**АКТ № 3**

От 28 октября 2019 года г. Верхотурье

**Основание проведения проверки.**

Согласно пункту 6 Плана проведения Финансовым управление Администрации городского округа Верхотурский контрольных мероприятий (проверок) по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 2 полугодие 2019 года, утвержденного Распоряжением Администрации городского округа Верхотурский от 10.06.2019 г. № 189, приказ от 30 сентября 2019 года № 45, выданного начальником Финансового управления Администрации городского округа Верхотурский С.Н. Глушковой.

**Цель проверки**

«Соблюдение требований в отношении расходов связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности 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».

**Объект проверки**

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Прокоп-Салдинская средняя общеобразовательная школа».

**Проверяемый период**

Январь – декабрь 2018 год, январь – сентябрь 2019 года.

**Срок проведения проверки**

С 07 октября 2019 года по 28 октября 2019 года.

**Состав рабочей группы**

Ведущий специалист отдела учета и отчетности Кордюкова А.А.

Ведущий специалист отдела учета и отчетности Воложанина Д. В.

**Сведения об объекте контроля**

Полное наименование учреждения: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Прокоп-Салдинская средняя общеобразовательная школа».

Сокращенное наименование: МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6640002705, код причины постановки на учет (КПП) 664001001, ОГРН 1026602073409.

Учредителем учреждения является Администрация городского округа Верхотурский.

Целью деятельности учреждения является 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 профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Для учета средств в Финансовом управлении Администрации городского округа Верхотурский открыт лицевой счет:

№ 03906400120, 03906400121.

Юридический адрес: 624377, Свердловская область, Верхотурский район, село Прокопьевская Салда, ул. Молодежная, дом 11.

Телефон:(34389) 2-43-19

Должностные лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

- Директор МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ» – Шадрина Валентина Юрьевна,

- главной бухгалтер Управления образования Администрации городского округа Верхотурский – Ворошилова Светлана Александровна.

Ведение бухгалтерского учета по МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ» закреплено за бухгалтером Милинкевич Е.Т. Обслуживается бухгалтерией Управления образования Администрации городского округа Верхотурский по Соглашению о бухгалтерском обслуживании от 11.07.2017г. В соответствии с Приказом Управления образования Администрации городского округа Верхотурский от 11.07.2017 года №207 «О закреплении функциональных обязанностей».

**Проверки были подвергнуты документы:**

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, муниципальные контракты, договора, акты выполненных работ, накладные, планы закупок, планы-графики закупок, приказы об утверждении плана закупок, плана-графика закупок.

**План закупок.**

Постановлением Правительства от 21.11.2013 г. № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее Постановление Правительства от 21.11.2013 г. № 1043) утверждены требования к формированию, утверждению и ведению плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме плана закупок товаров, работ, услуг.

План закупок согласно Постановления Правительства от 21.11.2013 г. № 1043 формируется на очередной финансовый год и плановый период и при необходимости в него могут вноситься изменения.

План закупок должен формироваться заказчиком исходя из целей осуществления закупок согласно Постановления Правительства от 21.11.2013 г. № 1043.

Согласно части 7 статьи 17 Федерального закона о закупках план закупок государственными и муниципальными заказчиками в соответствии с требованиями статьи 17 Федерального закона о закупках в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнения обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

МКОУ «Прокоп – Салдинская СОШ» довели объем прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнения обязательств на 2018 г. – 18.12.2017 г. и на 2019 г. – 19.12.2018 г.

В соответствии с частью 9 статьи 17 Федерального закона о закупках утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе (далее ЕИС) в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения плана закупок.

Согласно приказа МКОУ «Прокоп - Салдинская СОШ» от 25.12.2017 г. № 165 утвержден план закупок на 2018 год и от 21.12.2018 г. № 155 на 2019 год.

План закупок размещен в ЕИС в сфере закупок 25.12.2017 г. на 2018 г. 24.12.2018 г. на 2019 г.

В план закупок за 2018 г. внесено 9 изменений, за 2019 г. 5 изменений. Сроки утверждения и размещения отражены в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Номер приказа | Дата размещения в ЕИС |
| От 28.12.2017 г. № 170 | 29.12.2017 г. |
| От 18.01.2018 г. № 10 | 19.01.2018 г. |
| От 10.04.2018 г. № 44 | 12.04.2018 г. |
| От 03.05.2018 г. № 50 | 03.05.2018 г. |
| От 14.06.2018 г. № 65 | 14.06.2018 г. |
| От 18.07.2018 г. № 81 | 18.07.2018 г. |
| От 23.07.2018 г. № 83 | 23.07.2018 г. |
| От 29.08.2018 г. № 101 | 30.08.2018 г. |
| От 22.11.2018 г. № 139/1 | 23.11.2018 г. |
| От 05.02.2019 г. № 21 | 05.02.2019 г. |
| От 15.03.2019 г. № 40 | 18.03.2019 г. |
| От 11.04.2019 г. № 53 | 12.04.2019 г. |
| От 22.04.2019 г. № 58 | 22.04.2019 г. |
| От 30.09.2019 г. № 128 | 01.10.2019 г. |

Нарушении части 9 статьи 17 Федерального закона о закупках не выявлено.

**План-график закупок.**

В соответствии с частью 10 статьи 21Федерального закона о закупках план-график разрабатывается ежегодно на один календарный год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ» довели объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнения обязательств на 2018 г. – 18.12.2017 г., на 2019 г. – 19.12.2018 г.

План-график закупок на 2018 г. утвержден приказом МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ» на 2018 г. от 25.12.2017 г. № 166, на 2019 г. от 21.12.2018 г. № 156.

В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона о закупках утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменений плана-графика.

План – график закупок МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ» размещен в единой информационной системе в сфере закупок на 2018 г. – 26.12.2017 г., на 2019 г. – 24.12.2018 г.

В план-график закупок за 2018 г. внесено 8 изменений, за 2019 г. 5 изменений. Сроки утверждения и размещения отражены в Таблице 2.

Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| Номер приказа | Дата размещения в ЕИС |
| От 28.12.2017 г. № 171 | 29.12.2017 г. |
| От 18.01.2018 г. № 11 | 19.01.2018 г. |
| От 10.04.2018 г. № 45 | 12.04.2018 г. |
| От 03.05.2018 г. № 51 | 03.05.2018 г. |
| От 14.06.2018 г. № 66 | 14.06.2018 г. |
| От 23.07.2018 г. № 84 | 23.07.2018 г. |
| От 29.08.2018 г. № 102 | 30.08.2018 г. |
| От 05.02.2019 г. № 22 | 05.02.2019 г. |
| От 15.03.2019 г. № 40/1 | 18.03.2019 г. |
| От 11.04.2019 г. № 54 | 12.04.019 г. |
| От 22.04.2019 г. № 59 | 22.04.2019 г. |
| От 30.09.2019 г. № 129 | 01.10.2019 г. |

Нарушении части 15 статьи 21 Федерального закона о закупках в не выявлено.

**Наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).**

Федеральным законом о закупках предусмотрены следующие методы определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком:

- метод сопоставимых рыночных цен;

- нормативный метод;

- тарифный метод;

- проектно-сметный метод;

- затратный метод.

Для обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) разработаны методические рекомендации по определению начальной (максимальной) цены контракта, утвержденные Приказом Министерства экономического развития от 02.10.2013 г. № 567.

Согласно выше указанного приказа в целях получения ценовой информации в отношении товара, работ, услуг для определения начальной (максимальной) цены контракта методом сопоставимых рыночных цен рекомендуется осуществить несколько следующих процедур:

- направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям);

- разместить запрос о предоставлении ценовой информации на официальном сайте;

- осуществить поиск ценовой информации в реестре контрактов, заключенных заказчиками;

- и иные процедуры.

Все документы, содержащие ценовую информацию, полученные, по запросам рекомендуется регистрировать в делопроизводстве заказчика.

Не рекомендуется использовать для расчета начальной (максимальной) цены контракта ценовую информацию:

- предоставленную лицами, сведения о которых включены в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- получено из анонимных источников;

- содержащуюся в документах, полученных заказчиком по его запросам и не соответствующих требованиям, установленным заказчиком к содержанию таких документов;

- не содержащую расчет цен товаров, работ, услуг.

МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ» для определения начальной (максимальной) цены контракта конкурентным способом использовался метод сопоставимых рыночных цен, при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) использовались методы:

- метод сопоставимых рыночных цен;

- тарифный метод;

- - проектно-сметный метод.

Нарушения использования методов для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не выявлено.

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

В соответствии с частью 4 статьи 34 Федерального закона о закупках в контрактах указывается пункты об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащие исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Частями 5,8 статьи 34 Федерального закона о закупках и Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 г. № 1042 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства предусмотренного контрактом, о внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признание утратившим силу Постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063 установлены правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом.

Случаев нарушения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом проверкой не установлено.

Нарушений не выявлено.

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

**Особенности исполнения контракта.**

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона о закупках для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик ОБЯЗАН провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом о закупках.

Согласно части 4 статьи 94 Федерального закона о закупках заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев:

- предусмотренных пунктами 1-9, 14, 15, 17-23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 26, 28-30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47-48 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках;

- осуществление закупок услуг экспертов, экспертных организаций;

- если результатом предусмотренной контрактом выполненной работы являются проектная документация объекта капитального строительства и (или) результаты инженерных изысканий, прошедшие государственную или негосударственную экспертизу, проведение которой обязательно в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации.

Согласно части 6 статьи 94 Федерального закона о закупках по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приёмочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Согласно приказа МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ» от 05.03.2019 г. № 1/11 утверждено Положение о проведении проверки (экспертизы) предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов предусмотренных контрактом и состав приемочной комиссии. Состав комиссии соответствует части 6 статьи 94 Федерального закона о закупках.

Согласно Положения проверку (экспертизу) результатов проводит уполномоченное лицо.

Согласно приказа МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ» от 05.03.2019 г. № 35/6 назначены ответственные лица по приемке (экспертизы) товаров, работ, услуг предоставляемых поставщиками на основании договоров заключенных согласно пунктов 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках – Заплатину Г.А., Шубину Н.Г.

При проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям муниципальных контрактов установлено, что поставленный товар соответствует условиям заключенных муниципальных контрактов с января по сентябрь 2019 г. заключенных согласно части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках выполнены услуги и приобретены следующие товары:

- договор от 28.05.2019 г. № 555 индивидуальным предпринимателем Рябцева Елена Валентиновна на основании предоставленного счета от 28.05.2019 г. № 560 и накладной от 21.06.2019 г. № 299 приобретено: металлодетектор ручной «Орбита», устройство для регистрации записи телефонных разговоров на сумму 7180,00 руб.

Поставленный товар соответствует наименованию, характеристике и количеству, указанным в спецификации (Приложение №1 к муниципальному контракту). Имеется в наличии. Используется согласно целям приобретения;

- договор от 17.01.2018 г. № 2 с индивидуальным предпринимателем Киселевой Аленой Сергеевной на основании предоставленной счета от 17.01.2018 г. № 2 и накладной от 17.01.2019 г. № 2 приобретены школьные учебники на сумму 34600,00 руб.

Поставленный товар соответствует наименованию, характеристике и количеству, указанным в спецификации (Приложение №1 к муниципальному контракту). Имеется в наличии. Используется согласно целям приобретения.

- договор от 29.03.2018 г. № РХ-13 с обществом с ограниченной ответственности «Релакс» на основании предоставленной счета от 30.04.2018 г. № 13 и накладной от 18.05.2018 г. № 70 приобретена мебель (стол, кровать детская, стулья) на сумму 19400,00 руб.

Поставленный товар соответствует наименованию, характеристике и количеству, указанным в спецификации (Приложение №1 к муниципальному контракту). Имеется в наличии. Используется согласно целям приобретения.

- договор от 14.06.2018 г. № 13 с индивидуальным предпринимателем Киселевой Аленой Сергеевной на основании предоставленной счета от 28.05.2019 г. № 563 и накладной от 26.06.2019 г. № 307 приобретен набор настольных игр на сумму 7700,00 руб.

Поставленный товар соответствует наименованию, характеристике и количеству, указанным в спецификации (Приложение №1 к муниципальному контракту). Имеется в наличии. Используется согласно целям приобретения.

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

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг устанавливается по первичным учетным документам.

Согласно п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федерального закона № 402-ФЗ) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, отражаются своевременно в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно п.11 ч.1 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н (далее Инструкция 157н), записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа.

Нарушений, по составленным первичным учетным документам и регистрам не выявлено.

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

Поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы соответствуют целям и задачам осуществления муниципальной закупки. Закупленные товары соответствуют требованиям по количеству, качеству и потребительским свойствам товаров, услуг позволяющие обеспечить потребность заказчика.

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, каждый на 10 листах, имеющих одинаковую юридическую силу: по одному экземпляру для каждой из сторон, а также один экземпляр для передачи в орган, уполномоченный осуществлять производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях.

Руководитель заказчика вправе в течение десяти рабочих дней со дня получения Акта проверки представить в Финансовое управление Администрации городского округа Верхотурский письменные возражения по фактам, изложенным в Акте проверки.

При этом к письменным возражениям должны быть приложены документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений.

Информацию (возражения) по акту проверки предоставить в Финансовое управление Администрации городского округа Верхотурский по адресу г. Верхотурье, ул. Свободы, 9 до 05 ноября 2019 г.

Директор МКОУ

«Прокоп-Салдинская СОШ» В. Ю. Шадрина

Главный бухгалтер Управления

образования Администрации

городского округа Верхотурский С. А. Ворошилова

Бухгалтер Управления образования

Администрации городского округа

Верхотурский Е. Т. Миленкевич

Ведущий специалист отдела учета

и отчетности Финансового управления

Администрации городского

округа Верхотурский А. А. Кордюкова

Ведущий специалист отдела учета

и отчетности Финансового управления

Администрации городского

округа Верхотурский Д. В. Воложанина

Акт получен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акт возвращен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_