



**АДМИНИСТРАЦИЯ
СЕРГИЕВО-ПОСАДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
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

25.12 2019 г. № 172/13-09
На № _____ от _____

МБОУ «Краснозаводская средняя
общеобразовательная школа №7»
141321, Московская область,
Сергиево-Посадский район,
г. Краснозаводск, ул. Строителей, 6

**АКТ
по результатам проведения выездной проверки**

Наименование контрольного органа: отдел контроля муниципальных финансов и сферы закупок администрации Сергиево-Посадского городского округа.

Наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Краснозаводская средняя общеобразовательная школа №7» (МБОУ «Краснозаводская средняя общеобразовательная школа №7»).

Место нахождения объекта (субъекта) контроля: 141321, Московская область, Сергиево-Посадский район, г. Краснозаводск, 6.

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 - Закон №44-ФЗ) во II полугодии 2019 года, Решение о проведении контрольного мероприятия от 29.11.2019 №156/13-09.

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 06.12.2019 по 18.12.2019.

Проверяемый период: 2018 год.

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 «Краснозаводская средняя общеобразовательная школа №7» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 15.06.2015 №786-ПГ.

Учредителем учреждения является управление образования администрации Сергиево-Посадского городского округа.

Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Свидетельство о постановке на учет: ИНН/КПП – 5042067990/504201001, ОГРН – 1035008355690.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор МБОУ «Краснозаводская средняя общеобразовательная школа №7» на основании приказа учредителя от 01.09.2017 №242/1к Геркова Лидия Владимировна;

- главный бухгалтер учреждения Ильина Елена Сергеевна на основании приказа директора от 11.01.2009 №1.

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

В соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Сергиево-Посадского муниципального района, утвержденного постановлением Главы муниципального района от 26.01.2017 №80-ПГ «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Сергиево-Посадского муниципального района Московской области» (далее Порядок, утвержденный постановлением Главы муниципального района от 26.01.2017 №80-ПГ) управлением образования администрации муниципального района (далее – управление образования) на 2018 год МБОУ «Краснозаводская средняя общеобразовательная школа №7» с целью оказания 4-х муниципальных услуг (работ) сформировано и утверждено муниципальное задание от 22.12.2017 №101, от 09.04.2018 №101/1, а именно:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования, в количестве 234 обучающихся;
- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования, в количестве обучающихся 279 человек;
- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования, в количестве потребителей муниципальной услуги 57 человек;
- предоставление питания 109 учащимся обучающимся;

Фактическое количество учащихся, получающих муниципальную услугу (выполнение работ) проверено и соответствует приказам директора учреждения о «О вознаграждении за выполнение функций классного руководителя»:

Месяц	Приказ	1-4 класс	5-9 классы	10-11 класса
январь	от 25.01.2018 №9	234	278	55
Февраль	от 26.02.2018 №23/1	231	278	55
март	от 28.03.2018 №33	230	278	56
апрель	от 27.04.2018 №46	230	279	57
май	от 28.05.2018 №65/1	230	279	57
сентябрь	от 28.09.2018 №98	248	286	53
октябрь	от 26.10.2018 №108	250	285	53
ноябрь	от 29.11.2018 №116	251	282	53
декабрь	от 26.12.2018 №123	253	282	52

Муниципальная услуга (выполнение работ):

- по реализации основных общеобразовательных программ начального общего образования выполнено на 100%;
- по реализации основных общеобразовательных программ основного образования выполнено на 100%;

- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования выполнено на 100%.

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

- от 11.01.2018 №2/5 «По организации питания обучающихся» горячим питанием обеспечено 109 человек;
- от 30.08.2018 №89/8 «По организации питания обучающихся» горячим питанием обеспечено 112 человек.

Субъектом (объектом) контроля муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2018 году выполнено.

В соответствии с требованиями Порядка, утвержденного постановлением Главы муниципального района от 26.01.2017 №80-ПГ Соглашением от 29.12.2017 №18 на сумму 44 154 550,00 руб. учреждению предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания.

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.

В соответствии с требованиями 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 Соглашением «О порядке определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели» от 09.02.2018 №18/1 учредителем предоставлена субсидия на иные цели (лицевой счет 21000001690) на общую сумму 2 254 250,86 руб.:

- 88 597,37 руб. - выполнение мероприятий по проведению аварийного ремонта в общеобразовательных учреждениях;

На основании п.4 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ заключен контракт от 25.06.2018 №03-13012018 с ИП Петуховым А.Н. на выполнение ремонтных работ в школе, цена контракта - 71 151,64 руб., локальная смета на сумму 71 151,64 руб. проверена МБУ «Развитие» 02.02.2018 №44, Акт выполненных работ (далее – АВР) (УФ КС-2) от 28.06.2018 №1, п/п от 27.06.2018 №430 на сумму 71 151,64 руб.;

- 24 780,00 руб. - удаление наледи и снега с крыш зданий;

На основании п.4 ч.2 ст.93 Закон №44-ФЗ заключен контракт от 16.04.2018 №22-2018 с ИП Кургановым А.А. на выполнение работ по удалению наледи и снега с крыши здания, цена контракта – 24 780,00 руб., АВР (УФ КС-2) от 18.04.2018 №1, п/п от 26.04.2018 №239 на сумму 24 780,00 руб.

- 25 000,00 руб. - подвоз учащихся на областные мероприятия;

На основании п.4 ч.1 ст.93 Закон №44-ФЗ заключен контракт от 16.05.2018 №16 на выполнение работ по фрахтования транспортного средства, цена контракта 25 000,00 руб., АВР от 16.05.2018 №16, п/п от 07.06.2018 №400 на сумму 25 000,00 руб.

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

На основании п.4 ч.1 ст.93 Закон №44-ФЗ заключен контракт от 01.08.2018 №156 с ООО «Все для Вас Четверг» на поставку трех евроконтейнеров для ТБО, цена контракта - 53 700,00 руб., товарная накладная от 01.08.2018 №1851, п/п от 09.08.2018 №527 на сумму 53 700,00 руб.

- 89 999,66 руб. - выполнение мероприятий по проведению аварийного ремонта в общеобразовательных учреждениях;

На основании п.4 ч.1 ст.93 Закон №44-ФЗ заключен контракт от 10.08.2018 №3 с ИП Захарченко А.В. на выполнение работ по прочистки каналов вентиляции здания школы, цена контракта – 89 999,66 руб., локальная смета проверена МБУ «Развитие» 25.07.2018 №548, АБР (УФ КС-2) от 14.08.2018 №1, п/п от 14.08.2018 №531 на сумму 89 999,66 руб.

- 380 257,63 руб. - выполнение мероприятий по проведению аварийного ремонта в общеобразовательных учреждениях;

На основании п.5 ч.1 ст.93 Закон №44-ФЗ заключен контракт от 30.08.2018 №31-2018 с ООО «Фаворитстрой» на выполнение работ по прочистке каналов вентиляции в здании школы, цена контракта – 375 000,00 руб., локальная смета проверена МБУ «Развитие» от 25.07.2018 №548, АБР (УФ КС-2) от 14.08.2018 №1, п/п от 06.09.2018 №576 на сумму 375 000,00 руб.

- 170 105,02 руб. - выполнение мероприятий по проведению аварийного ремонта в общеобразовательных учреждениях;

На основании п.5 ч.1 ст.93 Закон №44-ФЗ заключен контракт от 30.08.2018 №32-2018 с ООО «Фаворитстрой» на выполнение аварийных работ по ремонту крыши, цена контракта – 170 000,00 руб., локальная смета проверена МБУ «Развитие» от 08.08.2018 №649, АБР (УФ КС-2) от 06.09.2018 №1, п/п от 06.09.2018 №575 на сумму 170 000,00 руб.;

- 210 327,70 руб. - выполнение мероприятий по проведению аварийного ремонта в общеобразовательных учреждениях;

На основании п.5 ч.1 ст.93 Закон №44-ФЗ заключен контракт от 11.09.2018 №35-2018 с ООО «ПромСтройЭнерго» с целью выполнения работ по ремонту заземления здания, цена контракта – 210 327,70 руб., локальная смета проверена МБУ «Развитие» от 20.08.2018 №684, АБР (УФ КС-2) от 21.09.2018 №1, п/п от 10.10.2018 №631 на сумму 210 327,70 руб.

- 399 239,42 руб. - выполнение мероприятий по проведению аварийного ремонта в общеобразовательных учреждениях;

На основании п.5 ч.1 ст.93 Закон №44-ФЗ заключен контракт от 08.09.2018 №33-2018 с ООО «Фаворитстрой» на выполнение аварийного ремонта крыши (входных пристроек) к зданию школы, цена контракта – 399 239,42 руб., локальная смета проверена МБУ «Развитие» 16.08.2018 №669, АБР (УФ КС-2) от 14.09.2018 №1, п/п от 20.09.2018 №586 на сумму 399 239,42 руб.

- 427 221,11 руб. - выполнение мероприятий по проведению аварийного ремонта в общеобразовательных учреждениях;

На основании п.5 ч.1 ст.93 Закон №44-ФЗ заключен контракт от 01.11.2018 №42-2018 с ООО «Фаворитстрой» на выполнение аварийного ремонта крыши 2-го этажа в здании школы, цена контракта – 318 950,00 руб., локальная смета проверена МБУ «Развитие» от 12.09.2018 №720, АБР (УФ КС-2) от 09.11.2018 №1, п/п от 14.11.2018 №712 на сумму 318 950,00 руб.

На основании п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен контракт от 01.11.2018 №43-2018 с ООО «ПромСтройЭнерго» на выполнение аварийных работ по ремонту молниезащиты здания, цена контракта – 84 950,00 руб., локальная смета проверена МБУ «Развитие» 27.09.2018 №788, АБР (УФ КС-2) от 09.11.2018 №1, п/п от 14.11.2018 №713 на сумму 84 950,00 руб.

На основании п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен контракт от 20.12.2018 №53-2018 с ИП Матенковой М.В. на выполнение работ по замене оконных блоков, цена контракта – 35 000,00 руб., локальная смета проверена МБУ «Развитие» 04.12.2018 №1003, АБР по форме КС-2 от 25.12.2018 №1, п/п от 27.12.2018 №897 на сумму 28 683,76 руб. (п/п от 26.12.2018 №898 на сумму 6 316,24 руб. с лицевого счета 20000001690);

- 10 000,00 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 08.09.2018 №195 с ООО «Все для Вас Четверг» на оказание услуг по покупке пластиковых проксимити карт EM-marin, цена контракта – 10 000,00 руб., товарная накладная от 09.11.2018 №2466, п/п от 12.11.2018 №711 на сумму 10 000,00 руб.;

- 18 334,74 руб. - проведение аттестации педагогических работников;
С целью проведения экспертизы уровня квалификации педагогического работников на основании п.4 ч.1 ст.93 Закон №44-ФЗ, учреждением заключено 7 договоров, а именно:
- договор в сумме 2 404,24 руб. от 07.12.2018 №41-ЭУ, АВР от 10.12.2018 №41, п/п от 13.12.2018 №809 на сумму 2 091,24 руб.;
- договор в сумме 2 404,24 руб. от 07.12.2018 №40-ЭУ, АВР от 10.12.2018 №40, п/п от 14.12.2018 №819 на сумму 2 091,24 руб.;
- договор в сумме 2 404,24 руб. от 07.12.2018 №39-ЭУ, АВР от 10.12.2018 №39, п/п от 13.12.2018 №808 на сумму 2 091,24 руб.;
- договор в сумме 2 404,24 руб. от 26.04.2018 №36-ЭУ, АВР от 26.04.2018 №36, п/п от 04.05.2018 №286 на сумму 2 091,24 руб.;
- договор в сумме 2 404,24 руб. от 26.04.2018 №38-ЭУ, АВР от 26.04.2018 №38, п/п от 04.05.2018 №288 на сумму 2 091,24 руб.;
- договор в сумме 2 404,24 руб. от 26.04.2018 №35-ЭУ, АВР от 26.04.2018 №35, п/п от 04.05.2018 №287 на сумму 2 091,24 руб.;
- договор в сумме 2 404,24 руб. от 26.04.2018 №37-ЭУ, АВР от 26.04.2018 №37-ЭУ, п/п от 04.05.2018 №285 на сумму 2 091,24 руб.

НДФЛ перечислен п/п от 04.05.2018 №282 на сумму 1 252,00 руб., от 13.12.2018 №805 на сумму 939,00 руб., взносы во внебюджетные фонды на общую сумму 4 560,85 руб. перечислены.

- 356 688,21 руб. - выполнение мероприятий по проведению текущего ремонта в общеобразовательных учреждениях;

Входящий остаток субсидии по иным целям учреждения в 2017 году в сумме 3 803 142,38 руб. разрешен учредителем к использованию в 2018 году на следующие цели:

- 3 800 000,00 руб. – выполнение мероприятий текущего ремонта в общеобразовательных учреждениях;

На основании результатов определения исполнителя путем проведения электронного аукциона, протокол в электронной форме от 07.11.2017 №0848300051717000589, заключен и исполнен контракт от 23.11.2017 №Ф.2017.490218 с АО «СТРОЙГЕОКОМ» (Дополнительное Соглашение от 15.08.2018) на выполнение работ по ремонту кровли школы, цена контракта – 4 156 688,21 руб., Начальная максимальная цена определена локальной сметой проверенной МБУ «Развитие» 18.09.2017 №892, локальная смета на дополнительные работы на сумму 356 688,21 руб. проверена МБУ «Развитие» 08.08.2018 №648, АВР (УФ КС-2) от 25.08.2018 №1 на сумму 3 800 000,00 руб., АВР (УФ КС-2) от 25.08.2018 №2 на сумму 356 688,21 руб., п/п от 04.09.2018 №574 на сумму 4 156 688,21 руб.

- 86,59 руб. – мероприятия по трудоустройству несовершеннолетних;

- 3 055,79 руб. – развитие кадрового ресурса системы образования, повышение качества работы, подвоз учащихся на областные соревнования.

Расход субсидии на иные цели объектом (субъектом) контроля проведен в соответствии с направлением расходования, предусмотренного Соглашением «О порядке определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели» от 09.02.2018

№18/1 и в соответствии с разрешенным к использованию остатка субсидии прошлых лет. Остаток не использованной субсидии на иные цели в 2018 составил 86,59 руб.

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

Совокупный годовой объем закупок на 2018 год определен в сумме 15 027 260,11 руб. на основании утвержденного 31.12.2018 плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

На основании п.14 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ заключены и исполнены 7 контрактов на общую сумму 1 154 981,01 руб.:

- от 23.03.2018 №14-2018 с АО «Издательство «Просвещение» на поставку учебной литературы, цена контракта – 864 612,01 руб., товарная накладная от 02.04.2018 №2764 на сумму 752 736,65 руб., от 08.06.2018 №15268 на сумму 111 875,36 руб., п/п от 24.05.2018 №332 на сумму 752 736,65 руб., п/п от 04.07.2018 №469 на сумму 111 875,36 руб.;
- от 18.05.2018 №23-2018 с ООО Издательство «ВИТА-ПРЕСС» на поставку учебной литературы, цена контракта – 37 356,00 руб., товарная накладная от 30.05.2018 №853 на сумму 37 356,00 руб., п/п от 05.06.2018 №386 на сумму 37 356,00 руб.;
- от 02.03.2018 №07-2018 с ООО «БИНОМ. Лаборатория знаний» на поставку учебной литературы, цена контракта - 54 129,00 руб., товарная накладная от 25.05.2018 №984, п/п от 29.05.2018 №336 на сумму 54 129,00 руб.;
- от 23.03.2018 №17-2018 с ООО «Издательство Астрель» на поставку печатных изданий, цена контракта – 7 840,00 руб., товарная накладная от 11.05.2018 №114, п/п от 24.05.2018 №334 на сумму 7 840,00 руб.;
- от 23.03.2018 №15-2018 с ООО «ДРОФА» на поставку учебной литературы, цена контракта 62 245,00 руб. товарная накладная от 11.05.2018 №4098 на сумму 62 245,00 руб., п/п от 24.05.2018 №335 на сумму 62 245,00 руб.;
- от 23.03.2018 №16.2018 с ООО Издательский центр «ВЕНТАНА-ГРАФ», цена контракта 102 899,00 руб., товарная накладная от 11.05.2018 №367, п/п от 24.05.2018 №330 на сумму 102 899,00 руб.;
- от 19.03.2018 №13-2018 с ООО «Русское слово – учебник» на поставку учебной литературы, цена контракта - 25 900,00 руб., товарная накладная от 23.04.2018 №2253, п/п от 24.05.2018 №333 на сумму 25 900,00 руб.

На основании п.29 ч.1 ст.93 Закон №44-ФЗ заключен и исполнен контракт от 01.01.2018 №83106125 на поставку электрической энергии, цена контракта – 379 689,67,67 руб.

На основании п.8 ч.1 ст.93 Закон №44-ФЗ заключен и исполнен контракт от 01.01.2018 №45 с МУП «ККК» на поставку тепловой энергии, цена контракта - 1 168 923,95 руб.

На основании результатов определения исполнителя путем проведения открытого конкурса, протокол от 18.05.2018 №ПРО1, заключен и исполнен контракт от 01.06.2018 №0848300051718000191 с ООО ЧОО «Лидер» на оказание услуг по охране объекта на сумму 513 600,00 руб.

На основании результатов определения исполнителя п.25 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ, протокол рассмотрения обращения о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) от 29.12.2017 №14/13-07, заключен и исполнен контракт от 08.01.2018 №0848300051717000682 с ООО «ВКУСНЯШКА» на оказание услуг по организации питания, цена контракта – 2 799 460,00 руб.

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 - 75 закупок, на общую сумму 1 669 057,68 руб.;
- с соблюдением требований Закон №44-ФЗ на основании п.5 ч.1 ст.93 - 10 закупок, на общую сумму 1 097 388,91 руб.

Субъектом (объектом) контроля Приказом от 31.01.2017 №13/2 «Об организации и проведении экспертиз результатов предусмотренных заключенными контрактами (договорами) организована приемочная комиссия для проведения экспертиз. По

исполненным контрактам за 2018 год предоставлены Акты проведения экспертизы поставленного товара, выполненных работ, оказанной услуги.

По контракту от 23.03.2018 №14-2018 на сумму 752 736,65 руб. выявлено нарушение сроков оплаты закупаемых товаров, нарушена ч.13.1 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 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, выявлено нарушение ч.13.1 ст.34 Закона №44-ФЗ, по контракту от 23.03.2018 №14-2018 нарушены сроки оплаты закупаемых товаров.

Начальник отдела контроля
муниципальных финансов и сферы
закупок администрации
городского округа



В.В. Васильев

Главный специалист отдела контроля
муниципальных финансов и сферы
закупок администрации
городского округа



И.А. Тюкина