



**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, sergiev-reg.ru

02.04 2018г. № 149/13-09

На № _____ от _____

МБОУ «Средняя общеобразовательная
школа №19»

141308, Московская область,
г. Сергиев Посад, ул. Леонида
Булавина, д. 6

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 №19».

Место нахождения объекта контроля: 141308, Московская область, г. Сергиев Посад, ул. Леонида Булавина, д. 6.

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 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 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» (далее Закон №44-ФЗ).

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) в I полугодии 2018 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 13.03.2018г. по 20.03.2018г.

Проверяемый период: 2017г.

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.

МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №19» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 15.06.2015 №787-ПГ.

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

Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Свидетельство о постановке на учет: ИНН/КПП – 5042068264/504201001, ОГРН – 1035008360738.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №19» Григоренко Наталья Васильевна на основании приказа управления образования от 03.06.2016 №160/к, от 02.06.2017 №160/2к.

- главный бухгалтер Титова Елена Васильевна на основании приказа директора учреждения от 11.01.2009г. №1/к.

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

09 января №92 ,от 14 апреля №92/1 управлением образования для МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №19» утверждено муниципальное задание на оказание 5-и муниципальных услуг (работ), а именно:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования, в количестве потребителей муниципальной услуги 296 единиц;
- реализация основных общеобразовательных программ основного образования, в количестве потребителей муниципальной услуги 276 единиц;
- реализация основных общеобразовательных программ среднего образования, в количестве потребителей муниципальной услуги 56 единиц;
- предоставление питания обучающихся 119 единиц;
- организация отдыха детей и молодежи в количестве потребителей муниципальной услуги 40 единиц.

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 27.01.2017 №93к | 294 | 275 | 53 |
| февраль | от 20.02.2017 № 23/к | 297 | 275 | 55 |
| март | от 29.03.2017 №43/к | 297 | 275 | 56 |
| апрель | от 28.04.2017 №58/к | 297 | 275 | 54 |
| май | от 29.05.2017 № 72/к | 298 | 276 | 54 |
| август | от 04.09.2017 № 90-1/к | 304 | 287 | 53 |
| сентябрь | от 29.09.2017 №113/к | 304 | 289 | 53 |
| октябрь | от 31.10.2017 № 128/к | 304 | 288 | 54 |
| ноябрь | от 30.11.2017 № 151/к | 305 | 301 | 44 |
| декабрь | от 29.12.2017 № 164/к | 306 | 300 | 44 |

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

- на основании Приказа от 12.01.2017 №1 «Об организации питания учащихся на II-ое полугодие 2016-2017 уч. года» питанием обеспечено 119 обучающихся;
- на основании Приказа от 01.09.2017 №121 «Об организации питания учащихся на I-ое полугодие 2017-2018 уч. года» питанием обеспечено 145 обучающихся;
- на основании Приказа от 01.12.2017 №147 «Об увеличении численности питающихся учащихся на декабрь 2017 года» питанием обеспечено дополнительно 35 обучающихся.

Исполнение муниципальной услуги (работы): организация отдыха детей и молодежи проверено на основании:

- Приказа директора от 01.06.2017 №3 «О зачислении воспитанников в ДОЛ «Орленок» на базе МБОУ «СОШ №19» зачислены 40 воспитанников;
- представленных 40 договоров с родителями на организацию детского лагеря с дневным пребыванием детей.

Муниципальное задание в части количества потребителей, которым оказана муниципальная услуга, на оказание муниципальных услуг (работ) учреждением выполнено.

В соответствии с требованиями постановления Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 02.04.2012г. №680-ПГ, от 26.01.2017 №80-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 № 3 на сумму 41 816 840,00 руб. учреждению предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания. Дополнительными Соглашениями в размер предоставленной субсидии вносились изменения, а именно: 17.04.2017 в сумме 42 042 191,00 руб., от 02.10.2017 в сумме 42 647 991,00 руб.; от 25.11.2017 в сумме 44 673 991,00 руб.; от 20.12.2017 в сумме 44 733 991,00 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 пункта 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 №19» предоставлена субсидия на иные цели.

Учреждению в финансовом управлении администрации Сергиево-Посадского муниципального района для учета средств, полученных в виде субсидий на иные цели, открыт отдельный лицевой счет 21000001570.

Остаток неиспользованной субсидии 2016 года в сумме 19 490,33 руб., разрешен учредителем к использованию учреждением в 2017 году на подвоз учащихся на областные мероприятия.

На основании п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен контракт на оказание транспортных услуг с ИП Тюфяковым С.В. от 11.01.2017 №1/17 в сумме 22 000,00 руб., Акт выполненных работ (далее – АВР) от 12.01.2017 №450, платежное поручение от 12.01.2017 № 1 на сумму 19 490,33 руб., от 18.01.2017 №2 на сумму 2 509,67 руб. с л/с 20000001570.

В соответствии с п.14 Порядка, утвержденного постановлением Главы муниципального района от 05.09.2012 №1933-ПГ управлением образования для МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №19» Соглашением «О порядке определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели» от 01.02.2017 №3/1 и Дополнительных

Соглашений от 09.03.2017, от 28.03.2017, от 14.04.2017, от 19.05.2017, от 03.07.2017, 24.07.2017, 01.08.2017, 14.09.2017, 16.10.2017, 08.12.2017 предоставлена субсидия на иные цели на общую сумму 1 226 268,35 руб., в том числе:

- 204 066,53 руб. - выполнение мероприятий по проведению аварийного ремонта;

На основании п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен контракт от 08.12.2017 №2016/48/АР с ООО «РосТеплоСтрой» на сумму 204 066,53 руб. на выполнение аварийных неотложных сантехнических работ внутренней системы отопления, дефектный Акт от 20.01.2017, локальная смета от 24.01.2017, поверенная МБУ «Развитие», АВР от 16.02.2017 №63, платежное поручение от 20.02.2017 №48 на сумму 204 066,53 руб.;

- 16 487,12 руб. – проведение и установка, проведение ремонта систем АПС, СО, КТС, видеонаблюдения, видеодомофонов, дооборудование систем контроля, СКУД в общеобразовательных учреждениях;

На основании п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен контракт от 09.03.2017 №712 с ООО «ТехноСервисСБ» на сумму 16 487,12 руб. на поставку средств тревожной сигнализации, товарная накладная от 09.03.2017 №14, платежное поручение от 10.03.2017 №82 на сумму 16 487,12 руб.;

- 9 931,31 руб. - проведение аттестации педагогических работников;

- 13 751,05 руб. – проведение аттестации педагогических работников;

На основании п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключено 9 гражданско-правовых договоров возмездного проведения экспертных услуг на общую сумму 23 682,36 руб., оказанная услуга перечислена исполнителю, НДСЛ и взносы во внебюджетные фонды перечислены.

- 45 570,00 руб. – Именная премия Главы района победителю районного конкурса «Педагог года» в номинации «Учитель года»;

На основании Приказа управления образования от 23.03.2017 №222 «О награждении именной премией Главы Сергиево-Посадского муниципального района победителям конкурса «Педагог года Сергиево-Посадского района – 2017» перечислено платежным поручением от 17.04.2017 №148 на общую сумму 30 450,00 руб., в том числе 30 450,00 руб. премия, НДСЛ перечислен платежным поручением от 17.04.04.2017 №149 на сумму 4 550,00 руб., взносы во внебюджетные фонды перечислены в сумме 10 570,00 руб.;

- 28 910,00 руб. – удаление наледи и снега с крыш зданий;

На основании п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен контракт от 10.04.2017 №7/17 с ИП Кургановым А.А. на сумму 28 910,00 руб. на выполнение работ по удалению наледи и снега с крыши здания школы, АВР от 17.04.2017 №1, платежное поручение от 18.04.2017 №157 на сумму 28 910,00 руб.;

- 60 000,00 руб. – подвоз учащихся на областные мероприятия;

На основании п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен контракт от 24.04.2017 №13 с ООО «Познание» на сумму 60 000,00 руб. на оказание услуг по транспортному обслуживанию, АВР от 24.04.2017 №13, платежное поручение от 05.05.2017 №170 на сумму 60 000,00 руб.;

- 158 790,78 руб. – замена оконных блоков;

На основании п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен контракт от 08.06.2017 №11/17 с ООО «СК Вертикаль» на сумму 158 790,78 руб. на выполнение работ по замене оконных блоков на оконные блоки из ПВХ, локальная смета от 16.05.2017, проверенная МБУ «Развитие», АВР от 14.06.2017 № 12/17, платежное поручение от 16.06.2017 №250 на сумму 158 790,78 руб.;

- 343 126,25 руб. – установка приборов учета потребления тепловой энергии;

На основании п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен контракт от 03.07.2017 №7/17 с ООО «Теплоогнезащита СК» в сумме 343 126,25 руб. на выполнение работ по установке узла учета тепловой энергии, локальная смета от 03.07.2017, проверенная МБУ «Развитие», АВР от 31.07.2017 №1, платежное поручение от 04.08.2017 №346 на сумму 343 126,25 руб.;

-35 265,31 руб. – проведение испытаний электроустановок в общеобразовательных учреждениях и устранение недостатков, выявленных в результате испытания;

На основании п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен контракт от 26.07.2017 №160/17-ЮП(1545) с АО «СПЭС» на сумму 35 265,31 руб. на выполнение работ по установке расчетного узла учета электроэнергии, локальная смета от 11.07.2017, проверенная МБУ

«Развитие», АВР от 08.09.2017 №1, платежное поручение от 26.09.2017 №388 на сумму 35 265,31 руб.;

- 47 350,00 руб. – создание условий лицензирования медицинской деятельности в общеобразовательных учреждениях;

На основании п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен контракт от 26.07.2017 №14/17 с ООО фирма «Медтехника Сергиев Посад» в сумме 47 350,00 руб. на поставку медицинского оборудования, товарная накладная от 30.08.2017 №193, платежное поручение от 10.08.2017 №347 в сумме 47 350,00 руб. Актом о приемке-передаче групп объектов основных средств от 08.09.2017 №2 медицинское оборудование передано в МБДОУ «Детский сад №39»;

- 220 000,00 руб. – удаление аварийных деревьев;

На основании п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен контракт на оказание услуг по вырубке аварийных деревьев. Представлены следующие документы: контракт от 29.09.2017 №16/17 с ИП Кургановым на сумму 220 000 руб., локальная смета от 29.09.2017, проверенная МБУ «Развитие», АВР от 14.12.2017 №1, платежное поручение от 18.12.2017 №532 на сумму 220 000,00 руб.;

- 13 020,00 руб. – Именная премия Главы района работника образовательных учреждений за достижение высоких показателей в области образования и воспитания;

На основании постановления Главы Сергиев-Посадского муниципального района от 14.09.2017 №1559-ПГ «О присуждении именных премий Главы Сергиево-Посадского муниципального района за достижение высоких показателей в области образования и воспитания» платежным поручением от 26.09.2017 № 389 на сумму 8 700,00 руб., НДФЛ перечислен платежным поручением от 26.09.2017 №390 на сумму 1 300,00 руб., взносы во внебюджетные фонды перечислены;

- 30 000,00 руб. – подвоз учащихся на областные мероприятия;

На основании п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен контракт на оказание услуг по транспортному обслуживанию. Представлены следующие документы: контракт от 22.12.2017 №38 с ООО «Познание» на сумму 30 000,00 руб., АВР от 22.12.2017 №38, платежное поручение от 27.12.2017 №564 в сумме 30 000,00 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 №3/1.

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

Приказом директора учреждения от 11.01.2016 № 1/1 «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд школы» создана приемочная комиссия в составе председателя приемочной комиссии и 4-х членов приемочной комиссии. Приказом директора от 22.05.2015 утверждено «Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы».

На основании приказа директора учреждения от 01.09.2017 №66 «О назначении контрактного управляющего» на должность контрактного управляющего назначена Акулова Ольга Александровна.

Представленный план-график размещения заказов на поставку товаров, выполненных работ, оказания услуг для обеспечения нужд МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №19» утвержден приказом директора учреждения от 13.01.2017 №2/2.

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 2017 году для нужд учреждения при формировании и утверждении плана-графика закупок обоснованы.

Совокупный годовой объем закупок учреждения на основании утвержденного 31.12.2016 плана финансово-хозяйственной деятельности составил 10 995 730,10 руб.

На основании п.14 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен контракт от 28.04.2017 №9/17 с АО «Издательство «Просвещение» в сумме 872 872,70 руб. на поставку учебной литературы, товарная накладная, товарная от 21.05.2017 №84220, платежное поручение от 27.06.2017 №268;

Объектом контроля выполнены требования данной нормы закона.

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

- с соблюдением требований Закона №44-ФЗ на основании п.4 ч. 1 ст.93 - 61 закупка на общую сумму 1 675 328,50 руб.;

- с соблюдением требований Закона №44-ФЗ на основании п.5 ч.1 ст.93 - 15 закупок, на общую сумму 1 891 785,88 руб.

На основании п.8 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен контракт от 01.01.2017 №АБ-291/2017 с МУП «Теплосеть» в сумме 1 494 994,10 руб. на поставку тепловой энергии.

На основании п.29 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен контракт с ПАО «Мосэнергосбыт» от 01.01.2017 №83405525 в сумме 335 074,53 руб. на поставку электроэнергии.

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 п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 №91н основным средствам, приобретенным в 2017 году, присвоен и нанесен соответствующий инвентарный номер.

Начальник отдела контроля
муниципальных финансов и сферы
закупок



Васильев В.В.

Главный специалист отдела контроля
муниципальных финансов и сферы закупок



Тюкина И.А.