****

**АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАБАШСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ОТДЕЛ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ КОНТРОЛЯ В СФЕРЕ ЗАКУПОК**

**И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

456143, г. Карабаш, Челябинская область, ул. Металлургов, 3, тел.:8(35153)2-40-21

**АКТ плановой проверки № 11**

г. Карабаш 28.12.2015г.

На основании распоряжения администрации Карабашского городского округа от 24 ноября 2015 г. № 1992 «О проведении плановой проверки в муниципальном казенном учреждении «Управление образования Карабашского городского округа» и его подведомственных учреждений» проведена плановая проверка в следующем составе:

Руководитель инспекции:

Кислова Л.В. – начальник отдела по осуществлению контроля в сфере закупок и внутреннего финансового контроля администрации Карабашского городского округа;

Члены инспекции:

Бачурина Н.А. – начальник отдела организационно-контрольной работы администрации Карабашского городского округа.

Скрипченко А.Ю. – ведущий специалист правового отдела администрации Карабашского городского округа

Основание для проведения проверки:

1. План проведения плановых проверок, осуществляемых отделом по осуществлению контроля в сфере закупок и внутреннего финансового контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации, а так же нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок во II полугодии 2015 года проверок, утвержденный распоряжением администрации Карабашского городского округа от 27.05.2015г. № 846 «Об утверждении плана проведения плановых проверок осуществляемых отделом по осуществлению контроля в сфере закупок и внутреннего финансового контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации, а так же нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок во II полугодии 2015 года».

2. Распоряжение администрации Карабашского городского округа от 24 ноября 2015г. № 1992 «О проведении плановой проверки в муниципальном казенном учреждении «Управление образования Карабашского городского округа» и его подведомственных учреждений».

3. Часть 8 и 9 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе),

4. Постановление администрации Карабашского городского округа от 21.04.2014г. № 157 «Об утверждении порядка проведения плановых проверок в сфере закупок».

5. Постановление администрации Карабашского городского округа № 47 от 06.02.2014г. «О создании отдела по осуществлению контроля в сфере закупок и внутреннего финансового контроля администрации Карабашского городского округа».

6. Постановление администрации Карабашского городского округа № 300 от 08.09.2015г. «О внесении изменений в постановление администрации Карабашского городского округа от 06.02.2014г. № 47».

Цель проверки: Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок.

Основание: ч.8 и ч.9 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Предмет проверки: Соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок.

Дата начала проведения проверки – 07 декабря 2015 года.

Дата окончания проведения проверки – 28 декабря 2015года.

Проверяемый период: с 01 января 2015 года по 30 июня 2015 года.

Уведомление о проведении проверки от 25.11.2015г. № 11.

**Сведения о проверяемой организации**

Субъект проверки: Муниципальное казенное учреждение «Управление образования Карабашского городского округа» (ИНН 7406000734, адрес местонахождения: г. Карабаш, улица Металлургов, 3) (далее – МКУ УО КГО) и его подведомственные учреждения (МКОУ «Средняя общеобразовательная школа № 2», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа № 4», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа № 6»).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального казенного учреждения «Управление образования Карабашского городского округа» утвержденного Постановлением администрации Карабашского городского округа от 01.10.2013 года №348.

Распоряжением администрации Карабашского городского округа от 01.10.2013 года №1679 на должность начальника Муниципального казенного учреждения «Управление образования Карабашского округа» назначена Черепанова Зинаида Ивановна.

Приказом МКУ «Управление образования КГО» от 31.10.2014г. № 168 на должность главного бухгалтера Муниципального казенного учреждения «Управление образования Карабашского городского округа» назначена Маркина Ольга Андреевна.

В учреждении создана контрактная служба на основании приказа по МКУ «Управление образования КГО» от 13.01.2015г. №1-1 «О создании контрактной службы». Приказом №71-1 от 03.04.2015г. внесены изменения в приказ №1-1 от 13.01.2015г. «О внесении изменений в штатном расписании», в состав контрактной службы входят следующие сотрудники:

Руководитель контрактной службы:

 Начальник МКУ «УО КГО» – Черепанова З.И.

Члены: юрисконсульт МКУ «УО КГО» – Беспалова Н.К.

 гл.бухгалтер – Маркина О.А.

 зам.гл.бухгалтера – Гульченко Е.А.

 бухгалтер – Маркина О.А.

 бухгалтер – Кузнецова Н.С.

 экономист – Майоров А.В.

С 03.04.2015г. исключена из контрактной службы Кузнецова Н.С., назначена членом контрактной службы Шульгина Е.А.

В соответствии с приказом учреждения от 04.12.2013г. №146 «О плановой смене сертификатов ЭП ОУ КГО» произведена плановая смена сертификатов ЭП образовательных учреждений Карабашского городского округа:, директор МКОУ СОШ№2 – Голотина Е.И., директор МКОУ СОШ№4 – Мешкова И.А., директор МКОУ СОШ№6 – Петухова Г.В., начальник МКУ УО КГО – Черепанова З.И.

Полномочиями по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в 2015 году для нужд муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений наделен отдел по определению поставщиков администрации Карабашского городского округа, в соответствии с Постановлением администрации Карабашского городского округа от 28.01.2014 года №28 «О распределении полномочий в сфере закупок товаров, работ, услуг в Карабашском городском округе».

Внутренний финансовый контроль в МКУ «Управление образования Карабашского городского округа» осуществляется на основании Положения МКУ «Управление образования Карабашского городского округа» о внутреннем финансовом контроле на 2015г. от 10.01.2015г.

**В ходе проведения проверки установлено**

**1. Планирование обеспечения и обоснования муниципальных нужд**

На основании Соглашения о передаче части полномочий Муниципальных казенных общеобразовательных учреждений СОШ№ № 2, 4, 6 (далее – образовательные учреждения) часть полномочий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд **переданы** Муниципальному казенному учреждению «Управление образования Карабашского городского округа» (далее – МКУ «УО КГО»).

В соответствии с Уточненной бюджетной росписью на 2015 год (от 01.07.2015г.) средства, предусмотренные на приобретение товаров, работ (услуг) для муниципальных нужд (КФСР 0804) составили:

– МКОУ СОШ№ 2 – 1320227,71 рублей;

– МКОУ СОШ№ 4 – 1917733,04 рублей;

– МКОУ СОШ№ 6 – 2878301,66 рублей;

– МКУ «УО ККГО» – 1644497,96 рублей.

Уведомлением о бюджетных ассигнованиях от 22.12.2014г. № 9 сумма средств финансирования на приобретение товаров, работ (услуг) для муниципальных нужд на 2015 год запланирована:

– МКОУ СОШ № 2 – 1238770,50 рублей;

– МКОУ СОШ № 4 – 1226795,50 рублей;

– МКОУ СОШ № 6 – 1890834,0 рублей;

– МКУ «УО ККГО» – 1638000,0 рублей.

Согласно части 2 статьи 112 Закона о контрактной системе, Заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещений заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планы-графики размещения заказов на 2015 год по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Закона о контрактной системе, с учетом особенностей, которые могут быть установлены Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 20.09.2013г. № 544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте РФ 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» (далее – Приказ № 544/18н) объектом проверки планы – графики на 2015 год (версия № 1) учреждений опубликованы в сроки, установленные Законом о контрактной системе 19.12.2015г.

За период с 01.01.2015г. по 30.06.2015г. заключены:

1) **МКУ «УО КГО» –** 49 договоров с единственным поставщиком на сумму 2627540,27 рублей (в т.ч. договора заключенные в 2014г. со сроком исполнения в 2015г. 545410,85 рублей):

- 1 договор по п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на сумму 54824,94 рублей;

- 2 договора по п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на общую сумму 273384,45 рублей;

- 1 договор по п. 8 ч. 1 ст. 93 на сумму 217201,46 рублей;

- 1 договор по п.5 ч. 1 ст. 93 на сумму 117380,0 рублей;

- 44 договора по п.4 ч.1 чт.93 на общую сумму 1964749,42 руб.

2) **МКОУ «СОШ № 2»** - 19 договоров с единственным поставщиком на сумму 1640602,71 рублей (в т.ч. договора заключенные в 2014г. со сроком исполнения в 2015г. 956772,92 рублей).

- 1 договор по п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на сумму 10001,39 рублей;

- 1 договор по п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на общую сумму 137484,55 рублей;

- 3 договора по п. 8 ч. 1 ст. 93 на сумму 846226,58 рублей;

- 3 договора по п.5 ч. 1 ст. 93 на сумму 379588,49 рублей;

- 11 договоров по п.4 ч.1 чт.93 на 267301,70 рублей.

3) **МКОУ «СОШ № 4» -** 23 договора с единственным поставщиком на сумму 2755708,52 рублей (в.т.ч. договора заключенные в 2014г. со сроком исполнения в 2015г. 2077297,91 рублей).

- 1 договор по п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на сумму 3985,49 рублей;

- 1 договор по п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на общую сумму 2029312,42 рублей;

- 1 договор по п.5 ч. 1 ст. 93 на сумму 104929,0 рублей;

- 20 договоров по п.4 ч.1 ст.93 на 617481,61 рублей.

4) **МКОУ «СОШ № 6»** - 36 договоров всего на сумму 2456943,95 рублей (в.т.ч. договора заключенные в 2014г. со сроком исполнения в 2015г. 1479641,28 рублей).

- 1 договор по п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на сумму 4356,44 рублей;

- 1 договор по п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на общую сумму 219498,0 рублей;

- 2 договора по п.8 ч. 1 ст. 93 на сумму 1335123,48 рублей;

- 26 договоров по п.4 ч.1 ст.93 на 757804,67 рублей.

- 5 договоров по результатам проведенных аукционов в 2014г. со сроком исполнения в 2015г. 140161,36 рублей.

**2. Обоснование начальной максимальной цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график**

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график проводится в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе.

**3. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график**

 Заказчиком меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись.

**4. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги**

Проверить соответствие поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям договоров не предоставляется возможным, что ведет к нарушению пункта 5 части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе в связи с тем, что:

- в договоре МКОУ «СОШ № 2» от 01.04.2015г. № 153 на сумму 30000,0 рублей отсутствует предмет договора, количество в нарушение пункта 1 статьи 432, статьи 465 части 2 Гражданского Кодекса Российской Федерации;

Согласно части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствие с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, которая включает:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Инспекцией выявлены случаи нарушения условий контракта в части оплаты товара, выполненной работы, оказанной услуги МКОУ «СОШ № 2» (договор от 01.04.2015г. № 144, от 01.01.2015г. № 7, от 30.12.2014г. № 1026/205, от 10.02.2015г. № 74, от 20.01.2015г. № 270, от 01.01.2015г. № 22, № 142/180 от 30.12.2014г., № 153 от 01.04.2015г., № 72 от 18.05.2015г., МКОУ «СОШ № 4» (договор № 128/59 от 01.01.2015г., № 36 от 12.01.2015г., № 8 от 01.01.2015г., № 23 от 01.01.2015г., № 24 от 01.01.2015г., № 3129/200 от 19.12.2014г., МКОУ «СОШ № 6» (договор № 1108 от 13.04.2015г., № 133 от 19.03.2015г., № 28 от 01.01.2015г., № 129 от 19.03.2015г., № 130 от 19.03.2015г., № 37/М-ГДиП от 12.05.2015г., № 02/15/174 от 30.12.2014г., № 203-2-69-1-16т/15/206 от 31.12.2014г., МКУ «УО КГО» (договора № 173 от 01.06.2015г., № 161 от 01.06.2015г., № 0059-15/60 от 14.01.2015г., № 177 от 01.06.2015г., № 196 от 01.06.2015г., № 198 от 02.06.2015г., № 59 от 01.04.2015г., № эо2015-01-09\78 от 12.01.2015г., № 56 от 12.01.2015г., № 86 от 18.05.2015г., № что приводит к нарушению части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, а также статьи 309 ГК РФ.

Согласно части 9 статьи 94 Закона о контрактной системе, результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктами 4,5,23 или 44 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе. К отчету прилагаются заключение по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги и документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ.

Порядок подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, указанного в части 9 настоящей статьи определяется Постановлением правительства от 28.11.2013 года № 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 его исполнения», установлены сроки размещения отчета об исполнении контракта. Отчет размещается заказчиком в единой информационной системе в течение 7 рабочих дней со дня исполнения (расторжения) контракта.
 В нарушении части 9 статьи 94 Закона о контрактной системе отчеты об исполнении договоров размещены на официальном сайте в сети Интернет несвоевременно:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование учреждения | № договора с нарушением |
| 1 | МКОУ «СОШ № 2» |  № 3130/199 от 19.12.2014г., № 167/1 от 16.05.2015г., № 142/180 от 30.12.2014г., № 1026/205 от 30.12.2014г. |
| 2 | МКОУ «СОШ № 4» | № 3129/200 от 04.03.2015г. |
| 3 | МКОУ «СОШ № 6» | № 80 от 01.06.2015г., № 203-2-69-1-16Т/15/206 от 31.12.2014г. |
| 4 | МКУ «Управление образования КГО» | № 922/208 от 31.12.2014г., № 107/201 от 19.12.2014г., № 173 от 30.12.2014г. |

Документы о приемке результатов (акты выполненных работ, акты приема-передачи) на официальном сайте в сети Интернет не размещены.

 **5 . Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.**

В проверяемом периоде Учреждения осуществляли ведение бухгалтерского учета в соответствии с:

- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 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»;

- Федеральный закон от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»;

и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Инспекции представлены Учетные политики МКУ «Управление образования КГО», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа № 2», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа № 4», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа № 6».

В инструкции в разделе «Инвентаризация имущества и обязательств» ссылка на Закон № 129-ФЗ, который утратил силу с 01.01.2013г. В настоящее время действует Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Изменения в учетную политику учреждения не внесены.

Согласно учетной политике записи в журналы операций производятся по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

Проверена своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара в первичных документах (счета-фактуры, товарные накладные, журнал-ордер №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») с заключенными договорами. Счета-фактуры, товарные накладные отражаются в учете по дате поступления товара. Поставленный товар, выполненные работы своевременно и достоверно отражены в документах учета.

**6. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки**

Во время проведения проверки были выборочно проверены следующие муниципальные контракты:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Учреждение | № договора | Поставщик | Цена контракта |
| 1 | МКУ «Управление образования КГО» | № 67 от 19.01.2015г. | ООО «Партнер» | 1120,0 |
| 2 | МКУ «Управление образования КГО» | № 169 от 02.06.2015г. | ОАО «Областной аптечный склад» | 99976,0 |

Проверено наличие приобретенных товаров. Поставленные товары соответствуют условиям контракта и используются по назначению.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

1. Признать в действиях Субъекта проверки нарушения частей 1,9 статьи 94, пунктов 5 части 8 статьи 99 Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», статей 309,432,465 Гражданского кодекса.

2. Проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ, нормативных правовых актов о контрактной системе и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

3. Разработать план мероприятий по устранению и недопущению выявленных при проведении плановой проверки нарушений.

В срок до 20.01.2016г. необходимо предоставить в отдел по осуществлению контроля в сфере закупок и внутреннего финансового контроля администрации Карабашского городского округа разработанный план мероприятий.

4. Разместить Акт по результатам проведения плановой проверки в сети Интернет на сайте администрации Карабашского городского округа и на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)).

5. Настоящий Акт может быть обжалован в соответствии с действующем законодательством Российской Федерации.

За нарушения, выявленные в процессе проверки Кодексом  Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотрена ответственность в виде штрафа.

Настоящий акт составлен в **двух** экземплярах.

Подписи членов инспекции:

Начальник отдела по осуществлению

контроля в сфере закупок и

внутреннего финансового контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.В. Кислова

Начальник отдела организационно-

контрольной работы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.А. Бачурина

Ведущий специалист правового

отдела администрации

Карабашского городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Ю. Скрипченко

экземпляр акта получил:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность)                                           (подпись)                      (фамилия и инициалы)

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