



**АДМИНИСТРАЦИЯ
СЕРГИЕВО-ПОСАДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

пр. Красной Армии, 169, Сергиев Посад,
Московская область, 141310

Тел.: (495) 995-30-20, (496) 551-51-00
Факс: (496) 551-51-93
E-mail: adm@sergiev-reg.ru, www.sergie-v-reg.ru

31.07 2018 г. № 183/13-09
На № _____ от _____

Г
МБОУ «Средняя общеобразовательная
школа №21»
141310, Московская область,
г. Сергиев Посад, пр-т Красной Армии,
д. 212А

АКТ

по результатам проведения выездной проверки

Наименование контрольного органа: отдел контроля муниципальных финансов и сферы закупок администрации Сергиево-Посадского муниципального района Московской области.

Наименование: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №21».

Место нахождения объекта контроля: 141310, Московская область, г. Сергиев Посад, пр-т Красной Армии, д. 212А.

Предмет контрольного мероприятия: Соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих указанные правоотношения, в рамках контроля, предусмотренного статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 8,9 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Основание проведения контрольного мероприятия: План проведения контрольных мероприятий органом, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренного Бюджетным Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» во II полугодии 2018 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 19.07.2018 по 24.07.2018.

Проверяемый период: 2017.

Контрольное мероприятие проводилось в соответствии с Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района Московской области от 11.12.2015 №1887-ПГ, с изучением перечня основных вопросов, изложенных в утвержденной Программе проверки.

В ходе проведения выездной проверки, установлено следующее:

МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №21» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 05.05.2015 №580-ПГ.

Учредителем учреждения является управление образования администрации Сергиево-Посадского муниципального района.

Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Свидетельство о постановке на учет: ИНН/КПП – 5042067983/504201001, ОГРН – 1025005334804.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №21» Горбунова Наталья Владимировна на основании приказа управления образования от 20.09.2016 №403/2к.

- главный бухгалтер Высоцкая Любовь Анатольевна на основании приказа директора учреждения от 25.06.2008 №45/1.

В процессе проверки в рамках контроля, предусмотренного статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установлено следующее:

09 января №93, управлением образования для МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №21», утверждено муниципальное задание на оказание 5-и муниципальных услуг (работ), а именно:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования, в количестве потребителей муниципальной услуги 508 единиц;
- реализация основных общеобразовательных программ основного образования, в количестве потребителей муниципальной услуги 566 единиц;
- реализация основных общеобразовательных программ среднего образования, в количестве потребителей муниципальной услуги 47 единиц;
- предоставление питания обучающихся 1071 единиц;

Муниципальным заданием от 14 апреля №93/1 Учредителем добавляется муниципальная услуга по организации отдыха детей и молодежи для 40 учащихся, и вносятся изменения, а именно: муниципальная услуга на предоставление питания оказывается 408 обучающимся.

Отчеты о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждением формируются ежеквартально, в сроки, соответствующие пункту 2.9. Порядка, утвержденного постановлением Главы муниципального района от 02.04.2012 № 673-ПГ.

Фактическое количество учащихся, получающих муниципальную услугу (выполнение работ) по реализации основных общеобразовательных программ начального общего образования (1-4 классы), реализации основных общеобразовательных программ основного образования (5-9 класс), реализации основных общеобразовательных программ среднего образования (10-11 класс) проверено и соответствует приказам директора учреждения «О вознаграждении педагогических работников за выполнение функций классного руководителя», а именно:

Месяц	Приказ	1-4 классы	5-9 классы	10-11 классы
январь	от 31.01.2017 №8/1	512	563	46
февраль	от 28.02.2017 №15/1	514	564	45
март	от 01.04.2017 №22	513	564	45
апрель	от 28.04.2017 №33	513	564	45
май	от 31.05.2017 №41	508	564	45
сентябрь	от 29.09.2017 №68	537	588	60
октябрь	от 31.10.2017 №77	537	587	57
ноябрь	от 30.11.2017 №85	535	586	56
декабрь	от 29.12.2017 №96/2	533	588	55

Фактическое количество учащихся, получающих муниципальную услугу (выполнение работ) по организации питания обучающихся проверено и соответствует приказам директора учреждения, а именно:

- на основании Приказа от 09.01.2017 №01/1 «Об организации питания обучающихся» питанием обеспечено 1071 обучающихся;
- на основании Приказа от 07.04.2017 №25/2 «Об организации питания обучающихся» питанием обеспечено 408 обучающихся.

Исполнение муниципальной услуги (работы): организация отдыха детей и молодежи проверено, а именно:

- на основании Приказа от 01.06.2017 №1 «О зачислении в ДОЛ «Радуга» на базе МБОУ «СОШ №21» зачислены 45 воспитанников;
- на основании представленных 45 договоров с родителями на организацию детского лагеря с дневным пребыванием детей.

Муниципальное задание от 09 января №93, от 14 апреля №93/1 на оказание 5-и муниципальных услуг (работ) учреждением выполнено.

В соответствии с требованиями постановления Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 02.04.2012г. № 680-ПГ «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Сергиево-Посадского муниципального района бюджетным и автономным учреждениям Сергиево-Посадского муниципального района» Соглашением от 30.12.2016 № 8 учреждению предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания. Дополнительными Соглашениями в размер предоставленной субсидии вносились изменения, а именно: 17.04.2017 в сумме 61 698 672,00 руб., от 02.10.2017 в сумме 63 009 980,00 руб.; от 25.11.2017 в сумме 65 970 580,00 руб.; от 20.12.2017 в сумме 66 030 580,00 руб.

В соответствии с требованием ч.4 ст.69.2 БК РФ, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании утвержденных учредителем нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

С соблюдением требований п.6 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели из бюджета Сергиево-Посадского муниципального района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Сергиево-Посадского муниципального района, утвержденного Постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 05.09.2012 №1933-ПГ (далее – Порядок, утвержденный постановлением Главы муниципального района от 05.09.2012 №1933-ПГ), на цели, предусмотренные п.4 Порядка, утвержденного постановлением Главы муниципального района от 05.09.2012 №1933-ПГ, управлением образования для МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №21» предоставлена субсидия на иные цели.

Остаток неиспользованной субсидии 2016 года в сумме 593 215,00 руб., разрешен учредителем к использованию учреждением в 2017 году на следующие цели:

- 500 000,00 руб. – профилактика правонарушений;
- Контракт от 23.10.2017 №40 в сумме 144 000,00 руб. заключен с Фондом «Возрождение» на оказание услуг по учебно-методическому консультированию специалистов образовательных учреждений, АВР от 23.10.2017 №1, п/п от 22.11.2017 №589 в сумме 144 000,00 руб.;
- 93 215,00 руб. – мероприятия по энергосбережению.

В соответствии с пунктом 14 Порядка, утвержденного постановлением Главы муниципального района от 05.09.2012 № 1933-ПГ управлением образования для МБОУ "Средняя общеобразовательная школа №21" Соглашением «О порядке определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели» от 01.02.2017 №8/1 и Дополнительных Соглашений от 13.02.2017, от 21.03.2017, от 28.03.2017, от 14.04.2017, от 24.04.2017, 10.05.2017, 01.06.2017, 12.07.2017, 14.09.2017, 05.10.2017, 17.11.2017, 17.11.2017, 07.12.2017, 08.12.2017 предоставлена субсидия на иные цели на общую сумму 944 488,17 руб., в том числе:

- 16 487,12 руб.- выполнение мероприятий по установке видеонаблюдения, проведения ремонта системы АПС и СО, видеонаблюдения, видеодомофонов, дооборудование систем контроля установки доступа (СКУД) в общеобразовательных учреждениях, выполнение технического регламента о требованиях пожарной безопасности;
Контракт от 10.02.2017 №713 с ООО «ТехноСервис СБ» на поставку охранного оборудования в сумме 16 487,12 руб., товарная накладная от 10.02.2017 №15, платежное поручение (далее-п/п) п/п от 17.03.2017 №115 на сумму 16 487,12 руб.;

- 33 360,00 руб. - выполнение мероприятий по проведению аварийного ремонта в общеобразовательных учреждениях;
Контракт от 13.02.2017 №2 с ИП Бурчак Е.В. в сумме 33 360,00 руб. на поставку дверей ПВХ для выполнения аварийного (непредвиденного) ремонта санитарной комнаты для людей с ОВЗ, товарная накладная от 14.02.2017 №2, п/п от 17.03.2017 №116 на сумму 33 360,00 руб.

- 2 291,91 руб. - проведение аттестации педагогических работников;

- 3 055,83 руб. - проведение аттестации педагогических работников;

- 38 198,10 руб. - проведение аттестации педагогических работников;

Учреждением заключено 14 контрактов на оказание услуг по аттестации педагогических работников в сумме 43 545,84 руб., за выполненные работы заказчиком перечислено исполнителям в сумме 30 053,60 руб., НДСЛ перечислен в сумме 4 221,00 руб., сумма 8 796,09 руб. перечислена во внебюджетные фонды. Остаток субсидии на проведение аттестации педагогических работников 2 291,88 руб.

- 167 813,80 руб. - создание в общеобразовательных организациях условий для получения детьми-инвалидами качественного образования (оснащение специальными приспособлениями и оборудованием);

Контракт от 28.03.2017 №15 с ИП Rogoznym P.E. в сумме 167 813,80 руб. на выполнение работ по текущему ремонту по обустройству санитарной комнаты для детей с ОВЗ, локальная смета в сумме 167 813,80 руб. проверена МБУ «Развитие» 09.03.2017 №201, Акт выполненных работ (далее – АВР) от 30.03.2017 №13, п/п от 02.05.2017 №181 на сумму 167 813,00 руб.;

- 28 670,13 руб. - проведение испытание электроустановок в общеобразовательных учреждениях и устранение недостатков, выявленных в результате испытания;

Контракт от 24.04.2017 №71/17-ЮП(204) в сумме 28 670,00 руб. с АО «СПЭС» на выполнение работ по замене расчетного узла учета электроэнергии объекта, локальная смета 07.04.2017 №309 проверена МБУ, АВР от 15.05.2017 №1, п/п от 23.05.2017 №248 на сумму 28 670,00 руб.;

- 93 925,00 руб. - изготовление проектно-сметной документации;

Контракт от 10.05.2017 №18 с ООО «Промстройэнерго» в сумме 63 525,00 руб. на выполнение работ по проектированию внешнего электроснабжения здания школы, локальная смета от 21.04.2017 №355 проверена МБУ «Развитие», АВР от 03.07.2017 №1 в сумме 63 525,00 руб., п/п от 09.08.2017 №425;

Контракт от 10.05.2017 №49-17-О в сумме 30 400,00 руб. с ИМЦ «Система» на выполнение работ по «разработке технической документации на «Ремонт асфальтового покрытия на территории школы», АВР 11.05.2017, п/п от 30.05.2017 №255 в сумме 30 400,00 руб.;

- 30 800,00 руб. - подвоз учащихся на областные мероприятия;

Контракт от 01.06.2017 №24 в сумме 30 800,00 руб. с ИП Тюфяковым С.В. на оказание услуг по автотранспортному обслуживанию, АВР от 24.06.2017 №300, п/п от 23.06.2017 №325 на сумму 30 800,00 руб.;

- 350 434,43 руб. - выполнение мероприятий по проведению аварийного ремонта в общеобразовательных учреждениях;

Контракт от 01.11.2017 №42 с ООО «ПромСтройЭнерго» в сумме 350 434,43 руб. на выполнение аварийных (непредвиденных) работ по ремонту электрооборудования ВРУ-0,4 кВ, дефектная ведомость от 01.11.2017, локальная смета 21.06.2017 №599 проверена МБУ «Развитие», АВР от 07.11.2017 №1, п/п от 13.11.2017 №564 на сумму 350 434,43 руб.;

- 22 000,00 руб. - удаление аварийных деревьев;

Контракт от 18.09.2017 №36 в сумме 22 000,00 руб. с ИП Кургановым А.А. на выполнение работ по корчевке пней на территории школы, локальная смета 10.08.2017 №800 проверена МБУ «Развитие», АВР от 20.09.2017 №1, п/п от 05.10.2017 №501 на сумму 22 000,00 руб.;

- 39 580,00 руб. - приобретение и установка, проведение ремонта системы АПС, СО, КТС, видеонаблюдения, видеодомофонов, дооборудования систем контроля установки доступа (СКУД) в общеобразовательных учреждениях, выполнение технического регламента о требованиях пожарной безопасности;

Контракт от 05.10.2017 №328 с ООО «Все для Вас Четверг» в сумме 14 400,00 руб. на покупку пластиковых просимити карт EM-marin в количестве 144 штуки, товарная накладная от 13.10.2017 №1583, п/п от 07.12.2017 №647 в сумме 14 400,00 руб.;

Контракт от 20.10.2017 №П1091 в сумме 25 180,00 руб. с ООО «БитТел Системы» на оказание услуг по поставке системы видеонаблюдения, АВР от 07.11.2017 №135, п/п от 13.11.2017 №565 в сумме 25 180,00 руб.;

- 63 381,30 руб. - установка приборов учета потребления тепловой энергии;

Контракт от 20.11.2017 №51 в сумме 156 596,30 руб. с ООО «ПромСтройЭнерго» на выполнение работ по монтажу щитов временного электроснабжения здания школы, локальная смета 21.06.2017 №600 проверена МБУ «Развитие», АВР от 30.11.2017 №1, п/п от 04.12.2017 №615 в сумме 63 381,30 руб., п/п от 29.11.2017 №612 в сумме 93 215,00 руб. (разрешенный к использованию остаток 2016 года);

- 32 490,55 руб. - выполнение мероприятий по проведению аварийного ремонта в общеобразовательных учреждениях;

Контракт от 12.12.2017 №82 с ИП Рогозным Р.Е. в сумме 32 490,55 руб. на выполнение аварийных (непредвиденных) работ по ремонту канализации в здании школы, дефектный акт от 12.12.2017, локальная смета 29.11.2017 №1053 проверена МБУ «Развитие», АВР от 12.12.2017 №82, п/п от 22.12.2017 №671 в сумме 32 490,55 руб.;

- 22 000,00 руб. - подвоз учащихся на областные мероприятия.

Контракт от 18.12.2017 №55 в сумме 22 000,00 руб. с ООО «Круиз» на организацию услуги по автотранспортному обслуживанию, АВР от 22.12.2017 №92, п/п от 27.12.2017 №716 в сумме 22 000,00 руб.

Расход субсидии на иные цели объектом контроля проведен в соответствии с Соглашением «О порядке определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели» от 01.02.2017 №8/1. Остаток неиспользованной субсидии на иные цели в 2017 году составил 358 291,88 руб.

В процессе проверки в рамках контроля, предусмотренного частью 9 статьи 99 Закона 44-ФЗ, установлено следующее.

На основании приказа директора учреждения от 10.01.2017 №01/05 «О назначении» на должность контрактного управляющего Канбекова И.Ю., от 21.05.2018 №40/3 назначена Зыкова И.М.

Приказом от 01.01.2017 № 01/6 «О создании по проведению экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, представленных услуг» создана приемочная комиссия.

Не соблюдая требования ч.10 ст.21 Закона 44-ФЗ представленный план-график утвержден заказчиком 10.11.2017.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, установленного ч.4 ст. 7.29.3 "Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" (далее – КоАП), - нарушение срока утверждения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок.

Совокупный годовой объем закупок учреждения за 2017 год на основании утвержденного 31.12.2017 плана финансово-хозяйственной деятельности составил 17 921 763,07 руб.

На основании пункта 14 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключено 6 контактов на общую сумму 2 296 893,65 руб., а именно:

- от 27.02.2017 №7 с ООО «Русское слово – учебник» на поставку учебной литературы в сумме 109 910,00 руб., товарная накладная от 24.03.2017 №977, п/п от 25.04.2017 №174 на сумму 109 910,00 руб.;

- от 22.02.2017 №А-49/17 с ООО «Издательство Астрель» в сумме 532 577,00 руб., товарная накладная от 12.05.2017 №111, п/п от 21.05.2017 №232 на сумму 532 577,00 руб.;

- 17.03.2017 №11 с АО «Издательство «Просвещение» в сумме 1 043 265,65 руб., товарная накладная от 21.05.2017 №84224 на сумму 411 072,15 руб., от 29.03.2017 №75920 в сумме 632 193,50 руб., п/п от 25.04.2017 №173 в сумме 632 193,50 руб., от 19.06.2017 №309 в сумме 411 072,15 руб.;

- от 22.02.2017 №ДР-411/17 с ООО «Дрофа» в сумме 332 980,00 руб., товарная накладная от 12.05.2017 №2680, п/п от 21.05.2017 №231 на сумму 332 980,00 руб.;

- от 22.02.2017 №ВГ-427/17 с ООО Издательский центр «ВЕНТАНА-ГРАФ» в сумме 183 701,00 руб., товарная накладная от 12.05.2017 №2171, п/п от 12.05.2017 №8 на сумму 183 701,00 руб.;

- от 22.03.2017 №МО289/17 с ООО «БИНОМ. Лаборатория знаний» в сумме 94 460,00 руб., товарная накладная от 02.05.2017 №508, п/п от 22.05.2017 №234 на сумму 94 460,00 руб.

Соблюдая требования ч.3 ст.93 Закона 44-ФЗ заказчиком предоставлены документально оформленные отчеты по вышеуказанным контрактам.

На основании п.8 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ заказчиком заключен контракт от 01.01.2017 №171 на сумму 1 811 628,50 руб. с ООО «СТЭК». Тарифы, учтенные в контракте, согласованы с учредителем.

В соответствии с требованиями ч.2 ст.93 Закона 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных п.8, п.14 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта. По 7 контрактам на общую сумму 4 108 522,15 руб. извещение в единой информационной системе отсутствует.

Соблюдая требования ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта на основании п.8, п.14 ч.1 ст.93 заказчик направляет сведения о контракте с целью включения таковой в реестр контрактов единой информационной системы в сфере закупок, в соответствии с требованиями действующего законодательства о контрактной системе.

В реестре контрактов единой информационной системы в сфере закупок отсутствует закупка, проведенная способом определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – путем проведения конкурса с ограниченным участием, контракт от 02.01.2017 №1 на сумму 4 923 765,44 руб. с ИП Рыжухиным С.А. на оказание услуг по организации питания.

Сведения по 8 контрактам на общую сумму 9 032 287,59 руб. в реестре контрактов единой информационной системы в сфере закупок отсутствуют.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, установленного частью 2 статьи 7.31. "Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" (далее – КоАП), - нарушение порядка ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками.

В соответствии с частью 8 статьи 103 Закона 44-ФЗ контракты, информация о которых не включена в реестр контрактов, не подлежат оплате. Таким образом, 8 контрактов на общую сумму 9 032 287,59 руб. не подлежат оплате.

В нарушение требований ч.1, ч.3 ст.21 Закона 44-ФЗ, п.2 ст.72 БК РФ заказчиком в план-график не включено 116 контрактов на общую сумму 6 597 746,80 руб.

По контрактам №2 от 13.02.2017, №15 от 28.03.2017, №18 от 10.05.2017, №328 от 05.10.2017, №7 от 27.02.2017 и №11 от 17.03.2017 выявлены нарушения сроков оплаты закупаемых товаров, нарушена часть 13.1 статьи 34 Закона №44-ФЗ.

По контракту №24 от 01.06.2017 на оказание услуг по автотранспортному обслуживанию (подвоз учащихся на областные мероприятия) услуга оказана в соответствии с актом выполненных работ от 24.06.2017 №300, однако оплачена 23.06.2017. Таким образом, заказчик осуществил авансовую форму оплаты оказываемой услуги, что не предусмотрено условиями вышеуказанного контракта. Нарушены требования ч. 13 ст. 34 Закона №44-ФЗ.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, ведется в соответствии с требованиями приказа Министерства России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета».

В документах учета своевременно, достоверно и в полном объеме отражается поставленный товар, выполненная работа, оказанные услуги.

В результате проведения контрольного мероприятия, изучен перечень основных вопросов, изложенных в Программе проверки, выявлены следующие нарушения:

- части 10 статьи 21 Закона 44-ФЗ;
- части 2 статьи 93 Закона 44-ФЗ;
- части 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ;
- части 1 статьи 21 Закона 44-ФЗ;
- части 3 статьи 21 Закона 44-ФЗ;
- части 8 статьи 103 Закона 44-ФЗ;
- части 13 статьи 34 Закона 44-ФЗ;
- части 13.1 статьи 34 Закона 44-ФЗ;
- пункта 2 статьи 72 БК РФ.

Начальник отдела контроля
муниципальных финансов и сферы
закупок



Васильев В.В.

Главный специалист отдела контроля
муниципальных финансов и сферы закупок



Тюкина И.А.

