



**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

25.03.2016г. № 21/13-09
На № _____ от _____

МБОУ «Средняя общеобразовательная
школа №14»
141304, Московская область,
г.Сергиев Посад, ул. Куликова, д. 16

**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 № 14».

Место нахождения объекта контроля: 141304, Московская область, г.Сергиев Посад, ул. Куликова, дом 16.

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 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» в I полугодии 2016 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 14.03.2016г. по 21.03.2016г.

Проверяемый период: 2015г.

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 № 14» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 08.07.2015 № 1007-ПГ.

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

Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Свидетельство о постановке на учет: ИНН/КПП – 5042068190/504201001, ОГРН – 1035008353302.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 14» Горшкова Ирина Васильевна на основании приказа управления образования от 16.08.2014 № 269/1-к.

- главный бухгалтер Попова Наталья Афанасиевна на основании приказа директора учреждения от 09.01.2007г. № 1.

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

В соответствии с пунктом 15 постановления Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 05.09.2012 № 1933-ПГ «Об утверждении 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» (далее - постановление Главы муниципального района от 05.09.2012 № 1933-ПГ) учреждению в финансовом управлении администрации Сергиево-Посадского муниципального района для учета средств, полученных в виде субсидий на иные цели, открыт отдельный лицевой счет 21000000510.

Субсидии на иные цели предоставлены Учреждению с соблюдением требований пункта 6 постановления Главы муниципального района от 05.09.2012 № 1933-ПГ.

В соответствии с пунктом 4 постановления Главы муниципального района от 05.09.2012 № 1933-ПГ субсидии на иные цели в 2015г. управлением образования предоставлены на основании Соглашения «О порядке определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели» от 10.04.2015 № 28/1 на сумму 2 821 480,36 руб., в том числе:

- *проведение аттестации педагогических работников* 29 308,84 руб.

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 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), заключены договора с физическими лицами на проведение аттестации педагогических работников. В сумме 20 916,20 руб. перечислено на счета физических лиц, в соответствии с договорами, в сумме 1 877,00 руб. перечислен НДФЛ, в сумме 6 515,64 руб. перечислены налоги.

- *приобретение спортивного оборудования и спортивного инвентаря* 200 000,00 руб.

На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключен контракт на поставку спортивного оборудования и спортивного инвентаря. Представлены следующие документы: контракт от 04.09.2015 № 42 с ООО «Спорт» на сумму 200 000,00 руб., товарная накладная от 04.09.2015 № 27, платежное поручение от 24.09.2015 № 449 на сумму 157 960,00 руб., платежное поручение от 24.09.2015 № 450 на сумму 42 040,00 руб.

- *работы по обеспечению пожарной безопасности* 58 220,03 руб.

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключен контракт за выполнение работ по монтажу и наладке радиоканальной системы передачи тревожного сигнала о пожаре в ОФПС г. Сергиев Посад или ПЧ. Представлены следующие

документы: контракт от 07.07.2015 № 35 с ООО «Пожарно-технический центр СП» на сумму 58 220,03 руб., локальная смета 10.06.2015, проверенная МБУ «Развитие», акт о приемке выполненных работ (далее - АВР) от 17.07.2015, платежное поручение от 17.07.2015 № 349 на сумму 58 220,03 руб.

- устранение недостатков, выявленных в результате испытания электроустановок в образовательных учреждениях 173 846,80 руб.

На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключен контракт за выполнение работ по текущему ремонту (электромонтажные работы по электроснабжению школы № 14). Представлены следующие документы: контракт от 06.07.2015 № 03/2015-8 с ООО «СтройАльянс» на сумму 107 181,71 руб., локальная смета от 19.06.2015г., проверенная МБУ «Развитие», АВР от 17.07.2015 № 1, платежное поручение от 17.07.2015 № 353 на сумму 107 181,71 руб.

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключен контракт по текущему ремонту (дополнительные электромонтажные работы по электроснабжению школы № 14). Представлены следующие документы: контракт от 06.07.2015 № 03/2015-12 с ООО «СтройАльянс» на сумму 66 665,09 руб., локальная смета от 19.06.2015г., проверенная МБУ «Развитие», АВР от 17.07.2015 № 1, платежное поручение от 17.07.2015 № 352 на сумму 66 665,09 руб.

- увеличение стоимости основных средств (оборудование для пищеблока) 300 000,00 руб.

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключен договор на поставку оборудования для пищеблока. Представлены следующие документы: договор от 26.11.2015 № 1673/2015 с ООО «ТОРГПИТ.РУ» на сумму 27 545,00 руб., товарная накладная от 30.12.2015 № 1512, платежное поручение от 07.12.2015 № 586 на сумму 27 545,00 руб.

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключен контракт на поставку оборудования для пищеблока. Представлены следующие документы: контракт от 22.10.2015 № 64 с ООО «Гирма» на сумму 16 155,00 руб., товарная накладная от 01.12.2015 № 155, платежное поручение от 06.11.2015 № 517 на сумму 16 155,00 руб.

На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключен контракт на поставку оборудования для пищеблока. Представлены следующие документы: контракт от 14.08.2015 № 47 с ООО «Гирма» на сумму 256 300,00 руб., товарная накладная от 20.08.2015 № 103, платежное поручение от 21.08.2015 № 413 на сумму 256 300,00 руб.

- выплата учителям предметникам, подготовившим победителей и призеров олимпиад учреждений 13 020,00 руб.

На основании приказа управления образования от 01.09.2015 № 615 «О выплатах стипендий учащимся и премирование учителей-предметников» платежным поручением от 29.12.2015 № 720 на сумму 8 700,00 руб. перечислена премия на спецкартсчет, налоги перечислены.

- выплата стипендий учащимся образовательных учреждений – победителям призерам предметных олимпиад 2 000,00 руб.

На основании приказа управления образования от 01.09.2015 № 615 «О выплатах стипендий учащимся и премирование учителей-предметников» платежным поручением от 18.12.2015 № 660 перечислена стипендия на сумму 2000,00 руб.

- работы по обеспечению пожарной безопасности 268 783,09 руб.

На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключен контракт за выполнение работ по ремонту и модернизации пожарной сигнализации, системы оповещения и эвакуации людей при пожаре. Представлены следующие документы: контракт от 18.09.2015 № 26/2015 с ООО «Энергоресурсгарант» на сумму 268 783,09 руб., дефектная ведомость от 18.08.2015, локальная смета от 18.08.2015, проверенная МБУ

«Развитие», АВР от 01.10.2015, платежное поручение от 22.10.2015 № 497 на сумму 268 783,09 руб.

- удаление аварийных деревьев 168 660,06 руб.;

На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключен контракт за выполнение работ по вырубке деревьев на территории МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 14». Представлены следующие документы: контракт от 28.10.2015 № 16 с ИП Курганов Александр Анатольевич на сумму 168 660,06 руб., локальная смета от 21.10.2015г., проверенная МБУ «Развитие», АВР от 28.10.2015 № 58, платежное поручение от 13.11.2015 № 555 на сумму 168 660,06 руб.

- мероприятия по энергосбережению в образовательных учреждениях 138 000,00 руб.;

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключен контракт на поставку теплоизоляции для трубопровода. Представлены следующие документы: контракт от 07.12.2015 № 6 с ИП Федоров Андрей Валентинович на сумму 69 0000,00 руб., товарная накладная 07.12.2015 № 97, платежное поручение от 24.12.2015 № 667 на сумму 69 000,00 руб.

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключен контракт за выполнение работ по изготовлению проектно-сметной документации на установку автоматизированного узла погодного регулирования и узла учета энергоресурсов для объекта. Представлены следующие документы: контракт от 09.11.2015 № 15 с ООО «КОМФОРТСТРОЙСПб» на сумму 69 000,00 руб., смета от 24.12.2015, проверенная МБУ «Развитие», АВР от 15.12.2015, платежное поручение от 30.12.2015 № 751 на сумму 69 000,00 руб.

- увеличение стоимости основных средств 250 000,00 руб.;

На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключен контракт на поставку компьютерного оборудования. Представлены следующие документы: контракт от 09.12.2015 № 16 с ООО «Энко-СП» на сумму 250 000,00 руб., товарная накладная от 21.12.2015 № 1089н/15 от 21.12.2015, платежное поручение от 18.12.2015 № 641.

- подвоз учащихся на областные мероприятия 18 850,00 руб.;

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключен контракт на осуществление перевозки пассажиров и багажа пассажирским автомобильным транспортом. Представлены следующие документы: договор фрахтования от 10.12.2015 № 3/12 с ГУП МО «Мострансавто» на сумму 20 735,00 руб., АВР от 18.12.2015 № 0003712, платежное поручение от 17.12.2015 № 661 на сумму 18 850,00 руб. (1 885,00 руб. оплачено с л/счета 2000000510).

- асфальтирование территории общеобразовательных учреждений 1 200 791,54 руб.;

На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключен контракт на выполнение работ по установке бортовых камней территории МБОУ «СОШ № 14». Представлены следующие документы: контракт от 21.12.2015 № 22 с ООО «ЕВРОСТРОЙ» на сумму 392 809,65 руб., локальная смета от 01.12.2015г., проверенная МБУ «Развитие», АВР от 21.12.2015 № 1, платежное поручение от 24.12.2015 № 678 на сумму 392 809,65 руб.

На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключен контракт на выполнение работ по ремонту дворовых территорий МБОУ «СОШ № 14». Представлены следующие документы: контракт от 21.12.2015 № 21 с ООО «ЕВРОСТРОЙ» на сумму 335 101,57 руб., локальная смета от 06.12.2015г., проверенная МБУ «Развитие», АВР от 21.12.2015 № 1, платежное поручение от 24.12.2015 № 677 на сумму 335 101,57 руб.

На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключен контракт на выполнение работ по ремонту отмостки на территории МБОУ «СОШ № 14». Представлены следующие документы: контракт от 21.12.2015 № 21 с ООО «ЕВРОСТРОЙ» на сумму 291 309,07 руб., локальная смета от 01.12.2015г., проверенная МБУ «Развитие», АBR от 21.12.2015 № 1, платежное поручение от 24.12.2015 № 677 на сумму 291 309,07 руб.

Не использованная субсидия в 2015³ году составила 181 571,25 руб.

В соответствии с пунктом 20 постановления Главы муниципального района 1933-ПГ от 05.09.2012 учреждение ежеквартально предоставляет отчетность об использовании субсидии.

Фактов нецелевого использования субсидий на иные цели в 2015 году не установлено.

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

На основании пункта 29 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, заключен договор (контракт) на поставку электрической энергии (мощности) с ООО «Мосэнергосбыт-Сергиев Посад» на сумму 538 989,76 руб. Цена определена посредством применения тарифного метода, в соответствии с Распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области от 15.12.2014 № 141-Р.

На основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, заключено 2 договора (контракта) на общую сумму 2 167 698,04 руб. Цена определена посредством применения тарифного метода и регулируется Распоряжениями Комитета по ценам и тарифам Московской области.

На основании пункта 14 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключены следующие договора (контракты) на поставку учебной литературы:

- с ООО «ИОЦ Мнемозина» от 10.04.2015 № 8 на сумму 417 389,00 руб.;
- с ООО «Издательство «Просвещение» от 10.04.2015 № 1 на сумму 1 112 563,09 руб.;
- с ООО «Дрофа» от 03.04.2015 № 22-23/92/15 на сумму 341 655,00 руб.;
- с ООО "Издательство Астрель" от 10.04.2015 № 4 на сумму 168 621,00 руб.;
- с ООО "Издательский центр "ВЕНТАНА-ГРАФ" от 10.04.2015 № 3 на сумму 1 192,00 руб.;
- с ООО "БИНОМ. Лаборатория зданий» от 10.04.2015 № 2 на сумму 95 590,00 руб.;
- с ООО "Издательство «Академкнига/учебник» от 10.04.2015 № 6 на сумму 8 712,00 руб.;
- с ООО "Русское слово-учебник" от 10.04.2015 № 5 на сумму 197 667,00 руб.

Приобретенные учебники включены в Федеральный перечень учебников, рекомендуемых к использованию в соответствии с Приказом Минобрнауки России от 31.03.2014 №253 "Об утверждении федерального перечня учебников, рекомендуемых к использованию при реализации имеющих государственную аккредитацию образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования".

Учет каждого учебника ведется библиотекарем в журнале учета библиотечного фонда учебников. Аналитический учет книгоиздательской продукции ведется в журнале-ордере учета основных средств и нематериальных активов. На балансе учреждения библиотечный фонд учитываются на забалансовом счете. По мере истечения срока годности и исключения из Федерального перечня актом списания библиотечного фонда осуществляется выбытие книгоиздательской продукции.

По закупке, проведенной способом определения поставщика (подрядчика, исполнителя) - электронный аукцион, заключен контракт от 22.12.2015 № 0348300123215000387-0137769-01 на сумму 830 900,00 руб. на поставку и введение в эксплуатацию оборудования для системы видеопотоколирования и видеотрансляции в рамках проведения ЕГЭ в здании МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 14». Начальная (максимальная) цена контракта обоснована методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

По закупке, проведенной способом определения поставщика (подрядчика, исполнителя) - конкурс с ограниченным участием, заключен контракт с ИП Рыжухин Сергей Александрович 01.01.2015 № 1 на сумму 2 731 400,00 руб. по организации школьного питания детей, обучающихся в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 14». Начальная (максимальная) цена контракта определена методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, заключен контракт от 28.08.2015 № 48-15 с ИП Фоминым Андреем Сергеевичем на сумму 279 121,47 руб. по организации школьного питания детей, обучающихся в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 14». Начальная (максимальная) цена контракта определена методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

В представленном объектом контроля плане-графике на 2015 год, совокупный годовой объем закупок не соответствует объемам финансового обеспечения на закупку товаров, работ, услуг учреждения, предусмотренного утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с пунктом 11 приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91Н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» на проверенных приобретенных основных средствах нанесен инвентарный номер.

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».

Поставленный товар, выполненные работы соответствуют целям осуществления закупки.

В результате проведения контрольного мероприятия, изучен перечень основных вопросов, изложенных в Программе проверки, выявлены несоответствия в плане-графике на 2015 год и плане финансово-хозяйственной деятельности.

Главный специалист отдела контроля муниципальных финансов и сферы закупок администрации Сергиево-Посадского муниципального района



Тюкина И.А.