

АКТ

проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 10 «Кадетский корпус юных спасателей»

г.Рубцовск

15.02.2019

Во исполнение поручения первого заместителя Главы Администрации города Рубцовска - председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике от 22.01.2019 № 07-03/30, в соответствии с Программой проверки, утвержденной 22.01.2019 первым заместителем Главы Администрации города Рубцовска - председателем комитета по финансам, налоговой и кредитной политике, комиссией в составе: и.о. начальника контрольно-ревизионного отдела Яценко Е.В., служебное удостоверение № 15 от 24.06.2011, ведущего специалиста контрольно-ревизионного отдела Пономаренко Г.А., служебное удостоверение № 19 от 29.09.2017, проведена плановая проверка средств бюджета города, выделенных на выполнение муниципального задания муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 10 «Кадетский корпус юных спасателей».

Вид проверки: выездная.

Ревизуемый период: с 01.01.2017 по 31.12.2018.

Срок проведения проверки: с 21.01.2019 по 15.02.2019.

Цель проверки: контроль за правомерным использованием средств бюджета города, выделенных на выполнение муниципального задания. Соблюдение законодательства в сфере закупок в рамках контроля, предусмотренного частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Метод проведения: проверка.

Способ проведения проверки: сплошным методом проверены кассовые операции и расчеты с подотчетными лицами, выборочным методом - банковские операции (июль-декабрь 2017г.; январь, февраль, май, июнь, ноябрь, декабрь 2018г.); списание товарно-материальных ценностей (январь-март, октябрь-декабрь 2017г., апрель-июль, декабрь 2018г.); списание ГСМ (май-декабрь 2017г., январь-май, сентябрь-декабрь 2018г.), расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (январь-апрель 2017г., апрель, май, декабрь 2018г.); сохранность товарно-материальных ценностей; учет основных средств; состояние бюджетного учета и отчетности; исполнение муниципального задания за 2017-2018 годы; внебюджетная деятельность; использование средств по муниципальным программам за 2017-2018 годы, соблюдение требований законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Проверка проведена с ведома директора муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 10 «Кадетский корпус юных спасателей» Воропаева В.М., работающего в данной должности с 16.04.2015, в присутствии главного бухгалтера Шохиревой Л.И., работающей в данной должности с 01.04.2010.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТЕ КОНТРОЛЯ

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 10 «Кадетский корпус юных спасателей» (далее по тексту МБОУ СОШ 10 ККЮС, Учреждение), в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 07.10.2016 № 4301 и лицензии на право ведения образовательной деятельности от 24.10.2011 № 795 (срок действия лицензии бессрочно).

Согласно Уставу МБОУ СОШ 10 ККЮС основной целью деятельности является реализация основных общеобразовательных программ – образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования.

Видами деятельности Учреждения являются:

-реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования;

-организация инклюзивного образования, обеспечивающего равный доступ к образованию для всех обучающихся с учетом разнообразия особых образовательных потребностей и индивидуальных возможностей по адаптированным образовательным программам;

-реализация дополнительных общеобразовательных (общеразвивающих) программ технической, естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой, социально-педагогической направленности;

-организация летнего отдыха обучающихся в каникулярное время.

МБОУ СОШ 10 ККЮС вправе сверх установленного муниципального задания, определенного Федеральными законами, законами Алтайского края и местного самоуправления, выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его Уставом в сфере образования, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых условиях, при оказании одних и тех же услуг.

Администрация города Рубцовска Алтайского края выступает учредителем и собственником имущества Учреждения. Координирование его деятельности осуществляет МКУ «Управление образования» г. Рубцовска (вышестоящий распорядитель бюджетных средств).

МБОУ СОШ 10 ККЮС имеет имущество, закрепленное Учредителем за ним на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, печать установленного образца, штампы со своим наименованием, расчетный и лицевые счета со следующими реквизитами: УФК по Алтайскому краю, Отделение Барнаул г.Барнаул, р/счет № 40701810201731006900, л/счета № 20176У06880 (для бюджетных средств и внебюджетных средств), № 21176У06880 (для учета операций с целевыми средствами), БИК 040173001.

МБОУ СОШ 10 ККЮС зарегистрировано как юридическое лицо в Межрайонной ИФНС России № 12 по Алтайскому краю, которому присвоены основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1022200812875, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 2209010815, код причины постановки на учет (КПП) - 220901001.

Учреждению были присвоены коды статистического учета: ОКПО 32225309; ОКОПФ 75403; ОКТМО 01716000001; ОКФС 14; ОКОГУ 4210007.

Юридический адрес и место расположения МБОУ СОШ 10 ККЮС: 658219, Алтайский край, город Рубцовск, ул. Рихарда Зорге, 121.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности Учреждения была проведена за период с 31.10.2014 по 31.12.2016 (акт от 09.02.2017), выявленные нарушения по ведению бюджетного учета не были устранены в полном объеме, в результате чего были допущены случаи их повторения в проверяемом периоде, а именно:

-в некоторых путевых листах имелись исправления показаний спидометра при выезде и возвращении в гараж (отражено в разделе «Учет материальных запасов, основных средств и ГСМ»).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА, УЧЕТ КАССОВЫХ И БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ, РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕНЫМИ ЛИЦАМИ, РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

2.1. Ведение бюджетного учета:

Ведение бюджетного учета осуществлялось на основании Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту - Инструкции № 157н), Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

В нарушение Инструкции № 157н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами,

государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519 (далее по тексту - Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н), Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

-в учетной политике Учреждения отсутствует перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности (аттестаты, приложения к аттестату, корпоративные банковские карты), которые учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», а также порядок их учета и списания;

-за весь проверяемый период не велся аналитический учет по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения в Книге учета бланков строгой отчетности формы ОКУД 0504045;

-при безвозмездном получении основных средств оформлялся Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) ф. ОКУД 0306001, тогда как следовало Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов формы ОКУД 0504101;

-за весь ревизуемый период выбытие основных средств, пришедших в негодность, оформлялось первичным документом Актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) формы ОКУД 0306003, следовало Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) формы ОКУД 0504104;

-за проверяемый период к ведомостям выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, заполненных вручную, минуя программное обеспечение 1-С, были приложены бухгалтерские справки, тогда как следовало акты о списании материальных запасов формы ОКУД 0504230;

-за весь ревизуемый период в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения формы ОКУД 0504210 не заполнялись графы «цена за единицу измерения» и «сумма»;

-имели место случаи, когда в акте о списании мягкого и хозяйственного инвентаря формы по ОКУД 0504143 не заполнялась графа «срок нахождения в эксплуатации» по материальным ценностям, подлежащим списанию из учета (например: акт зам.по АХР Пучкина Е.Г. от 20.01.2017 № 1 на общую сумму 2000-00 руб.);

-за весь проверяемый период для учета льготного питания детей в столовой применялись табеля учета посещаемости детей приспособленной формы (следовало ф.0504608). Кроме того, табеля учета детей для выплат льготного питания составлялись не по каждому классу, а сводным табелем (с 1 по 11 класс), без подписи лица, ответственного за ведение табеля;

-в декабре 2018 года в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками сумма, предъявленных поставщиками актов выполненных работ (оказанных услуг) и счетов-фактур была занижена на сумму **578-00 руб.** (бюджет), что свидетельствует о недостоверности данных по задолженности перед поставщиками по состоянию на 01.01.2019, и отражено в нижеследующей таблице:

поставщик	Счет-фактура, акт выполненных работ	Сумма по акту выполненных работ (услуг)	Сумма по журналу операций за декабрь 2018 года	Отклонение (-) занижена
ФГУП «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии РФ	с/ф №155365/21 от 14.12.2018, акт № 132 448/21от 14.12.2018	385-00	165-04	219-96
ООО «М2М телематика-Алтай»	счет и акт выполненных работ № 95/123 от 31.12.2018	500-00	443-36	56-64
ИП Косухин	счет-фактура № 184 от 31.12.2018 и акт оказанных услуг № 179 от 31.12.2018	5810-30	5508-90	301-40
Итого:				578-00

Вышеуказанная сумма была проведена по бухгалтерскому учету в январе 2019 года, объяснительная главного бухгалтера и бухгалтерские справки прилагаются. **Приложение № 1**

-выявлены случаи, когда в первичных документах актах и товарных накладных не указывались основания для принятия к учету, а именно дата и номер договора (контракта) на поставку товаров, выполненных работ или оказанных услуг (например: товарные накладные от 23.01.2017 № 403 с ООО «Бакор» на сумму 1695-00 руб., от 03.05.2018 № БРН18/5-01 с ООО «ГЛАВУЧСНАБ» на сумму 1952-00 руб.; акт от 31.01.2017 №000021 с ИП Гайворонский С.А. на сумму 7291-67 руб.).

В Учреждении по состоянию на 01.01.2019 числилась текущая кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на общую сумму 344,3 тыс.руб., в том числе: (ООО «Районный водоканал» - 269,6 тыс.руб., ИП Гайворонский С.А.- 7,3 тыс.руб., АО «Алтайкрайэнерго» - 50,1 тыс.руб., МУП «РКЦ» - 6,4 тыс.руб., ПАО «Ростелеком» - 1,8 тыс.руб., ООО «М2М телематика-Алтай» - 0,2 тыс.руб., ООО «Фора» - 1,8 тыс.руб., филиалу ФГКУ УВО ВНГ России по Алтайскому краю – 1,8 тыс.руб., ООО «Сатурн» - 2,3 тыс.руб., МУ ПАТП МО г.Рубцовск – 0,3 тыс.руб., по исполнительному листу от 26.01.2018 (МУП Рубцовский) - 2,7 тыс.руб.).

2.2. Организация ведения кассовых операций

Учет кассовых операций осуществлялся на счете 20134 «Касса», предусмотренном Инструкцией № 157н.

Для осуществления наличных расчетов МБОУ СОШ 10 ККЮС имеется касса, исполнение обязанностей кассира в проверяемом периоде были возложены на бухгалтера Золотухину Н.В. с 25.10.2012, с которой был заключен договор о полной материальной ответственности.

В соответствии с п.4 Учетной политики МБОУ СОШ 10 ККЮС, утвержденной приказами от 09.01.2017 № 16, от 09.01.2018 № 1а/ОС внезапные инвентаризации наличных денежных средств в кассе проводились ежемесячно.

При проверке ведения кассовых операций и соблюдения установленного лимита остатка денежных средств в кассе Учреждения, нарушений не выявлено.

При проведении внезапной инвентаризации денежной наличности в кассе Учреждения по состоянию на 25.01.2019, излишек и недостач не установлено, акт ревизии наличных денежных средств в кассе прилагается.

Приложение № 2

При проведении инвентаризации бланков строгой отчетности (аттестатов и приложений к аттестатам) у инспектора по кадрам Вороной А.Н. по состоянию на 30.01.2019, излишек и недостач не установлено, инвентаризационная опись бланков строгой отчетности прилагается.

Приложение № 3

2.3. Организация ведения банковских операций

Учет банковских операций осуществлялся на счете 20110 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства», предусмотренном Инструкцией № 157н, в нарушение которой за весь проверяемый период, к журналам операций с безналичными денежными средствами к платежным поручениям на перечисление заработной платы, больничных листов сотрудникам Учреждения прикладывались реестры на перечисление денежных средств из программы 1С версии 8.2, а следовало из системы программы «ВТБ Бизнес Онлайн».

В ходе ревизии была осуществлена сверка фактически выплаченной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, через перечисления на банковские зарплатные карты и выданной заработной платы через кассу Учреждения, с суммами произведенных выплат, отраженных в сводах начислений и удержаний, а также отраженных в расчетных ведомостях за каждый месяц проверяемого периода, по всем сотрудникам общим итогом, нарушений не выявлено.

При выборочной сверке фактически выплаченной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, через кассу и перечисленную на банковские зарплатные карты, с суммами произведенных выплат, отраженных в расчетных листках сотрудников: директора Воропаева В.М., главного бухгалтера Шохиревой Л.И., бухгалтера Золотухиной Н.В., нарушений не установлено. Реестры для перечисления на пластиковые карты сотрудникам сверены с программы системы «ВТБ Бизнес Онлайн».

2.4. Организация расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся на счете 20800 «Расчеты с подотчетными лицами», предусмотренном Инструкцией № 157н, при проверке обоснованности операций по учету расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

3. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ, ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ГСМ

Учет основных средств осуществлялся на счете 101 «Основные средства», учет материальных запасов осуществлялся на счете 105 «Материальные запасы», предусмотренном Планом счетов бюджетного учета и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

МБОУ СОШ 10 ККЮС, в связи с вступлением в силу с 01.01.2018 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»), письма Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», была проведена инвентаризация и оценка имущества на соответствие основных средств, критериям признания активом учреждения согласно п.7-8 СГС «Основные средства» по состоянию на 01.06.2018.

По результатам инвентаризации было выявлено 12 объектов балансовой стоимостью 126394-18 руб. не соответствующие критериям признания актива (находятся в нерабочем состоянии или устарели, и не приносят экономической выгоды), которые в июне 2018 года на основании заключения комиссии и приказа МБОУ СОШ 10 ККЮС от 21.06.2018 № 126/ОС, бухгалтерских справок (ф.0504833) были списаны и отнесены на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении».

Аналитический учет по счету 02 «Материальные ценности на хранении» МБОУ СОШ 10 ККЮС ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

В ходе ревизии была проведена инвентаризация материальных ценностей, числящихся на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в подотчете у зам.директора по АХР Пучкина Е.Г. по состоянию на 30.01.2019 и обоснованность отнесения их на забалансовый счет 02, нарушений не установлено.

При выборочной инвентаризации основных средств, числящихся в подотчете по состоянию на 30.01.2019 у зам. директора по АХР Пучкина Е.Г., по состоянию на 31.01.2019 у учителя технического труда Есина П.В., учителя обслуживающего труда Щетининой Т.А., учителя военно-технических дисциплин Красилицев О.П., излишек и недостач не выявлено, инвентаризационные описи прилагаются.

Приложение № 4

Кроме того, была проведена проверка обоснованности списания линолеума в количестве 145,5 кв.м. на общую сумму 93367-35 руб. по акту списания материальных запасов № 90 от 13.06.2018 (материально ответственное лицо Сомова Т.И.), который был постелен в кабинете бухгалтерии площадью 11,7 кв.м. и коридоре на 2 этаже площадью 133,8 кв.м., нарушений не установлено.

При выборочной проверке инвентарных карточек учета основных средств формы по ОКУД 0504031 нарушений не установлено.

Учет топлива и горюче-смазочных материалов за проверяемый период осуществлялся на счете 10533 «Горюче-смазочные материалы», предусмотренном Планом счетов бюджетного учета и инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.017 в МБОУ СОШ 10 ККЮС числилось 1 транспортное средство - ПАЗ 32053-70 (год выпуска-2008) гос. номер В674ТА22, который передан в оперативное управление Учреждения на основании постановления Администрации города Рубцовска Алтайского края от 23.06.2008 № 2041.

Списание ГСМ производилось согласно Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р и приказов по учреждению.

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте», приказа Минтранса Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» к учету принимались путевые листы, являющиеся основанием для списания бензина, в которых:

-имелись исправления показаний спидометра при выезде и возвращении в гараж (например: путевые листы за 7, 10, 11 июля 2017 года, 26, 28-30 сентября 2018 года);

-за весь проверяемый период в путевых листах автобуса, при указании километража от места отправления до места назначения, стояла подпись только водителя, тогда как следовало ставить подпись лица, пользовавшегося автомобилем;

-в некоторых путевых листах имелись исправления пройденного километража (например: путевой лист за 11.07.2017, 19.10.2017, 05.10.2018) или исправления времени отправления (например: путевой лист за 07.12.2017, 26.09.2018);

-за весь проверяемый период не было указано «наименование или номер маршрута» (адрес выезда);

-в журнале учета движения путевых листов не соответствовала нумерация с принятыми к учету первичными документами (путевыми листами автобуса), например: путевой лист выписан от 18.05.2017 под номером № 321, тогда как в книге регистрации путевой лист выписан от 18.05.2017 под номером № 319.

В результате, с подотчета водителя Ставицкого В.И. было списано горюче-смазочных материалов по путевым листам, оформленным не надлежащим образом, в количестве 1610,3 л на общую сумму 60801-44 руб. (в том числе 56369-82 руб. внебюджет).

При проверке показаний спидометра 01.02.2019 у автобуса ПАЗ 32053-70 гос. номер В674ТА22, нарушений не установлено.

4. УЧЕТ, ПОЛУЧЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

За проверяемый период кроме бюджетных средств, были поступления от иной приносящей доход деятельности: добровольные пожертвования, средства на пришкольный лагерь, реализация макулатуры. Денежные средства поступали в кассу и на расчетный счет в МБОУ СОШ 10 ККЮС.

Общая сумма поступивших внебюджетных средств за проверяемый период составила 958,7 тыс. руб., в том числе: за 2017 год – 534,4 тыс.руб. (по плану ФХД – 695,5 тыс. руб., т.е. 76,8 % от плана); за 2018 год – 424,3 тыс. руб. (по плану ФХД – 695,5 тыс. руб., т.е. 61,0 % от плана).

Расходование вышеуказанных средств осуществлялось в соответствии с Положением о порядке привлечения и расходования внебюджетных средств МБОУ СОШ 10 ККЮС, утвержденным директором Учреждения 19.05.2015, на оплату командировочных расходов, оплату услуг по содержанию имущества, приобретение основных средств, материальных запасов, оплату прочих услуг и расходов, что можно проследить в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	2017год	2018 год
Остаток на начало периода:	0-00	0-00
Доходы, в том числе:	534387-50	424256-67
Прочие доходы (макулатура)	1095-69	0-00
Добровольные пожертвования	468541-81	424256-67
Пришкольный лагерь (родит.доля)	64750-00	0-00
Расходы всего, в том числе:	534387-50	424256-67
112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» (проезд, проживание)	15000-00	5000-00
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд» (хозяйственные, строительные материалы, медикаменты, дератизация, медицинский осмотр и пр.)	513387-50	419256-67
853 «Уплата иных платежей» (оплата пени)	6000-00	
Остаток на конец периода	0-00	0-00

5. РЕАЛИЗАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ, РАСХОДЫ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОТДЫХА ДЕТЕЙ

МБОУ СОШ 10 ККЮС за проверяемый период на основании Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, заключенных с МКУ «Управление образования» г. Рубцовска от 29.12.2017, от 29.12.2018 было профинансировано на реализацию муниципальных программ на общую сумму 1986,9 тыс. руб. (утверждено на общую сумму 2442,2 тыс.руб.), в том числе:

1. В 2017 году по муниципальной программе «Развитие муниципальной системы образования города Рубцовска на 2015-2020 годы» профинансировано на общую сумму 537,8 тыс.руб. (утверждено – 827,3 тыс.руб.), в том числе:

-подпрограмма «Развитие общего образования» (обеспечение безопасных условий функционирования и повышения уровня пожарной безопасности муниципальных образовательных учреждений) на общую сумму 108,4 тыс.руб. по коду аналитики 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», которые были направлены на оплату: предоставление доступа и использования линии связи, передачи данных по каналам связи на ПЦН (контракты с ООО «Фора» от 21.12.2015 № 9, от 23.12.2016 № 9); техобслуживания средств пожарной сигнализации (контракты с ООО «Фора» от 21.12.2015 № 18, от 23.12.2016 № 27); экстренных вызовов нарядов полиции средствами тревожной сигнализации (муниципальные контракты с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии РФ по Алтайскому краю и ФГУП «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии РФ от 21.12.2015 № 035/596, от 23.12.2016 № 035/596); огнезащитную обработку деревянных конструкций чердачных помещений (контракт с ООО «Фора» от 01.12.2017 № 60); электрические измерения электрооборудования (контракты с ООО «Технопроект» от 12.07.2016 № 46/84, от 05.06.2017 № 49/21); электродиагностические работы (испытания) электрооборудования (контракт с ООО «Графика» от 30.03.2015 № 16И);

-подпрограмма «Развитие общего образования» (питание детей в общеобразовательных учреждениях) на сумму 201,3 тыс.руб. (в том числе: 68,3 тыс.руб. бюджет города, 132,9 краевой бюджет) по коду аналитики 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», которые были направлены на питание учащихся, нуждающихся в социальной поддержке из расчета на одного ребенка в день в сумме 4-85 руб. (по контрактам с ИП Косухиным С.В. от 23.12.2016 № 2, от 25.08.2017 № 3). Кроме того, произведена оплата просроченной кредиторской задолженности по контрактам с ИП Косухиным С.В. от 01.09.2015 № б/н, от 21.12.2015 № б/н.

Данную выплату за счет средств бюджета города получили в 2017 году - 27 детей (среднее количество детей за 9 месяцев). При выборочной проверке детей, питающихся за счет средств городского бюджета нарушений не установлено (проверено по табелям учета посещаемости детей со списками детей, утвержденных начальником МКУ «Управление образования» г.Рубцовска);

-подпрограмма «Создание условий для организации отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» (компенсация части стоимости путевки в оздоровительные лагеря) по коду аналитики 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд» на общую сумму 185,5 тыс.руб. (бюджет города), которые были направлены на оплату путевок в загородные лагеря, всего оздоровлено 35 детей, в том числе 14 детей, работников муниципальной бюджетной сферы и 21 ребенок, проживающих на подтопленных территориях и находящихся в трудной жизненной ситуации, работников не являющихся работниками муниципальной бюджетной сферы на основании постановления Администрации города Рубцовска Алтайского края от 04.12.2017 № 5540 «О внесении изменений в постановление Администрации города Рубцовска Алтайского края от 18.05.2017 № 1507 «Об организации в 2017 году отдыха детей, их оздоровления и занятости» (контракты с МБУ «Лето» от 09.06.2017 № 1, от 19.06.2017 № 5, от 06.07.2017 № 9, от 25.07.2017 № 12);

-подпрограмма «Создание условий для организации отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» (создание условий для временного трудоустройства несовершеннолетних граждан)

по коду аналитики 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», которые были направлены на оплату по временному трудоустройству несовершеннолетних граждан на общую сумму 19,6 тыс.руб. (договор с КГКУ «Центр занятости населения г.Рубцовска» от 30.05.2017 № 350 с 15 учащимися школы, начислена заработная плата и начисления на оплату труда);

-подпрограмма «Кадры» на общую сумму 23,0 тыс.руб., в том числе по коду аналитики 350 «Премии и гранты» на сумму 13,0 тыс.руб. (направлена на поощрение призера конкурса «Учитель года – 2017» учителя истории и обществознания Суторминой А.Н.) и 10,0 тыс.руб. по коду аналитики 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда», которая была направлена на единовременную выплату молодому специалисту учителю физкультуры Медведевой О.Д. (приказ от 12.12.2017 № 229).

2.В 2018 году было профинансировано по муниципальным программам на общую сумму 1449,1 тыс.руб. (утверждено – 1614,9 руб.), в том числе:

2.1. По муниципальной программе «Развитие муниципальной системы образования города Рубцовска на 2015-2020 годы»:

-подпрограмма «Развитие общего образования» (обеспечение безопасных условий функционирования и повышения уровня пожарной безопасности муниципальных образовательных учреждений) на общую сумму 56,0 тыс.руб. по коду аналитики 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», которые были направлены на оплату: услуг по предоставлению доступа и использования линии связи, передачи данных по каналам связи на ПС (контракты с ООО «Фора» от 23.12.2016 № 9, от 29.12.2017 № 10), техобслуживания средств охранно-пожарной сигнализации (контракт с ООО «Фора» от 23.12.2016 № 27, от 29.12.2017 № 10), техобслуживания технических средств охраны (контракт ФГУП «Охрана» Росгвардии по Алтайскому краю и ОВО по г.Рубцовску ФКГУ «УВО ВНГ России по Алтайскому краю» от 23.12.2016 № 035/596, от 29.12.2017 № 035/596), электрические измерения и испытания электроустановок (контракт с ООО «Технопроект» от 13.04.2018 № 60/10);

-подпрограмма «Развитие общего образования» (питание детей в общеобразовательных учреждениях) на сумму 80,1 тыс.руб. (в том числе за счет средств бюджета города - 11,1 тыс.руб.) по коду аналитики 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», которые были направлены на питание учащихся, нуждающихся в социальной поддержке (контракты с ИП Косухиным С.В. от 25.08.2017 № 3, от 26.01.2018 № 4, от 28.08.2018 № 5). Данную выплату получили за счет средств бюджета города 16 детей (среднее количество детей), на основании табелей посещения столовой школьниками, из расчета на одного ребенка в день в сумме 4-85 руб.;

-подпрограмма «Создание условий для организации отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» (создание условий для временного трудоустройства несовершеннолетних граждан) по коду аналитики 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», которые были направлены на оплату по временному трудоустройству несовершеннолетних граждан в количестве 17 учащихся школы на общую сумму 21,3 тыс.руб. (по договору с Управлением социальной защиты населения по г.Рубцовску и Рубцовскому району от 25.05.2018 № 293, начислена заработная плата и начисления на оплату труда);

-подпрограмма «Создание условий для организации отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» (компенсация части стоимости путевки в оздоровительные лагеря) по коду аналитики 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд» на общую сумму 292,6 тыс.руб., которые были направлены на оплату путевок в загородные лагеря: на 13 детей, работников муниципальной бюджетной сферы оздоровленных в 2018 году и кредиторской задолженности за 2017 год за путевки на 28 детей, проживающих на подтопленных территориях и находящихся в трудной жизненной ситуации (контракты с МБУ «Лето» от 09.06.2017 № 1П, от 22.06.2018 № 6, от 11.07.2018 № 12, от 27.07.2018 № 16);

-подпрограмма «Кадры» на общую сумму 8,3 тыс.руб. по коду аналитики 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда», которые были направлены на оплату командировочных расходов (проезд, проживание) для прохождения курсов повышения

квалификации учителей начальных классов Багавиевой О.Б., Удодовой Н.В. и учителя психологии Алимгужиновой Ю.В. (приказы МБОУ СОШ 10 ККЮС от 20.02.2018 № 08/к, от 21.09.2018).

2.2. По муниципальной программе «Капитальный и текущий ремонт общеобразовательных учреждений города Рубцовска» на 2017-2025 годы (выборочный капитальный ремонт) на общую сумму 990,8 тыс.руб. (в том числе: 49,5 тыс.руб. бюджет города, 941,3 тыс.руб. краевой бюджет), были проведены работы по выборочному капитальному ремонту здания (произведена смена деревянных окон на окна ПВХ в количестве 52 шт.) по контрактам с ИП Вдовин С.С. от 11.12.2018 № 2, ИП Ларионов С.Н. от 11.12.2018 № 1, ООО «Мастер и К» от 11.12.2018 № 3.

Нецелевого использования средств бюджета города не установлено.

Произведенные расходы отнесены на соответствующие виды расходов бюджетной классификации Российской Федерации и отражены по бюджетному учету.

На основании постановления Администрации города Рубцовска Алтайского края от 18.05.2017 № 1507 «Об организации в 2017 году отдыха, оздоровления и занятости детей» и приказа МКУ «Управление образования» г. Рубцовска от 22.05.2017 № 320 на базе МБОУ СОШ 10 ККЮС с 01.06.2017 по 21.06.2017 был открыт оздоровительный лагерь с дневным пребыванием детей «Лесовичок», продолжительностью 21 календарный день.

Источник финансирования расходов по оздоровлению детей в лагере с дневным пребыванием в 2017 году была только родительская плата (стоимость путевки составила 2590-00 руб.), оздоровлено 25 детей.

Доходы от реализации путевок в 2017 году в сумме 64,7 тыс.руб. в полном объеме были направлены на расходы, связанные с питанием и отдыхом детей в детском оздоровительном лагере.

При проверке предоставленных списков, заявлений в детский оздоровительный лагерь с дневным пребыванием, табелей учета посещаемости детей, ежедневных справок о наличии детей в оздоровительном лагере, меню-требований на продукты питания, нарушений установлено не было.

6. СОБЛЮДЕНИЕ ПОРЯДКА УТВЕРЖДЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ПЛАН ФХД, ИСПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ

В проверяемом периоде МБОУ СОШ 10 ККЮС свою деятельность осуществляло на основании планов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных Учредителем, в лице заместителя Главы Администрации города Рубцовска Алтайского края и начальника МКУ «Управление образования» г.Рубцовска, которые были составлены в соответствии с постановлением Администрации г.Рубцовска Алтайского края от 19.09.2011 № 3820 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений» и приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с планами финансово-хозяйственной деятельности (с учетом уточненных на 2017-2018 годы) утверждено субсидии на выполнение муниципальных заданий по Учреждению за счет краевой субвенции и средств городского бюджета:

-на 2017 год на общую сумму 34781,9 тыс.руб., в том числе средства городского бюджета в сумме 3670,2тыс.руб.;

-на 2018 год на общую сумму 40174,3 тыс.руб., в том числе средства городского бюджета в сумме 3495,0 тыс.руб.

Согласно отчетам об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности по Учреждению (ф.0503737) фактическое исполнение в разрезе КВР на 2017-2018 годы, можно проследить в нижеследующей таблице:

Наименование КВР	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
2017 год			
111 «Фонд оплаты труда учреждения»	23580476-01	22511489-68	1068986-33
112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда»	11000-00	11000-00	0-00
119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения»	7077123-99	6754360-33	322763-66
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд»	3692089-32	2818514-07	873575-25
831 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога»	20317-00	20317-00	0-00
850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей»	400974-68	328581-29	72393-39
Итого:	34 781 981-00	32 444 262-37	2 337 718-63
2018 год			
111 «Фонд оплаты труда учреждения»	27330619-14	26774471-36	556147-78
119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения»	8253503-71	8050803-15	202700-56
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд»	4209669-63	4157485-84	52183-79
831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений»	56883-47	56883-47	0-00
851 «Уплата налогов на имущество организаций и земельного налога»	278904-00	278904-00	0-00
852 «Уплата налогов, сборов»	14577-00	14557-00	0-00
853 «Уплата иных платежей»	30178-41	30178-41	0-00
Итого:	40 174 335-36	39 363 303-23	811 032-13

Общая сумма бюджетных средств, проверенных в ходе ревизии составила 73794,5 тыс.руб.

МБОУ СОШ 10 ККЮС за проверяемый период было выделено из средств бюджета города по КВР 111 «Фонд оплаты труда» на общую сумму 188,8 тыс.руб. (в том числе: в 2017 году – 52,3 тыс.руб.(с мая по декабрь), в 2018 году – 136,5 тыс.руб.) и по КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» на общую сумму 57,0 тыс.руб. (в том числе: в 2017 году – 15,8 тыс.руб., в 2018 году – 41,2 тыс.руб.) на оплату труда водителя школьного автобуса и начисления на оплату труда.

При проверке правильности начисления заработной платы водителя школьного автобуса Ставицкого В.И. за 2017-2018 годы, нарушений не установлено.

Муниципальными заданиями МБОУ СОШ 10 ККЮС было запланировано:

На 2017 год объем муниципальной услуги – 994 человека, в том числе:

-реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования ФГОС (количество обучающихся – 446);

-реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования ФГОС (количество обучающихся – 501);

-реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования (количество обучающихся – 47).

На 2018 год объем муниципальной услуги – 1012 человек, в том числе:

-реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования (количество обучающихся- 443);

-реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования (количество обучающихся -498);

-реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования (количество обучающихся -71).

За 2017-2018 годы произведена оценка выполнения муниципальных заданий в соответствии с постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 07.08.2014 № 3336 «Об утверждении Методики оценки выполнения муниципальных заданий муниципальными

бюджетными и автономными учреждениями города Рубцовска Алтайского края» по следующим критериям:

1. «Полнота и эффективность использования средств бюджета города на выполнение муниципального задания». По данным бюджетного учета (отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма ОКУД 0503737) и отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (форма ОКУД 0503721) за 2017 год муниципальное задание не выполнено и составило 93,7%, за 2018 год выполнено на 100,5%, данные отражены в нижеследующей таблице:

тыс.руб.					
К1 - плановые (тыс.руб.) с учетом остатка на начало	К1 - кассовые (тыс.руб.)	К1.1 - оценка муниципального задания с учетом кассового исполнения бюджета (гр.2 : гр.1) (процент)	К1ф - расчетное + н - сумма положительной экономии (тыс.руб.)	К1.2 - оценка муниципального задания на оказание муниципальной услуги с учетом фактического освоения бюджетных средств (гр.4 : гр.1) (процент)	Полнота и эффективность использования средств бюджета (гр.3 + гр.5)/2 (процент)
1	2	3	4	5	6
2017год					
34781,9	32444,3	93,3	32741,6	94,1	93,7
2018год					
40174,3	39363,3	98	41334,2	102,9	100,5

2. «Количество потребителей муниципальных услуг» («объем муниципальных услуг» в натуральных показателях) по данному критерию установлено, что муниципальное задание выполнено и составило: в 2017 году – 113,7% (среднее значение в разрезе начального, общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам), в 2018 году – 97,6%, что соответствует данным отчетов о выполнении муниципального задания за 2017-2018 годы. Данные в разрезе планового и фактического количества обучающихся отражены в нижеследующей таблице:

Наименование муниципальных услуг	К2ф – фактическое количество обучающихся (человек)	К2пл – плановое количество обучающихся (человек)	Количество потребителей муниципальной услуги (гр.2 : гр.3) (процент)
1	2	3	4
2017 год			
1.Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования	451	446	101,1
2.Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования ФГОС	488	501	97,4
3.Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования	67	47	142,5
Итого:	1006	994	113,7
Среднее значение за 2017год (101,1+97,4+142,5):3= 113,7			
2018 год			
1.Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования	441	443	99,5
2.Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования ФГОС	485	498	97,4
3.Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования	68	71	95,78
Итого:	994	1012	97,6
Среднее значение за 2018 год (99,5+ 97,4+95,8):3=97,6			

Фактическое количество потребителей муниципальной услуги было проверено по данным формы статистического наблюдения ОШ-1 «Сведения об учреждении, реализующем программы общего образования (кроме вечерних (сменных) общеобразовательных учреждений)», приказам МБОУ СОШ 10 ККЮС о зачислении и об отчислении детей. В отчетах о выполнении муниципального задания МБОУ СОШ 10 ККЮС за 2017 год указано 113,7%, за 2018 год 100% (т.е. критерий был превышен на 2,4%).

3. «Качество оказания муниципальных услуг», по данному критерию муниципальные задания выполнены и составили за 2017 - 2018 год 100 % что отражено в нижеследующей таблице:

Наименование качественного показателя	Единица измерения	Значение показателя		Качество оказания муниципальных услуг (процент) (гр.4 : гр.3)
		К2пл - по муниципальному заданию	К2ф - по документам представленным учреждением	
1	2	3	4	5
2017 год				
Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы	%	100	100	100
Полнота реализации основной общеобразовательной программы	%	100	100	100
Уровень соответствия учебного плана требованиям ФБУП	%	100	100	100
Итого средний составил (100+100+100:3=100)				
2018 год				
Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы	%	100	100	100
Полнота реализации основной общеобразовательной программы	%	100	100	100
Уровень соответствия учебного плана требованиям ФБУП	%	100	100	100
Итого средний составил (100+100+100:3=100)				

По всем качественным показателям были проверены предоставленные в ходе ревизии соответствующие документы (отчеты, сводные таблицы, справки и др.), на основании которых были проверены показатели, характеризующие качество муниципальных услуг в процентном отношении, а именно:

Уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы по данному критерию согласно предоставленной информации по итогам учебной работы МБОУ СОШ 10 ККЮС за 2017 - 2018г.г. уровень освоения составил 100%, Данные соответствуют отчетам о выполнении муниципального задания.

Полнота реализации основной общеобразовательной программы согласно анализу выполнения рабочих учебных программ в разрезе предметов и классов учебные программы за 2017-2018 годы выполнены в полном объеме и составили 100 %.

Уровень соответствия учебного плана требованиям ФБУП - образовательный процесс осуществляется на основании учебных планов в соответствии с федеральными и региональными нормативными документами, утвержденных директором учреждения.

4.Исходя из вышеизложенного, итоговые оценки выполнения муниципальных заданий за 2017-2018 годы составили 102,4% и 99,4%, что означает муниципальные задания выполнены, расчет отражен в нижеследующей таблице:

п/п	Показатели	За 2017 год	За 2018 год
1	Полнота и эффективность использования средств бюджета города на выполнение муниципального задания	93,7	100,5
2	Количество потребителей муниципальных услуг	113,7	97,6
3	Качество оказания муниципальных услуг	100,0	100,0
Итоговая оценка выполнения муниципального задания $(93,7+113,7+100) : 3=102,4\%$ $(100,5+97,6+100,0) : 3 = 99,4\%$		102,4	99,4

Фактические затраты, при выполнении муниципального задания, на одного ребенка в месяц (с учетом затрат на содержание имущества) отражены в нижеследующей таблице:

Руб.

Год	Плановые затраты (руб.)	Кол-во детей плановое (чел.)	Фактические затраты (руб.)	Кол-во детей фактическое (чел.)	Плановые затраты на 1 ребенка в месяц (руб.) гр.2: гр.3 :12 мес.	Фактические затраты на 1 ребенка в месяц (руб.) гр.4 : гр.5 :12м
1	2	3	4	5	6	7
2017 год	34781981,00	1006	32444262,37	994	2881-21	2720-00
2018 год	40174335,36	1012	39363303,23	1012	3308-16	3241-37

7. СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 05.04.2013 № 44-ФЗ «О Контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в соответствии с ч.8 ст.99

Закупки товаров, работ, услуг МБОУ СОШ 10 ККЮС в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с 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 о контрактной системе № 44-ФЗ).

В соответствии с ч.2 ст.38 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ приказом МБОУ СОШ 10 ККЮС от 13.01.2014 № 2 ответственным за осуществление закупок товаров, работ, услуг назначена главный бухгалтер Учреждения Шохирева Л.И. (удостоверение о повышении квалификации АБ-1 № 000583 от 26.03.2014).

7.1. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок

При проверке выполнения требований к обоснованию закупок установлено, что в нарушение ст.18 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и 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» (далее – Постановление от 05.06.2015 № 555):

-в формах обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок на 2017, 2018 г.г. в столбце 4 не указаны муниципальные программы, в столбце 5 указаны мероприятия, не предусмотренные программами;

-в формах обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика на 2017, 2018 г.г. в графе 5 отсутствует наименование метода определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком по п.4 и п.5 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в порядке, установленном ст.22 вышеуказанного Закона.

В ходе проверки планы закупок и планы-графики приведены в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с ч.5 ст.17 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, ч.3 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования город Рубцовск Алтайского края, утвержденного постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 25.06.2015 № 3031, от 30.03.2017 № 923 планы закупок на 2017, 2018 годы были утверждены Учреждением в течение 10 рабочих дней со дня утверждения планов ФХД на 2017 год и на 2018 год.

В соответствии с ч.5 ст.21 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, ч.3 Порядка формирования, утверждения и ведения планов – графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования город Рубцовск Алтайского края, утвержденного постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 25.06.2016 № 3032, от 30.03.2017 № 922 планы - графики на 2017, 2018 годы были утверждены Учреждением в течение 10 рабочих дней со дня утверждения планов ФХД на 2017 год и на 2018 год.

В соответствии с ч.9 ст.17, ч.15 ст.21 Закона о контрактной системе №44-ФЗ, ч.4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов – графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд (утв. постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 №1168) планы закупок на 2017, 2018 годы и планы – графики на 2017, 2018 годы были размещены в единой информационной системе в течение 3 рабочих дней со дня утверждения.

7.2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок

Выборочной проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установлено:

-сумма финансового обеспечения по закупкам, включенным в планы закупок 2017 года и 2018 года, не превышает суммы расходов, утвержденных планом ФХД Учреждения;

-при выборочной проверке требований ст. 19 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и приказа МКУ «Управление образования» города Рубцовска Алтайского края от 23.12.2016 № 634 «Об утверждении Ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к их потребительским свойствам (в том числе характеристики качества) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых МКУ «Управление образования» г. Рубцовска и подведомственными учреждениями» (далее Ведомственный перечень) было установлено, что приобретенная Учреждением в 2017 году оргтехника: 15.6 ноутбук Lenovo 310-15ISK (FHD) i36006U(2/0)/4096/500/NV 920M 2G на сумму 29999-00 руб., МФУ Brother DCP –L2500DR (Принтер/Сканер/Копир: А-4 2400*600 dpi Dup на сумму 12999-00 руб. по контракту от 11.12.2017 № А-00288300 с ООО «Сириус», соответствует потребительским свойствам товара (в том числе качеству) предусмотренным Ведомственным перечнем, тогда как сопоставить стоимость приобретенного товара с предельной стоимостью не представляется возможным в виду ее отсутствия в Ведомственном перечне.

-провести проверку соблюдения требований ст. 19 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и Ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств (в том числе характеристик качества) и иных характеристик, имеющих влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых МКУ «Управление образования» города Рубцовска и подведомственными учреждениями на 2018 год не представляется возможным ввиду его отсутствия.

7.3. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) включенной в план-график

В нарушение ч.2 ст.22 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ при заключении контрактов (договоров) с единственным поставщиком анализ рыночных цен не проводился, так как отсутствует информация о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам.

7.4. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

При выборочной проверке применения заказчиком мер ответственности фактов нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров (контрактов) не установлено.

7.5. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

МБОУ СОШ 10 ККЮС в проверяемом периоде осуществляло закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Законом о контрактной системе № 44-ФЗ в сфере коммунальных услуг, услуг по медосмотру, пожарной безопасности и др., а так же приобретало материальные ценности (книги, ноутбуки, телевизоры, спортивный инвентарь, и др.).

При выборочной проверке соответствия поставленных товаров и услуг условиям контракта, заключенных на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, на приобретение материальных ценностей, а именно: компьютерной техники и комплектующих к ней, по контракту № А-00288300 от 11.12.2017 с ООО «Сириус» (ноутбук Lenovo 310-15ISK, МФУ Brother DCP-L2500DR, картридж Brother TN – 2375), телевизоров по контракту № А-00381714 от 11.12.2018 с ООО «ДНС Ритейл» (телевизор LED 48 (121 см) POLAR 48 LTV, телевизор LED 49 (124 см) Harper 49 F670T), ученической мебели и спортивного инвентаря по контракту № 127 от 14.12.2018 с ООО «Алгол плюс» (стулья ученические в количестве 32 шт., столы ученические 16 шт., шкаф демонстрационный со стеклом, канат для лазания х/б 8 м, табло 4 цифры, обручи гимнастические алюминиевые окрашенные), нарушений не установлено.

По контрактам от 11.12.2018 № 1 с ИП Ларионов С.Н. на сумму 249668-00 руб., № 2 с ИП Вдовиным С.С. на сумму 380824-00 руб., № 3 с ООО «Мастер и К» на сумму 360328-00 руб.,

заключенным на основании п.5 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, был произведен выборочный капитальный ремонт здания (смена деревянных окон на окна ПВХ) в количестве 52 шт. (в том числе, в кабинетах: № 8- 1 шт., № 9 - 2 шт., № 10 - 2 шт., № 11 - 1 шт., № 20 - 1 шт., № 21 - 1 шт., № 22 - 1 шт., № 23 - 3 шт., № 31 - 1 шт., № 32- 1 шт., в коридоре в столовую - 5 шт., в коридоре начальных классов - 12 шт., в малом спортивном зале -4 шт., детской игровой - 6 шт., столовой - 1 шт., кабинете хореографии - 3 шт., кабинете педагога-организатора - 1 шт., медицинском кабинете - 2 шт., в актовом зале - 4шт.). Путем визуального обследования установлена фактическая смена оконных блоков на ПВХ в количестве 52 штук. Произведена выборочная проверка размеров окна установленного в медицинском кабинете (по муниципальному контракту с ИП Ларионов С.Н. № 1 от 11.12.2018), отклонений не выявлено.

В проверяемом периоде, приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги и экспертиза предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта осуществлялась в соответствии с требованиями ч.3, 7 ст.94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ.

7.6.Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

Выборочной проверкой своевременности и полноты отражения в документах учета поставленного товара и оказанных услуг нарушений не установлено.

7.7.Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

В результате осмотра приобретенных в проверяемом периоде товаров установлено, что материальные ценности используются Заказчиком в соответствии с целями проведенных закупок.

И.о. начальника КРО



Е.В.Яценко

Экземпляр акта проверки получил:
«19» февраля 2019 г.

(подпись)



Яценко Е.В.
(расшифровка подписи)

вх №12. от 19.02.19г.