03.2014 г., счёт – фактура №51 от 31.03.2014 г. и платежное поручение №307827 от 11.04.2014 г. 16374,20 рублей. Нарушены сроки оплаты по договору.

 5. Договор №4 от 31.12.2013 г. заключен с ОБУЗ «Пристенская ЦРБ» на предоставление медицинских услуг на сумму 7688,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: акт №38 от 31.03.2014 г., счет-фактура №38 от 31.03.2014г. и платежное поручение №307829 от 11.04.2014 г. 7688,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

 6. Договор №573 от 31.12.2013г. заключен с ООО «Корсиб» на проведение испытаний огнезащитного состояния деревянных конструкций на сумму 1300,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: акт на выполненные работы №053 от 02.04.2014 г., счёт – фактура №053 от 02.04.2014 г., платежное поручение №307828 от 11.04.2014 г. 1300,00 рублей. «Заказчик» предварительно перечисляет на расчётный счёт «Исполнителя» предоплату в размере 30% от полной стоимости работ оговоренной в Договоре, но оплата услуг прошла единоразово, в нарушение договора.

 7.Договор № 14-293/293 от 05.05.2014г. заключен с АУКО «Облгосэкспертиза» на проведение экспертизы проектной документации «Транспортабельная котельная установка ТКУ» на сумму 2952,36 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: акт №00000318 от 07.05.2014 г., счет-фактура №00000559 от 07.05.2014г. и платежное поручение №489559 от 12.05.2014 г. 2952,36 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

8. Договор №15/66 от 13.05.2014 г. заключен с ООО «Курскгазпроект» на разработку проектной документации на сумму 1500,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: акт приёмки проектной документации №173 от 13.05.2014 г. и платежное поручение №577252 от 26.05.2014 г. 1500,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

 9. Договор №002265-УТ возмездного оказания услуг от 31.12.2013 г. заключен с НОУ ДПО «Учебно-методический инженерно-технический центр» на оказание услуг на сумму 10800,000 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: акт №000641 от 30.05.2014г. и платежное поручение №802947 от 27.06.2014 г. 10800,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

10. Сублицезионный договор № КРС-ПРС-2014/14 от 20.06.2014г. заключен с ЗАО «СофтЛайтТрейд» на право использования программ для ЭВМ на сумму 5120,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: акт предоставления прав №Tr019188 от 20.06.2014 г. и платежное поручение №133679 от 31.07.2014 г. 5120,00 рублей. Нарушены сроки оплаты по договору.

11. Договор купли-продажи № б/н от 07.07.2014г. заключен с ИП «Казанцева Н.В.» на покупку окон ПВХ на сумму 32200,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: товарная накладная №52 от 24.07.2014 г., счёт-фактура №228 от 24.07.2014г., платежное поручение №31192 от 15.07.2014 г. 9660,00 рублей (30% предоплата) и платежное поручение №133680 от 31.07.2014 г. 22540,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

12. Контракт № 14629/017721 от 25.07.2014г. заключен с ООО «Буквариус - Регион» на поставку учебной литературы на сумму 36883,59 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: товарная накладная №8173 от 07.08.2014 г., и платежное поручение №248445 от 18.08.2014 г. 36883,59 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

 13. Контракт № 14629/7795 от 15.07.2014г. заключен с ООО «Буквариус - Регион» на поставку учебной литературы на сумму 97446,21 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: товарная накладная №7795 от 07.08.2014 г. и платежное поручение №258433 от 19.08.2014 г. 97446,21 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

14.Договор поставки №К010012 от 09.07.2014г. заключен с ООО «ТахоСервисЧерноземье» на покупку оборудования на сумму 31650,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: товарная накладная №246 от 31.07.2014 г., счёт-фактура №246 от 31.07.2014г., платежное поручение №31188 от 15.07.2014 г. 9495,00 рублей (30% аванс) и платежное поручение №185245 от 07.08.2014 г. 22155,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

15.Договор купли-продажи товара от 04.09.2014 г. заключен с ЧП «Орехов В.А.» на покупку металлической двери на сумму 18000,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: накладная №29 от 04.09.2014 г., счёт-фактура №29 от 04.09.2014г., платежное поручение №401236 от 10.09.2014 г. 18000,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

16. Договор купли-продажи от 22.09.2014 г. заключен с ИП «Дорохова О.М.» на покупку полки настенной для тарелок на сумму 3694,65 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: товарная накладная №103 от 03.10.2014 г., счёт-фактура №83 от 03.10.2014г., платежное поручение №570491 от 06.10.2014 г. 1108,40 рублей (30% аванс), платежное поручение №608955 от 10.10.2014 г. 2383,25 рублей и платежное поручение №761870 от 31.10.2014 г. 203,00 рублей. Оплата производится путём перечисления денежных средств на расчётный счёт продавца на условиях предоплаты 30% от суммы выставленного счёта и оставшиеся 70% перечисляются в течении 5(пяти) рабочих дней с момента получения товара. Нарушены сроки оплаты по договору.

17. Контракт №606-С от 23.10.2014 г. заключен с ООО «Технология» на покупку принтера Kyosera FS-1020 MFP МФУ на сумму 8464,58 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: накладная №00/435 от 23.10.2014 г., счёт-фактура №00/435 от 23.10.2014г., платежное поручение №816806 от 11.11.2014 г. 8464,58 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

18. Договор №052/СОУТ от 10.11.2014 г. заключен с ООО «Интех» на выполнение работ по специальной оценке условий труда на сумму 66600,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: акт сдачи-приемки выполненных работ от 22.12.2014г., платежное поручение №268695 от 25.12.2014 г. 66600,00 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

19. Контракт №33 от 24.12.2014 г. заключен с ИП «Логиновская И.В.» на покупку учебников на сумму 48675,88 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: товарная накладная №62 от 26.12.2014г., платежное поручение №334196 от 29.12.2014 г. 48675,88 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

20. Договор №1022/14 от 04.12.2014 г. заключен с ООО НПП «ЭМСи» на ремонт системы энергоснабжения пищеблока на сумму 99999,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: акт о приёмке выполненных работ от 25.12.2014г., счёт-фактура №00000276 от 25.12.2014г., платежное поручение №169067 от 12.12.2014 г. 29999,69 рублей (30% аванс), платежное поручение №334197 от 29.12.2014 г. 69999,31 рублей. Обязательства выполнены в полном объёме.

21.Договор №1021/14 от 08.12.2014 г. заключен с ООО НПП «ЭМСи» на ремонт системы энергоснабжения пищеблока на сумму 41943,00 рублей. Исполнение договора подтверждено документально: акт о приемке выполненных работ от 25.12.2014г., счёт-фактура №00000275 от 25.12.2014г., платежное поручение №169070 от 12.12.2014 г. 12582,34 рублей (30% аванс), платежное поручение №334198 от 29.12.2014 г. 29360,66 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 (её 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.**

В проверяемом периоде МКОУ «Пристенская СОШ» Пристенского района Курской области осуществляла ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиямиФедерального 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».

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».

Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Формирование фактической стоимости материальных запасов осуществлялось на счете 10500 «Материальные запасы».

Проверкой установлено, что материальные запасы отражены в книге учета материальных запасов.

Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Формирование фактической стоимости основных средств осуществлялось на счете 10100 «Основные средства». Основные средства приняты к бухгалтерскому учету в полном объеме.

Учет расчетов по принятым Учреждением обязательствам отражались на счете 30200 «Расчеты по принятым обязательствам».

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 «Пристенская СОШ» Пристенского района Курской области 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 статьёй 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 статьёй 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 статьёй 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 статьёй 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 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)».

Акт проверки составлен в 2-х экземплярах, каждый на 17 листах. Один экземпляр находится в МКОУ «Пристенская СОШ» Пристенского района Курской области, 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

«Пристенская средняя общеобразовательная

школа» Пристенского района Курской области А.А.Соловьёв

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

 подпись расшифровка подписи

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2015г.