



**КОМИТЕТ ФИНАНСОВ
А Д М И Н И С Т Р А Ц И И
муниципального района**

Усольского районного муниципального образования
р.п. Белореченский, 100, Усольский район, Иркутская область, 665479
тел./факс (839543) 3-6-031 E-mail: fin33@gfu.ru
ОКПО 02285024, ОГРН 1023802141901, ИНН 3840002880, КПП 385101001

АКТ № 4-КС

**проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных
нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок
товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд
муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением
«Мишелевская средняя общеобразовательная школа № 19»**

29.03.2017г.

р.п. Белореченский

На основании п. 3 плана проверок соблюдения законодательства в сфере закупок на 2017 год и поручения от 20.02.2017 года № 2, ведущим специалистом отдела финансового контроля, Комитета финансов администрации МР УРМО Чапцевой С.В., была проведена плановая выездная проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок за 2016 год муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Мишелевская средняя общеобразовательная школа № 19».

В ходе проведения контрольного мероприятия были использованы нормативные правовые акты Российской Федерации, Иркутской области, Положение о порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усольского районного муниципального образования, утвержденное постановлением мэра муниципального района Усольского районного муниципального образования от 07.03.2014 года № 292, распорядительные, финансовые, первичные бухгалтерские и иные документы

Проверкой установлено следующее.

1. Сведения об организации

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Мишелевская средняя общеобразовательная школа № 19» (далее МБОУ «Мишелевская СОШ № 19») зарегистрировано Постановлением администрации Усольского района № 499 от 11.07.1995 года. Постановлением Администрации Муниципального района Усольского районного муниципального образования № 999 от 19.09.2011г. «О смене типа муниципальных учреждений в сфере образования муниципального района Усольского районного муниципального образования в целях создания муниципальных бюджетных учреждений» изменен тип Учреждения на бюджетный. Переименовано в муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Мишелевская средняя общеобразовательная школа № 19» на основании постановления администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования от 26.08.2015г. № 443 «Об изменении наименований муниципальных образовательных учреждений муниципального района Усольского районного муниципального образования» и действует на основании Устава, принятым на общем собрании трудового коллектива протокол № 3 от 03.04. 2015 года, утвержденным приказом председателя Комитета по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования № 318 от 09.10.2015 года, согласованным начальником Отдела по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования.

Фактический и юридический адрес Учреждения:

665474, Российская Федерация, Иркутская область, Усольский район, р.п. Мишелевка, ул. Тимирязева, д. 42.

Учредителем Учреждения является муниципальный район Усольского районного муниципального образования. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Комитет по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования (далее – Учредитель). Адрес Учредителя: 665452, Российская Федерация, Иркутская область, Усолье-Сибирское, ул. Свердлова, 3.

Собственником имущества, закрепленного за МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» на праве оперативного управления является муниципальный район Усольского районного муниципального образования. Полномочия собственника имущества Учреждения в пределах своей компетенции осуществляются Отделом по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования (далее – Собственник).

На основании лицензии серии 38Л01 № 0002927, регистрационный № 8576 от 23.11.2015 года, выданной Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области, МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» получило право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ.

Предметом деятельности МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» является образовательная деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования.

Государственная аккредитация образовательной деятельности Учреждения проводится в порядке, установленном законодательством РФ в области образования. Право Учреждения на выдачу в установленном порядке аттестатов по аккредитованным образовательным программам основного общего и среднего общего образования подтверждаются свидетельством о государственной аккредитации, серии 38А01 № 0001461 регистрационный номер 3423 от 13.09.2016 года, срок действия свидетельства до 26 декабря 2025 года.

Учреждение вправе осуществлять за счет средств физических лиц и юридических лиц платные образовательные услуги, не предусмотренные установленным муниципальным заданием.

Учреждение поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Иркутской области. Свидетельство о постановке на учет Российской организации от 25.02.2010г., серия 38 № 003740317.

ОГРН 1023802146191

ИНН 3840005497

КПП 385101001.

Должностными лицами Учреждения в проверяемом периоде являлись:

✓ Директор школы – Галина Дмитриевна Вишнякова (приказ о назначении от 01.09.2014 года № 94 л/с).

✓ И.о. директора – Какорина Екатерина Александровна, заместитель директора по хозяйственной части с 29.06.2016 г. по 11.08.2016 г. (приказ о возложении обязанностей на время отпуска от 16.06.2016 № 108 л/с),

✓ И.о. директора – Леонтьева Ольга Александровна с 12.08.2016 г. по 31.08.2016 г. (приказ о возложении обязанностей на время отпуска от 16.06.2016 г. № 109 л/с),

✓ Главный бухгалтер – с 01.01.2016 года Шмидт Галина Александровна, (приказ о назначении от 02.02.2015 года № 11к), с 01.07.2016 года Волынкина Татьяна Александровна (приказ о назначении от 01.07.2016 года № 60к).

Приказом МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» от 20.01.2015 года № 6 возложить обязанность по оформлению договоров и контрактов на заместителя директора по ХР – Какорину Екатерину Александровну.

Таким образом, в нарушение ч. 2 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в Учреждении отсутствует контрактный управляющий.

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Приказом Учредителя от 09.01.2014 года № 3-2, с изменениями от 03.06.2014 года № 222-3, утвержден Порядок

взаимодействия в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд между Комитетом по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования, муниципальными учреждениями, подведомственными Комитету по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования и муниципальное казенное учреждение «Управление бюджетного учета отрасли образования Усольского района».

На момент проведения контрольного мероприятия Какорина Е. А. проходила обучение в ОНО ИДПО «Госзаказ» г. Новосибирск в сфере закупок, в соответствии с п. 6 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ). Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

2. Соблюдение требований по планированию закупок

Согласно п. 2 ст. 112 Федерального Закона № 44-ФЗ, с учетом особенностей, утвержденных Приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 года № 182/7н «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 2015 и 2016 годы" (далее по тексту - приказ Минэкономразвития России, Казначейства России от 31.03.2015 года № 182/7н) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете. Бюджет муниципального района УРМО утвержден Решением Думы муниципального района Усольского районного муниципального образования от 22.12.2015 г. № 174 «Об утверждении бюджета муниципального района Усольского районного муниципального образования на 2016 год». План – график на 2016 год МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» размещен 14.01.2016 г.

В нарушение п. «б» ч. 3 Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 года № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов – графиков закупок товаров, работ, услуг» (далее – Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 года № 554) план – график не утвержден руководителем Учреждения. Планы-графики формируются и утверждаются в течении 10 рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. Далее в план – график 93 раза вносились изменения. Последние изменения в план – график были внесены 16.12.2016 года, также не утверждены руководителем.

При проверке правильности формирования, утверждения, ведения и размещения плана – графика выявлено следующее:

- в нарушение ч. ж) пп.2 п.5 Приказа Минэкономразвития России, Казначейства России от 31.03.2015г. №182/7н при планировании закупки, единицы измерения товаров, работ, услуг, являющихся предметом контракта, в случае если объект закупки может быть количественно измерен, в плане-графике, под № 3,4,5 указаны «условные единицы»;

-в нарушение п. з) ч. 2 п. 5 приказа Минэкономразвития России, Казначейства России от 31.03.2015 года № 182/7н количество (объем) товаров, работ, услуг, являющихся предметом контракта, в плане-графике указаны «1»;

-в нарушение п. о) ч. 5 приказа Минэкономразвития России №182, Казначейства России, Казначейства России от 31.03.2015 года № 182/7н в изменениях плана - графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год в столбце 14 не указаны обоснования внесения изменений в утвержденный план-график со ссылкой на соответствующий случай.

Вышеперечисленные нарушения влекут за собой ответственность за не размещение в сети «Интернет» информации, размещение которой предусмотрено в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок по ч. 3 ст. 7.30 КОАП в размере административного штрафа на должностное лицо – 50000 руб., на юр. лицо – 500000 руб.

Объем закупок для нужд МБОУ «Мишелевская СОШ № 19», согласно размещенному в ЕИС 16.12.2016 года плану – графику на 2016 год, запланирован на общую сумму 9726,29 тыс. рублей. В плане – графике запланированы закупки у единственного поставщика, из них:

- п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ – 2013,82 тыс. рублей;

- п. 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ – 3520,05 тыс. рублей;

- п. 8 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ – 1161,35 тыс. рублей;

- п. 29 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ – 475,37 тыс. рублей;

- ст. 59 электронный аукцион – 267,94 тыс. рублей.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, планируемый объем субсидий для муниципальных нужд МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» составляет 8556,41 тыс. руб.

В соответствии с ч. 1 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

В нарушение вышеназванной нормы выявлены контракты, заключенные в 2016 г., но не включенные в план-график 2016 г.:

- контракт о проведении технического осмотра от 18.07.2016 г. № 40/2016/74 с ООО «СТО «Форвард» на сумму 1810,00 рублей;
- контракт на услуги водоотведения от 14.07.2016 г. № 28/71 с ООО «Коммунальные услуги» на сумму 20353,59 рублей;
- контракт на поставку холодной воды от 01.07.2016 г. № 31/72 с ООО «Коммунальные услуги» на сумму 23454,60 рублей;
- контракт на услуги связи от 01.01.2016 г. № 43140 с ПАО «Ростелеком» на сумму 17000,00 рублей.

Данные нарушения влекут за собой ответственность в части неразмещение должностным лицом заказчика, в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по **ч. 3 ст. 7.30 КОАП в размере административного штрафа на должностных лиц в размере 50000,0 (пятидесяти тысяч) рублей; на юридических лиц – 500000,0 (пятисот тысяч) рублей.**

При проверке соответствия произведенных расходов выделенным планируемыми субсидиям и плану-графику выявлено следующее:

Учреждением произведены расходы по оплате кредиторской задолженности за 2015 г. в 1 квартале 2016 года, в сумме **754576.17 рублей**, без наличия запланированных на данные цели средств в утвержденном от 11.01.2016 г. плане финансово – хозяйственной деятельности на 2016 год на момент оплаты.

В нарушение п. 17 раздела II Приказа Комитета по образованию от 03.10.2011 года № 271 « Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности муниципального учреждения» изменения в план финансово – хозяйственной деятельности на оплату данной кредиторской задолженности не вносились.

В ходе проверки плана-графика на 2016 год выявлена позиция плана-графика, по коду бюджетной классификации 90307017100100000611, в соответствии с которой был произведен платеж в сумме 3000,0 рублей государственной пошлины за переоформление лицензии на осуществление образовательной деятельности, данные платежи не регулируются Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ и в план-график не вносятся.

В ходе проверки за 2016 год выявлены позиции плана-графика, в соответствии с которыми не были заключены контракты на общую сумму 60,44 тыс. рублей, а именно:

- порядковый номер закупки 14 на сумму 1,93 тыс. руб.
- порядковый номер закупки 29 на сумму 58,51 тыс. руб.

Таким образом, нарушается п. о) ч. 5 Приказ от 31.03.2015 года №182/7н в столбце 14 не указывается обоснования внесения изменений в утвержденный план-график со ссылкой на соответствующий случай.

3. Соблюдение учреждением норм действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при заключении договоров

В 2016 году МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» заключено 132 контракта на общую сумму 8297423,81 руб. в соответствии с целевыми программами запланированными планом финансово-хозяйственной деятельности и планом-графиком на 2016 год.

В нарушение п. 2 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ в части размещения заказчиком в единой информационной системе извещений об осуществлении закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта выявлено следующее:

-извещение № 0334300134716000004 размещено 26.09.2016 года, контракт заключен 28.09.2016г. № 36ж/91 на сумму 725770,00 рублей, оказание услуг по передаче тепло энергии и горячей, холодной воды, извещение должно быть размещено до 23.09.2016 года;

-извещение № 0334300134716000005 размещено 07.12.2016 года, контракт заключен 12.12.2016г. № 9/1 на сумму 70578,19 рублей, оказание услуг по передаче тепло энергии и горячей воды, извещение должно быть размещено до 06.12.2016 года.

Учреждением заключены два контракта с одинаковыми реквизитами на отпуск бензина Регулятор -92 от 01.04.2016г. № 40 на сумму 170000,0 и контракт на сумму 132659,70 рублей, фактическая оплата составляет 132659,70 рублей. Данный факт является мнимой сделкой, совершаемой лишь формально, на бумаге, когда стороны на самом деле не желают наступления тех правовых последствий, которые характерны для сделок данного типа. Согласно части 1 статьи 170 Гражданского кодекса РФ мнимая сделка, это есть сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия, и она ничтожна.

Аналогичная ситуация с контрактами на поставку продуктов питания, контракт от 01.12.2016г. № 111/489 на сумму 98071,64 рубля и на сумму 102952,0 рубля, фактическая оплата по контракту 102952,0 рубля.

В целях страхования риска неэффективного использования бюджетных субсидий Учреждением, рекомендуем применять **ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ и Правил определения размера штрафа, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 года № 1063** в части включения в контракт условий о **фиксированном размере штрафа**, начисляемого за ненадлежащее исполнение заказчиком, поставщиком обязательств. Так как отсутствие вышеперечисленных условий может повлечь за собой некачественное исполнение условий контракта, а в последствие устранение нарушений за счет бюджетных средств. Контракты, в которых отсутствуют данные условия:

- договор на оказание услуг передачи данных телематических служб от 01.01.2016 года № 11685/16;

- контракт на вывоз и захоронение твердых отходов от 01.01.2016 года № 2/210;
- контракт на ремонт автоматической пожарной сигнализации от 04.05.2016 года № 50;
- договор о проведении технического осмотра от 23.05.2016 года.

4. Исполнение контрактов

Проверкой установлено, что в ЕИС в реестре контрактов за 2016 год информация о заключенных контрактах и с единственным поставщиком в сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17.08.1995 года № 147-ФЗ «О естественных монополиях, а также на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, размещена с нарушением сроков и это следующие контракты:

- контракт от 01.01.2016г. б/н на водоотведение размещен в ЕИС 22.01.2016г.;

- контракт от 01.01.2016 г. № 12 услуги связи размещен в ЕИС 22.01.2016г.;

- контракт от 01.01.2016 г. № 8 отпуск ХВС размещен в ЕИС 22.01.2016г.;

- контракт от 01.01.2016 г. № 6 отпуск тепловой энергии размещен в ЕИС 21.01.2016г.;

- контракт от 01.01.2016 г. № 7 отпуск горячей воды размещен в ЕИС 21.01.2016г.

Так же в реестре с нарушением сроков размещена информация об исполнении контрактов,:

- контракт от 01.01.2016 г. № 6 отпуск тепловой энергии, исполнение размещено в ЕИС 14.09.2016г.;

- контракт от 01.01.2016 г. № 7 отпуск горячей воды исполнение размещено в ЕИС 21.01.2016г.;

Данные факты являются нарушением ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ и правил ведения реестра контрактов, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 года № 1084. Согласно вышеназванным нормативам, в реестре контрактов информация размещается в течение 3 (трех) рабочих дней.

Вышеперечисленные нарушения норм Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ влекут за собой административную ответственность.

На основании ч. 1.3 ст. 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях нарушение должностным лицом заказчика, сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) более чем на один рабочий день - влечет

наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц - пятидесяти тысяч рублей.

В соответствии с ч. 9 ст. 94 Федерального закона от 05.01.2013 года № 44-ФЗ и ч. 3 Порядка подготовки и размещения в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 в ЕИС в разделе «отчеты заказчиков» информация об исполнении контрактов, заключенных по п.1, п. 8, п. 29 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ, за 2016 год размещена, замечаний нет. Информация в форме отчета размещается заказчиком в ЕИС в течение 7 (семи) рабочих дней со дня оплаты, приемки результатов исполнения договора и т.д.

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. По решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек. Учреждением при приемке, поставленного товара, оказанной услуги (ее результатов), выполненных работ не проводится экспертиза, не создается приемочная комиссия, не привлекаются эксперты для приемки поставленного товара, оказанной услуги, что влечет за собой нарушение п. 3 ст. 94 Федерального Закона 44-ФЗ.

5. Анализ обоснованности закупки, начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)

В 2016 году МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» была осуществлена 1 процедура закупки конкурентным способом, путем проведения электронного аукциона, извещение № 0134300054016000046 от 27.04.2016 года на право заключения муниципального контракта на выполнение работ по выборочному капитальному ремонту системы отопления в МБОУ «Мишелевская СОШ № 19». По результатам, которого был заключен муниципальный контракт № Ф.2016.90847 от 27.05.2016 года на сумму 196935,22 рублей. Начальная (максимальная) цена контракта определена проектно-сметным методом.

Так же Учреждением в 2016 году закупки осуществлены путем заключения контрактов с единственным поставщиком. В соответствии с п. 1, п. 8, п. 4, п. 5 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика, обоснование в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности

использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта, не требуется.

6. Соблюдение предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимуществ в отношении предлагаемой ими цены контракта, а также осуществление закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

В ходе проверки установлено, что закупок у субъектов малого предпринимательства должно быть, по расчету в соответствии с нормами ст. 30 Федерального закона от 05.01.2013 года № 44-ФЗ, в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, т.е. на сумму 40,19 тыс. рублей. Ограничения для участия в закупках учреждений, субъектов малого предпринимательства или социально-ориентированная организация в извещении о проведении электронного аукциона установлено. Норма объема закупок у субъектов малого предпринимательства выполнена.

В соответствии с ч. 4 ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных ч. 2 ст. 30 и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом и разместить отчет в единой информационной системе, если Учреждением в проверяемом периоде конкурентных закупок не проводилось, отчет будет нулевой. Отчет за 2016 год Учреждением размещен 22.03.2016 года.

7. Соответствие закупаемых товаров, работ, услуг ожидаемым результатам реализации государственных, муниципальных целевых программ Усольского районного муниципального образования, в рамках которых они осуществляются.

МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» 2016 году осуществлялись закупки для обеспечения муниципальных нужд, в рамках целевых программ.

Муниципальные программы:

- «Информатизация системы образования Усольского района» на 2016-2018 годы;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»;
- «Методическое сопровождение муниципальной системы»;
- «Лицензирование и аккредитация образовательных учреждений»;
- «Здоровое поколение» на 2016-2018 годы;
- «Организация и обеспечение отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков»;

- «Развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности в образовательных учреждениях Усольского района» на 2016-2018 годы;
- «Обеспечение пожарной безопасности в образовательных учреждениях Усольского района» на 2016-2018 годы;
- «Обеспечение безопасности в образовательных учреждениях Усольского района от проявлений терроризма и экстремизма» на 2016-2018 годы;
- «Обеспечение безопасности школьных перевозок детей»;
- «Улучшение условий и охрана труда, обеспечение санитарно-гигиенического благополучия в образовательных учреждениях Усольского района» на 2016-2018 годы.

В рамках проверки был проведен визуальный осмотр фактического соответствия поставленного товара условиям контракта.

1. Выполнение работ по выборочному капитальному ремонту системы отопления, муниципальный контракт от 27.05.2016г. № Ф.2016.90847, подрядчик ИП Кузьмайтис А.В. Для проведения визуального осмотра использован акт о приемке выполненных работ от 15.06.2016г. № 1. При проведении выборочного осмотра расхождений не выявлено.

2. Выполнение работ по ремонту помещения для мытья оборотной тары, контракт от 13.07.2016 года № 76/1, подрядчик ООО «Группа компаний «Ленинград». Для проведения визуального осмотра использован акт о приемке выполненных работ от 22.07.2016г. № 1. При проведении выборочного осмотра расхождений не выявлено.

3. Выполнение работ по ремонту туалетов на 3 этаже, контракт от 05.10.2016 года № 97, подрядчик ИП Темный Б.Г. Для проведения визуального осмотра использован акт о приемке выполненных работ от 14.10.2016 г. № 1. При проведении выборочного осмотра расхождений не выявлено.

4. Поставка перегородок в туалет, контракт поставки от 05.10.2016г. № 98, поставщик ИП Темный Б.Г. Для проведения визуального осмотра использована товарная накладная от 14.10.2016 г. № 22. При проведении осмотра расхождений не выявлено.

5. Поставка оборудования для пищеблока, контракт поставки от 11.11.2016г. № 105, поставщик ООО «МТС». Для проведения визуального осмотра использована товарная накладная от 02.11.2016 г. № 2762. При проведении осмотра расхождений не выявлено.

6. Поставка оконных блоков, контракт поставки от 01.08.2016г. № 79, поставщик ООО «МТС». Для проведения визуального осмотра использована

товарная накладная от 31.08.2016г. № 10. При проведении осмотра расхождений не выявлено.

7. Поставка проекторов, контракт поставки от 01.06.2016г. № 65, поставщик ИП Пашнин Д.В. Для проведения визуального осмотра использована товарная накладная от 11.06.2016г. № 409. При проведении осмотра расхождений не выявлено.

8. Поставка оборудования для актового зала МБОУ «Мишелевская СОШ № 19», контракт поставки от 18.07.2016г. № 73, поставщик ООО «Свет и музыка». Для проведения визуального осмотра использована товарная накладная от 07.08.2016г. № 1-257. При проведении осмотра расхождений не выявлено.

9. Поставка системы видеонаблюдения, муниципальный контракт поставки от 28.07.2016г. № 78, поставщик ООО «Центр инновационных технологий». Для проведения визуального осмотра использована товарная накладная от 07.08.2016г. № 1-257. При проведении осмотра расхождений не выявлено.

При проверке выполненных работ и приобретенного товара по заключенным Учреждением контрактов на выполнение работ по ремонту туалетов на 3 этаже, контракт от 05.10.2016 года № 97 на сумму 99950,0 рублей, определенной проектно-сметным методом, и поставка перегородок в туалет, контракт поставки от 05.10.2016г. № 98, на сумму 36000,0 рублей, выявлено следующее:

Наименование	Товарная накладная от 14.10.2016г. № 22 Сумма, руб.	Акт о приемке выполненных работ от 14.10.2016г. № 1 Сумма, руб.
Перегородки в туалет, контракт поставки от 05.10.2016г. № 98	36000,0	-
Устройство перегородок : каркасных с обшивкой фанерой с одной стороны, контракт от 05.10.2016 года № 97	-	22166,51

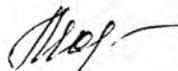
Таким образом, на одну и ту же работу и приобретение материальных ценностей, в один и тот же период, разница в стоимости перегородок, со значительным отклонением составила **13833,49 рублей**. Учреждение не

осуществило должного контроля при заключении контрактов, тем самым увеличив затраты, что является неэффективным использованием субсидии.

В МБОУ «Мишелевская СОШ № 19» принимаются к учету акты выполненных работ (форма КС-2), в которых присутствует строка «Непредвиденные затраты». Такая строка предусматривается только в **сметных расчетах** на выполнение работ. В актах о приемке выполненных работ все расходы должны быть расписаны. Сумма по предоставленным актам составляет **8657,84 руб.** (акт № 1 от 14.10.2016г., акт № 1 от 15.07.2016г., акт № 1 от 22.07.2016г., акт 1 от 12.08.2016г., акт б/н от 07.10.2016г., акт б/н от 05.09.2016г., акт 1 от 14.11.2016г.)

Оказанные услуги и приобретенное имущество подтверждены актами выполненных работ, услуг и соответствуют целям реализации выше перечисленных целевых программ и планам-графикам Учреждения.

**Ведущий специалист отдела
финансового контроля
Комитета финансов АМР УРМО**



С.В. Чапцева

Один экземпляр акта

Получен «06» апреля 2017 г.

