



**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
adm@sergiev-reg.ru, www.sergie-v-reg.ru

06.05 2019 г. № 59/13-09
На № _____ от _____

Г

Г

МБОУ «Средняя общеобразовательная
школа №6»
141315, Московская область,
г. Сергиев Посад,
ул. Железнодорожная, 29

**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 №6».

Место нахождения объекта контроля: 141315, Московская обл., г. Сергиев Посад, ул. Железнодорожная, 29.

Основание проведения контрольного мероприятия: План проведения контрольных мероприятий органом, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренного Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ) и Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Законом №44-ФЗ) в I полугодии 2019 года, Решение о проведении контрольного мероприятия от 01.04.2019 №38/13-09.

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 ст.269.2 БК РФ и ч.8,9 ст.99 Закона №44-ФЗ.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 08.04.2019 по 19.04.2019.

Проверяемый период: 2018.

Контрольное мероприятие проводилось в соответствии с Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района Московской области

от 30.11.2018 №2130-ПГ, с изучением перечня основных вопросов, изложенных в утвержденной Программе проверки.

МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №6» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 24.06.2015 №851-ПГ.

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

Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Свидетельство о постановке на учет: ИНН/КПП – 5042068271/504201001, ОГРН – 1025005333275.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №6» Самаркина Инна Алексеевна на основании Приказа управления образования администрации муниципального района от 11.05.2007 №169-к;

- главный бухгалтер учреждения Капралова Елена Александровна на основании приказа директора учреждения от 28.03.2009 №55.3 «О принятии главного бухгалтера».

Проверкой в рамках контроля, предусмотренного ст.269.2 БК РФ, установлено:

22 декабря 2017 №80 на 2018 год управлением образования администрации муниципального района для МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №6» утверждено муниципальное задание на оказание 5-и муниципальных услуг (работ), а именно:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования, в количестве 312 обучающихся;
- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования, в количестве обучающихся 290 человек;
- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования, в количестве обучающихся 53 человека;
- предоставление питания 125 учащимся;
- организация отдыха детей и молодежи, в количестве 60 человек.

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 класс), по реализации основных общеобразовательных программ основного образования (7-9 класс), реализации основных общеобразовательных программ среднего образования (10-11 класс) проверено и соответствует приказам директора учреждения о «Движение обучающихся», а именно:

Месяц	Приказ	1-4 класс	5-9 классы	10-11 классы
Январь	от 01.02.2018 №18	312	291	52
февраль	от 01.03.2018 №27	311	291	52
март	от 01.04.2018 №39	311	291	52
апрель	от 01.05.2018 №58	312	291	52
май	от 01.06.2018 №102	312	291	52
июнь	от 01.07.2018 №106	312	291	52
сентябрь	от 01.10.2018 №219	346	294	50
октябрь	От 01.11.2018 №228	345	296	49
ноябрь	от 01.12.2018 №245	343	292	47
декабрь	от 30.12.2018 №264	343	292	47

Фактическое количество учащихся, получающих муниципальную услугу (выполнение работ) по организации питания обучающихся, проверено и соответствует приказу директора учреждения от 09.01.2018 №1/5 «Об обеспечении бесплатным питанием», а именно горячим питанием обеспечено 125 обучающихся.

Фактическое количество учащихся, получающих муниципальную услугу (выполнение работ) на организацию отдыха детей и молодежи проверено, а именно:

- на основании Приказа директора от 20.02.2018 №24/1, 10.04.2018 2018 №45/1 «О проведении мероприятий по организации работы детских оздоровительных лагерей с дневным пребыванием детей в 2018 году» организована работа детского лагеря для 60 обучающихся;

- от 21.05.2018 №4 заключен договор учреждения с управлением образование на организацию детского оздоровительного лагеря с дневным пребыванием в количестве 60 человек;

- предоставлены 60 договоров учреждения с родителями (законными представителями) на организацию детского лагеря с дневным пребыванием детей.

Субъектом (объектом) контроля муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждением выполнено.

В соответствии с требованиями постановления Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 02.04.2012 №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 29.12.2017 №24 на сумму 43 562 200,00 руб. учреждению предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания. Дополнительными Соглашениями в размер предоставленной субсидии вносились изменения, а именно: 20.08.2018 на сумму 43 887 400,00 руб., от 19.11.2018 в сумме 47 450 365,02 руб., 17.12.2018 в сумме 47 884 265,02 руб.

В соответствии с требованием ч.4 ст.69.2 БК РФ, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат, утвержденных постановлением Главы муниципального района от 17.01.2018 №33-ПГ, от 07.02.2018 №280-ПГ, от 27.07.2018 №1282-ПГ.

Соблюдая требования 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 муниципального района от 05.09.2012 №1933-ПГ учредителем для МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №6» Соглашением «О порядке определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели» от 01.03.2018 №24/1 и Дополнительным Соглашением от 25.05.2018, 16.10.2018, 18.12.2018 предоставлена субсидия на иные цели на общую сумму 178 158,46 руб., а именно:

- 44 000,00 руб. – подвоз учащихся на областные мероприятия;

На оказание услуг по фрахтованию транспортного средства заключено 2 контракта:

- от 20.12.2018 №636 с ИП Тюфяковым С.В. на сумму 22 000,00 руб., Акт выполненных работ (далее – АВР) от 20.12.2018 №636, платежное поручение (далее - п/п) от 27.12.2018 №675 на сумму 22 000,00 руб.;

- от 02.03.2018 №8 с ООО «Круиз» на сумму 22 000,00 руб., АВР от 02.03.2018 №15, п/п от 23.03.2018 №126 на сумму 22 000,00 руб.

- 58 238,46 руб. – мероприятия по трудоустройству несовершеннолетних;

В целях реализации Закона Российской Федерации «О занятости населения в Российской Федерации» организации временного трудоустройства 18 несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет заключен государственный контракт от 25.05.2018 №56 «Об организации временного трудоустройства граждан от 14 до 18 лет». Приказом

директора от 21.05.2018 №90 «О принятии в трудовой лагерь» по срочным трудовым договорам принято 18 несовершеннолетних граждан.

Заработная плата перечислена 18 работникам на общую сумму 38 916,00 руб., НДС в сумме 5 814,00 руб. и взносы во внебюджетные фонды 13 508,46 руб. перечислены.

- 53 700,00 руб. - увеличение стоимости основных средств;

На основании п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен контракт от 31.07.2018 №136 с ООО «Все для Вас Четверг» на сумму 53 700,00 руб. на покупку 3-х евроконтейнеров для ТБО, товарная накладная от 31.07.2018 №1831, п/п от 13.08.2018 №425 на сумму 53 700,00 руб.

- 9 200,00 руб. - приобретение и установка, проведение ремонта систем АПС, СО, КТС, видеонаблюдения, видеодомофонов, дооборудование систем контроля установки доступа (СКУД) в общеобразовательных учреждениях, выполнение технического регламента о требованиях пожарной безопасности;

На основании п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен контракт от 27.09.2018 №213 на сумму 9 200,00 руб. с ООО «Все для Вас Четверг» на покупку проксимити карт EM-marin, товарная накладная от 27.09.2018 №2331, п/п от 13.11.2018 №554 на сумму 9 200,00 руб.

- 13 020,00 руб. – единовременное пособие выпускникам дневных высших и средних педагогических образовательных учреждений, отработавшим в районе 1 год;

На основании постановления Главы муниципального района от 24.12.2018 №2279-ПГ, приказа директора учреждения от 26.12.2018 №263 «О награждении» назначена премия учителю английского языка, Мироновой Марине Андреевне в сумме 10 000,00 руб. Премия п/п от 27.12.2018 №644 в сумме 8 320,83 руб. перечислена на счет получателю, НДС от 27.12.2018 №645 в сумме 1 579,17 руб., профсоюзные взносы 100,00 руб. и взносы во внебюджетные фонды в сумме 3 020,00 руб. перечислены.

Объектом контроля нарушены требования п.1 ст.224 НК РФ, а именно: с работника Мироновой М.А. удержана излишняя сумма налога 279,17 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 01.03.2018 №24/1.

В процессе проверки в рамках контроля, предусмотренного ч.8,9 ст.99 Закона №44-ФЗ, установлено:

На основании приказа директора учреждения от 30.12.2017 №212 «О назначении ответственного» обязанности контрактного управляющего выполняет Полякова Е.М.

Выполняя требования ч.10 ст.21 Закона №44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. План финансово-хозяйственной деятельности утвержден 09.01.2018, однако план-график размещения заказов на поставку товаров, выполненных работ, оказания услуг для обеспечения нужд заказчика утвержден приказом директора учреждения от 31.01.2018 №17.

В соответствии с требованиями ч.15 ст.21 Закона №44-ФЗ утвержденный МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №6» план-график размещен в единой информационной системе (далее – ЕИС) 03.03.2018.

Субъектом контроля Приказом от 14.01.2018 №2/2 «О создании приемочной комиссии и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами» создана приемочная комиссия для проведения экспертиз. По заключенным и исполненным объектом контроля контрактам за 2018 год предоставлены Акты проведения экспертизы поставленного товара, выполненных работ, оказанной услуги.

Совокупный годовой объем закупок на 2018 год определен в сумме 10 016 215,63 руб. на основании утвержденного 31.12.2018 плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

На основании п.14 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключено 4 контракта на общую сумму 1 254 993,29 руб., а именно:

- от 17.04.2018 №26/18 с ООО «ДРОФА» в сумме 197 850,00 руб., товарная накладная от 10.05.2018 №3955, п/п от 27.06.2018 №325 на сумму 197 850,00 руб.;
- от 17.04.2018 №24/18 с АО «Издательство «Просвещение» в сумме 794 448,29 руб., товарная накладная от 02.04.2018 №2781 в сумме 744 664,69 руб., от 08.06.2018 №15233 на сумму 49 783,60 руб., п/п от 12.07.2018 №384 на сумму 49 783,60 руб., п/п от 27.06.2018 №322 на сумму 744 664,69 руб.;
- от 27.03.2018 №15 с ООО «Русское слово – учебник» в сумме 141 125,00 руб., товарная накладная от 23.04.2018 №2148, п/п от 27.06.2018 №326 на сумму 141 125,00 руб.;
- от 27.03.2018 №14 с ООО «БИНОМ. Лаборатория знаний» на сумму 121 570,00 руб., товарная накладная от 25.05.2018 №1001, п/п от 27.06.2018 №324.

По вышеуказанным контрактам субъектом контроля выполнены требования ч.2,3 ст.93, ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ.

Дополнительно проверены закупки 2018 года, проведенные способом определения поставщика – осуществление закупки у единственного поставщика:

- с соблюдением требований Закона №44-ФЗ на основании п.4 ч.1 ст.93 - 58 закупок, на общую сумму 1 383 300,60 руб.;
- с соблюдением требований Закона 44-ФЗ на основании пункта 5 части 1 статьи 93 - 11 закупок, на общую сумму 2 231 112,00 руб.

На основании п.29 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен и исполнен контракт с ПАО «Мосэнергосбыт» от 01.01.2018 №83402725 на сумму 655 200,00 руб. на продажу электрической энергии.

На основании п.8 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен и исполнен контракт от 01.01.2018 №36/22т с АО «ФНПЦ «НИИ прикладной химии» на сумму 1 171 615,04 руб. на поставку тепловой энергии через присоединенную тепловую сеть.

Тарифы, учтенные в контрактах, согласованы с учредителем.

На основании результатов определения исполнителя путем проведения конкурса с ограниченным участием, протокол от 25.12.2017 №ПРО1, заключен и исполнен контракт от 12.01.2018 №1 с ИП Рыжухиным С.А. на оказание услуг по организации питания обучающихся на сумму 2 765 943,25 руб.

По контрактам: от 17.04.2018 №26/18 с ООО «ДРОФА», от 17.04.2018 №24/18 с АО «Издательство «Просвещение», от 27.03.2018 №15 с ООО «Русское слово – учебник», от 27.03.2018 №14 с ООО «БИНОМ. Лаборатория знаний», от 27.09.2018 №213 с ООО «Все для Вас Четверг» выявлены нарушения сроков оплаты закупаемых товаров, нарушена ч.13.1 ст.34 Закона №44-ФЗ.

В соответствии с требованиями п.2 ст.72 БК РФ, соблюдая ч.11 ст.21 Закона №44-ФЗ, заказчик обязан осуществлять закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики согласно ч.3 настоящей статьи. Однако, в нарушение вышеуказанных требований, объектом контроля в план-график не включено 14 закупок на общую сумму 409 601,60 руб.

В соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 №555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» закупки в 2018 году для нужд учреждения при формировании и утверждении плана-графика закупок обоснованы.

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 соответствии с требованиями Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 №91н основные средства, приобретенные в 2018 году, приняты к бухгалтерскому учету.

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

- п.2 ст.72 БК РФ, ч.11 ст.21 Закона №44-ФЗ: объектом (субъектом) контроля в план-график не включено 14 закупок на общую сумму 409 601,60 руб.
- ч.15 ст.21 Закона №44-ФЗ: утвержденный объектом (субъектом) план-график не размещен в ЕИС в течение трех рабочих дней с даты утверждения.
- ч.13.1 ст.34 Закона №44-ФЗ: объектом (субъектом) контроля по 5 контрактам на общую сумму 519 528,60 руб. нарушены сроки оплаты.

Начальник отдела контроля
муниципальных финансов и сферы
закупок



Васильев В.В.

Главный специалист отдела контроля
муниципальных финансов и сферы
закупок



Тюкина И.А.