



**КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ СВОБОДНЫЙ**

ул. Майского, 67, ЗАТО Свободный, Свердловская область, 624790, тел./факс: (34345) 5-89-46

**Отчет
о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка формирования и исполнения муниципального задания за 2019 год муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя школа №25 им. Героя Советского Союза генерал-лейтенанта Д.М.Карбышева с кадетскими классами». Аудит в сфере закупок.»
(наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 1.2 Плана работы Контрольного органа на 2020 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольного органа ЗАТО Свободный от 18.12.2019г. № 58 (в редакции от 27.04.2020).

(пункт плана работы контрольного органа)

2. Предмет контрольного мероприятия: формирование и исполнение муниципального задания за 2019 год. Аудит в сфере закупок.

(из программы проведения контрольного мероприятия)

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 25 им. Героя Советского Союза генерал-лейтенанта Д.М.Карбышева с кадетскими классами» (далее - МБОУ «СШ № 25»).

4. Проверяемый период деятельности: 2019 год

5. Срок проведения контрольного мероприятия с «12» мая по «19» июня 2020 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

1) Проверка расходования средств местного бюджета, выделенных МБОУ «СШ № 25» в 2019 году на муниципальное задание. Аудит в сфере закупок.

Вопросы контрольного мероприятия (формулируются по цели 1):

1. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.

2. Проверка расходования средств, направленных на финансовое обеспечение муниципального задания.

3. Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда и подотчетных лиц.

4. Выборочная проверка учета нефинансовых активов.

5. Аудит в сфере закупок. Соблюдение МБОУ «СШ №25» законодательства о контрактной системе в сфере закупок».

(из программы контрольного мероприятия)

мероприятия.

Полное наименование проверяемой организации - Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 25 им.Героя Советского Союза генерал-лейтенанта Д.М.Карбышева с кадетскими классами»

Краткое наименование проверяемой организации: МБОУ «СШ № 25».

ИНН: 6607005787, ОГРН: 1026600785870.

Юридический адрес и адрес места нахождения учреждения: 624790, Свердловская область, поселок Свободный, ул. Карбышева, д.70, ул. Кузнецова, 71.

Официальный сайт МБОУ «СШ № 25»: <http://sc25.ucoz.ru>

Учредителем Школы является городской округ ЗАТО Свободный. Полномочия и функции Учредителя исполняет администрация городского округа ЗАТО Свободный (далее - Учредитель). Код главного распорядителя бюджетных средств - 901.

В 2019 году постановлением администрации от 11.02.2019 № 59 Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа №25» было переименовано в Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа №25 им. Героя Советского Союза генерал-лейтенанта Д. М. Карбышева с кадетскими классами» и утвержден Устав МБОУ «СШ № 25».

Лицензией от 28.03.2019г. № 19975, выданной бессрочно Министерством общего и профессионального образования Свердловской области установлено, что МБОУ «СШ № 25» имеет право осуществлять образовательную деятельность по общему образованию с 3 уровнями образования:

1. Начальное общее образование;
2. Основное общее образование;
3. Среднее общее образование.

Приложением №1.1 к лицензии на осуществление образовательной деятельности от 28.03.2019г. №19975 определено, что МБОУ «СШ № 25» имеет право оказывать образовательные услуги по дополнительному образованию детей и взрослых.

Учреждение является юридическим лицом, обладает на праве оперативного управления обособленным имуществом, как закрепленным за ним собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, добровольных имущественных взносов и пожертвований.

Учредитель формирует и утверждает для МБОУ «СШ № 25» в соответствии с основными видами его деятельности муниципальные задания. Финансовое обеспечение муниципального задания МБОУ «СШ № 25» осуществляется в виде субсидий из бюджета ГО ЗАТО Свободный. МБОУ «СШ № 25» самостоятельно осуществляет финансово – хозяйственную деятельность, имеет печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета, открытые в финансовом отделе администрации городского округа ЗАТО Свободный:

№ 20623901470 для финансового обеспечения *муниципального задания*,

№ 21623901480 для финансового обеспечения *на иные цели*,

является реализация гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного начального общего образования, основного общего образования, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам и общеобразовательной программе дополнительного образования детей и взрослых. Учреждение в соответствии с Положением о кадетских классах на основании заявлений родителей и с согласия Учредителя вправе открывать кадетские классы общей направленности из числа обучающихся 5-11 классов.

Количество обучающихся по состоянию на 01.01.2019 года и на 31.12.2019 года составило соответственно 971 и 974 детей.

В проверяемый период должностными лицами учреждения являлись: директором школы – Булавина Татьяна Алексеевна с 01.01.2019г. по 27.06.2019г., Трушков Артем Юрьевич с 01.07.2019г., главный бухгалтер – Иванова Людмила Алексеевна.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. Фактические расходы за 2019 год на выполнение муниципального задания составили **93 647,8 тыс. руб.** или 98,0 % к годовому плану, на иные цели – 8 692,4 тыс. руб. или 80,0% к годовому плану, собственные доходы – 4 512,9 тыс. руб. или 90,5% к годовому плану.

8.2. Учредителю уведомлением от 25.12.2018г. №5349 были доведены лимиты бюджетных обязательств на 2019 год. В нарушение пункта 5 Порядка формирования муниципального задания Учредителем до Учреждения доведено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг постановлением администрации от 04.02.2019г. №56, **то есть позднее 15 рабочих дней со дня доведения лимитов.**

Таким образом, Учредителем был нарушен Порядок формирования муниципального задания (код вида нарушения 1.2.47 Классификатора нарушений, утвержденного Распоряжением Контрольного органа от 28.12.2017 №81).

Муниципальное задание размещено на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть Интернет) по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

Муниципальным заданием для МБОУ «СШ № 25» на 2019 год для муниципальной услуги – реализация основных общеобразовательных программ **начального** общего образования утверждены следующие качественные показатели:

- 1) Доля обучающихся, освоивших образовательную программу **начального** общего образования -100% (фактически 100%);
- 2) Доля педагогов, имеющих высшую и первую квалификационные категории – 80% (фактически 74%);
- 3) Доля педагогических работников, прошедших повышение квалификации не менее 1 раз в 3 года -100% (фактически 100%);
- 4) Доля обучающихся – победителей олимпиад, конкурсов муниципальных, региональных, всероссийских -10% (фактически 11%).

Информация о выполнении качественных показателей реализации основных общеобразовательных программ **основного** общего образования:

- 1) Доля обучающихся, освоивших образовательную программу **основного** общего образования -100% (фактически 99%);
- 2) Доля педагогов, имеющих высшую и первую квалификационные категории – 80% (фактически 63%);
- 3) Доля педагогических работников, прошедших повышение квалификации не менее 1 раз в 3 года -100% (фактически 100%);
- 4) Доля обучающихся – победителей олимпиад, конкурсов муниципальных, региональных, всероссийских - 8% (фактически 13%).

Информация о выполнении качественных показателей реализации основных общеобразовательных программ **среднего** общего образования:

- 1) Доля обучающихся, освоивших образовательную программу **среднего** общего образования -100% (фактически 99%);
- 2) Доля педагогов, имеющих высшую и первую квалификационные категории – 80% (фактически 63%);
- 3) Доля педагогических работников, прошедших повышение квалификации не менее 1 раз в 3 года -100% (фактически 100%);
- 4) Доля обучающихся – победителей олимпиад, конкурсов муниципальных, региональных, всероссийских - 5% (фактически 15%).

Аналогичные качественные показатели (кроме показателя доли обучающихся – победителей олимпиад, конкурсов муниципальных, региональных, всероссийских) предусмотрены для реализации **адаптированных** основных общеобразовательных программ **начального** и **основного** общего образования для детей с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов.

Для муниципальной услуги «**Предоставление питания**» предусмотрены качественные показатели:

- 1) Охват обучающихся сбалансированным горячим питанием - 95% от всех детей (фактически 83,8%);
- 2) Наличие предписаний контролирующих органов на организацию питания обучающихся – 0 (фактически 0).

Для муниципальной услуги «**Организация отдыха детей и молодежи в каникулярное время**» предусмотрен качественный показатель: доля детей, охваченных организованным отдыхом 100% от запланированного количества детей (фактически исполнено 100%).

Муниципальным заданием для МБОУ «СШ № 25» на 2019 год утверждены следующие **объемные показатели**, представленные в таблице 1:

Таблица 1

Наименование муниципальной услуги	По плану количество детей	Фактически количество детей	Не исполнено	Причина неисполнения
Реализация основных общеобразовательных	458	457	1	Фактическое число обучающихся

Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего образования	2	7	-5	Увеличение числа детей с ограниченными возможностями здоровья
Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования	435	432	3	Фактическое число обучающихся меньше планового
Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов	2	5	-3	Увеличение числа детей с ограниченными возможностями здоровья
Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования	74	68	6	Переезд учеников 10-х классов вместе с родителями в другое место жительства
Предоставление питания	971	812	159	Отказ детей от горячего питания
Организация отдыха детей и молодежи	245	245	0	

В соответствии с пунктом 3 Порядка формирования муниципального задания максимально допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема и (или) качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, не может превышать 5%. Показатель по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ **среднего** общего образования» **не выполнен.**

8.3. В нарушение пункта 7 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н, согласно которому учреждение формирует и предоставляет через официальный сайт информацию в электронном структурированном виде, в которую включаются показатели согласно приложения, а именно пункты 28.8, 28.9, 29.8, 29.9, МБОУ «СШ № 25» не разместило отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год в соответствии с пунктом 10 и приложением №2 Порядка формирования

муниципального задания и годовой отчетностью (ф.0503762) не выявлено.

8.4. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ «СШ № 25» осуществлялось в виде субсидий из бюджета городского округа ЗАТО Свободный. Согласно пункту 4 статьи 69.2 БК объем (размер) субсидии рассчитывается в соответствии с показателями муниципального задания **на основании нормативных затрат** на оказание муниципальных услуг. В нарушение пункта 33 Порядка формирования муниципального задания нормативные затраты, связанные с оказанием муниципальными образовательными организациями городского округа ЗАТО Свободный муниципальных услуг, на 2019 год были утверждены во второй половине текущего года постановлением администрации от 27.08.2019 № 463 (код вида нарушения 1.2.47 Классификатора нарушений, утвержденного Распоряжением Контрольного органа от 28.12.2017 №81).

Между Учредителем и МБОУ «СШ № 25» заключено Соглашение от 04.03.2019 № 1 о предоставлении субсидии из бюджета городского округа ЗАТО Свободный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2019 году/2020-2021 годах (далее по тексту Соглашение от 04.03.2019 № 1). Общий объем предоставленной субсидии в соответствии с дополнительными соглашениями составил **94 334,1 тыс. рублей.**

8.5. В соответствии с пунктом 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса муниципальное задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей муниципального задания, характеризующих **объем** оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также показателей муниципального задания, характеризующих **качество** оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ).

Показатели, характеризующие **объем** оказываемых муниципальных услуг в Учреждении **не достигнуты**, что влечет возврат субсидии.

В соответствии с пунктом 5 статьей 69.2 БК и пунктом 43 Порядка формирования муниципального задания, утвержденного постановлением администрации городского округа ЗАТО Свободный от 17.01.2018 № 18, **мониторинг и контроль за выполнением муниципального задания** бюджетными учреждениями осуществляет Учредитель.

В соответствии с пунктом 37 Порядка формирования муниципального задания, с подпунктом 5 пункта 4.3 Соглашения от 04.03.2019 № 1 Учредителем 12 февраля 2020 года МБОУ «СШ № 25» на основании расчета и заключения было направлено письменное требование об объеме субсидии, подлежащей возврату в сумме 195 858, 28 рублей. Бюджетное учреждение в течение 10 рабочих дней с момента поступления заключения от администрации городского округа обязано осуществить частичный или полный возврат предоставленной субсидии в бюджет городского округа ЗАТО Свободный в соответствии с пунктом 37 Порядка формирования муниципального задания. Учредителем был определен срок до 15.03.2020 года (исх. №515 от 12.02.2020г.).

муниципальных услуг, оказанных в меньшем объеме по Соглашению от 04.03.2019 № 1 от 04.03.2019г., что соответствует письменному требованию Учредителя.

8.6. Финансирование на оплату труда в МБОУ «СШ № 25» в 2019 году осуществлялось за счет средств областного бюджета на педагогических работников и непедагогических работников, перечень которых определен приказом Министерства общего и профессионального образования Свердловской области от 14.12.2015г.№628-Д, остальных работников – за счет местного бюджета.

Коллективный договор МБОУ «СШ № 25» на 2018-2021 годы был утвержден на собрании трудового коллектива протоколом от 15.06.2018 года №34. В нарушение ст. 50 Трудового кодекса РФ коллективный договор не был направлен на уведомительную регистрацию в течение семи дней со дня подписания в соответствующий орган по труду. Коллективный договор МБОУ «СШ № 25» на 2018-2021 годы зарегистрирован государственным казенным учреждением службы занятости населения Свердловской области «Верхнесалдинский центр занятости» 20.07.2018г. за номером №31-к.

В пунктах 38, 39 Коллективного договора неверно определен размер кратности предельного уровня соотношения среднемесячной зарплаты руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера и средней заработной платы работников от 1 до 8, следует размер кратности установить от 1 до 6 в соответствии с Постановлением Правительства Свердловской области от 12.10.2016г. №708-ПП и Примерным Положением «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, расположенных на территории городского округа ЗАТО Свободный», утвержденное решением Думы от 22.12.2016г. № 6/7.

На странице 66 подпункта 3 пункта 2 Коллективного договора указан нормативно-правовой акт, утративший силу, а именно Соглашение между Министерством общего и профессионального образования Свердловской области и Ассоциацией «Совет муниципальных образований Свердловской области» и Свердловской областной организацией Профсоюза работников народного образования и науки Российской Федерации на 2015-2017 годы». Следовало указать: Соглашение между Министерством общего и профессионального образования Свердловской области и Свердловской областной организацией Профсоюза работников народного образования и науки Российской Федерации на 2018-2020 годы.

8.7. В результате проверки было выявлено, что два заместителя директора МБОУ «СШ № 25 (в т.ч. заместитель по АХЧ) не имеют высшего образования и не соответствуют требованиям, указанным в Едином квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденном приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.08.2010г.№761н.

8.8. При планировании фонда оплаты труда руководителя МБОУ «СШ № 25» на 2019 год не учитывались положения Постановления Правительства РФ от 19.01.2019г. №17, а также поручение Заместителя Губернатора Свердловской

области, а именно: условие о **непревышении среднемесячного уровня заработной платы руководителей муниципальных учреждений над среднемесячным уровнем заработной платы руководителей органов местного самоуправления, осуществляющих функции и полномочия учредителя** таких организаций.

8.9. В Положении о стимулировании работников МБОУ «СШ № 25» не регламентировано распределение стимулирующего фонда по отдельным категориям работников, не приводится методика расчета фонда стимулирования по отдельным подразделениям, что приводит к невозможности объективно оценить правильность и правомерность распределения фонда стимулирования в МБОУ «СШ № 25».

8.10. В нарушение статей 22,68 Трудового кодекса не все работники учреждения были ознакомлены под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью (Коллективным договором, Положением об оплате труда, Положение о стимулировании работников).

8.11. Плановая численность работников, оплата труда которых финансируется за счет областного бюджета, составила на 2019 год с января по август - 99,1 единиц, из них руководителей (директор, заместители директора - 6 единиц, педагогических работников – 85,1 единиц, служащих – 8 единиц), с сентября по октябрь 2019 года – 111,4 единиц (на 12,3 единиц увеличилось количество педагогических работников с 85,1 единиц до 97,4 единиц), с октября -112,4 единиц (дополнительно введена ставка педагога дополнительного образования). Фактическая численность педагогических работников за 2019 год согласно отчету «ЗП- образование» составила 72,8 единиц при плановой цифре на конец года 98,4 единиц, что свидетельствует об учебной нагрузке на учителей выше 1 ставки.

Плановая численность работников, оплата труда которых финансируется за счет местного бюджета, составила на 2019 год 53,5 единиц, из них руководителей (главный бухгалтер, заместитель директора по АХР - 2 единицы, заведующий производством и заведующий столовой – 2 единицы, бухгалтера -5 единиц, повара - 9 единиц, рабочие и младший обслуживающий персонал- 35,5 единиц).

Плановый фонд на оплату труда (КОСГУ 211 «Заработная плата») за счет областного бюджета составил в 2019 году - 45 735,95 тыс. руб., фактические расходы – 45 726,54 тыс. руб.

Плановый фонд на оплату труда (КОСГУ 211 «Заработная плата») за счет местного бюджета составил в 2019 году - 12 584,2 тыс. руб., фактические расходы – 12 416,4 тыс. руб.

8.12. В нарушение абзаца 5 пункта 15 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчете отпускных премия по итогам работы за год при определении среднего заработка не учитывалась пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде, что свидетельствует о неэффективном расходовании бюджетных средств.

8.13. В нарушение пункта 19 Положения «Об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя школа

должности, не выплачивался повышенный на 25% размер оклада за работу в образовательной организации, расположенной в поселках городского типа. Сумма недоплаты составила 19 421,55 руб. Во время проверки вышеуказанные замечания были устранены.

8.14. Постановлениями администрации от 30.12.2016г. №№ 846, 855 в соответствии со статьей 145 Трудового кодекса был установлен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя МБОУ «СШ № 25» и среднемесячной заработной платы работников (4), среднемесячной заработной платы главного бухгалтера, заместителя руководителя и среднемесячной заработной платы работников (2,8). В соответствии со статистическим отчетом: форма №ЗП – образование за 2019 год среднемесячная заработная плата работников (без учета заработной платы руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера) составила 35 295,55 руб. Нарушений по соблюдению предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя и среднемесячной заработной платы работников (4), среднемесячной заработной платы заместителя руководителя, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников (2,8) за 2019 год не выявлено.

8.15. В соответствии с Соглашением от 04 марта 2019 года № 649 между Министерством общего и профессионального образования Свердловской области и администрацией городского округа на 2019 год определены размеры среднемесячной заработной платы педагогических работников общеобразовательных учреждений на 2019 год в размере 41 464,50 рублей, фактическая среднемесячная заработная плата педагогических работников МБОУ «СШ № 25» в 2019 году составила 43 524,11 рублей.

8.16. При проверке авансовых отчетов была выявлена переплата по командировочным расходам – 200,0 руб. суточные по авансовому отчету от 04.02.2019 № 12 за календарный день 02.03.2019г., несмотря на последний день командировки 01.03.2019г. (приказ директора №21-к от 18.02.2019г.) По авансовому отчету от 26.04.2019г. №26 вместе с оплатой гигиенического обучения за счет средств местного бюджета был оплачен чек за анализ РПГА с *Salmonella typhi* на сумму 770,0 руб., что не предусмотрено предварительным или периодическим медосмотром в соответствии с Приказом Минздравсоцразвития России от 12. 04.2011г. № 302н. Таким образом, сумма неправомерных выплат по авансовым отчетам за 2019 год составила 970,0 руб.

8.17. В нарушение пп.6.3 п.6 Указания Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» были выявлены факты передачи выданных под отчет наличных денег одним лицом другому лицу при возмещении расходов за нотариальные услуги.

8.18. В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости (коды вида нарушений 3.14, 3.27 Классификатора нарушений, утвержденного Распоряжением Контрольного органа от 28.12.2017

ул. Карбышева, 70 - кадастровый номер: 66:71:0101001:81, площадь – 38,5 кв.м.; гараж ул. Карбышева, 70 – кадастровый номер: 66:71:0101001:93, площадь – 80,4 кв.м., согласно Росреестру) кадастровой стоимостью 449,05 тыс. рублей (балансовая стоимость 47,5 тыс. руб.) не произведена государственная регистрация права оперативного управления.

8.19. Нарушение в неверном определении группы имущества в части постановки на учет зданий по аналитическому счету бухгалтерского учета 0 101 12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» вместо аналитического счета бухгалтерского учета 0 101 32 "Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество учреждения".

Искажение показателей является грубым нарушением требований бухгалтерского учета (Письмо Минфина России от 18.12.2018 N 02-09-09/92237), поскольку недвижимое имущество облагается налогом на имущество. С учетом данных обстоятельств указание неверной группы имущества несет для учреждения негативные последствия (код вида нарушения 2.12 Классификатора нарушений, утвержденного Распоряжением Контрольного органа от 28.12.2017 №81).

8.20. В план-график 20 раз вносились изменения. Выявлено нарушение установленное частью 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ срока размещения в ЕИС изменений плана-графика, не размещены изменения от 12.12.2019, 27.12.2019 (коды вида нарушений 4.18, 4.19 Классификатора нарушений, утвержденного Распоряжением Контрольного органа от 28.12.2017 №81).

8.21. Проведенным осмотром официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок на предмет размещения Учреждением на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок плана-графика и соблюдения требований, установленных Постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 N 1168, было установлено **не соответствие суммы совокупного годового объема закупок**. Совокупный годовой объем СГОЗ - это общий объем финансового обеспечения на закупку товаров (работ, услуг) по Закону N 44-ФЗ на год, который утвержден Учреждению, в том числе на оплату контрактов, заключенных в прошлых периодах (п. 16 ч. 1 ст. 3 Закона N 44-ФЗ). Финансовое обеспечение на закупки МБОУ «СШ № 25» утверждается в плане финансово-хозяйственной деятельности (план ФХД). Согласно плану ФХД, с внесенными изменениями 27.12.2019г., сумма составила 33 050 913,60 рублей, а в плане-графике, размещенном на официальном сайте ЕИС 37 590 067,48 рублей, данное расхождение в сумме 4 539 153,88 рублей может привести к неправильному расчету максимального объема закупок малого объема или объем закупок у СМП и СОНКО.

8.22. В нарушение пункта 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" учреждением в установленные сроки не вносились изменения в документы (план ФХД (актуальная версия в сети Интернет от 17.01.2019г.), отчет об исполнении муниципального задания и т.п.),

информация об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов (официальный сайт www.bus.gov.ru).

8.23. В нарушение статьи 18 Закона 44-ФЗ при формировании плана закупок, плана-графика, при способе определения поставщика «**Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)**» обоснование выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) указано Распоряжение Правительства 471-р от 21 марта 2016 года «О перечне товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион)» в двух позициях, а именно: ремонт помещений МБОУ "СШ № 25" в сумме 428 030,60 рублей, подписка на журналы и газеты на 2019 год в сумме 39 492,72 рубля.

8.24. При выборочной проверке муниципальных контрактов выявлено следующее: 22.12.2019 года был заключен муниципальный контракт № 254 (далее – МК) на приобретение «офисной техники и прочее» в сумме **630 000,0** рублей с ИП Сосновских О.Н., начальная максимальная цена МК (далее – НМЦК) определена в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 22 Федерального закона 44-ФЗ – метод сопоставимых рыночных цен в сумме **684 261,37** рублей. Коэффициент снижения составил 0,92, следовательно, цену за единицу товара необходимо предусмотреть на коэффициент снижения (приложение НМЦК) так при НМЦ за единицу товара: ноутбук – сумма НМЦК 34 962,33 рублей, сумма товара в МК за единицу составила 35 300,0 рублей. **В нарушение пункта 18 статьи 34 Закона № 44-ФЗ поставщик превысил НМЦ за единицу товара при заключении МК.**

8.25. Руководствуясь Законом о контрактной системе, условиями контракта», стороны устно договорились об увеличении количества товара на 2 единицы в сумме 55 300,0 рублей (монитор и проектор), основание дополнительное соглашение № 1 от 23.12.2019 года, общая сумма данного МК составила 685 300,0 рублей. Согласно абзацу б подпункту 1 пункту 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ можно изменить существенные условия МК и увеличить его цену, количество товара в пределах 10 процентов, необходимо проверить не только соблюдение этого лимита, но и цену за единицу товаров (работ, услуг), которая отражена в дополнительном соглашении. Эта цена должна быть приведена с учетом коэффициента снижения. Коэффициент снижения рассчитывается путем деления цены, предложенной победителем закупки, на НМЦК (коэффициент снижения составил: $630\,000/684\,261,37=0,92$). В итоге коэффициент снижения не применён, и сумма МК составила больше НМЦК на 1 038,63 рубля.

Указанное нарушение образует событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 7.32 КоАП РФ (код вида нарушений 4.31 Классификатора нарушений, утвержденного Распоряжением Контрольного органа от 28.12.2017 №81).

8.26. В нарушение пункта 4.1. МК от 22.12.2019 № 254 товар должен быть поставлен не позднее 20 декабря 2019 года, поставка раньше даты заключения МК, по факту приемка материальных ценностей в учреждении была от 22.12.2019 приходный ордер № 00000036, от 26.12.2019 приходный ордер № 00001446.

выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, пунктом 4.4. МК от 22.12.2019 № 254 предусмотрено, что датой поставки Товара является дата подписания Заказчиком (Получателем) товарных накладных, товарная накладная от 24.12.2019 № 10588 (дата подписания 24.12.2019) позже даты предусмотренной пунктом 4.1. и не соответствует датам приемки материальных ценностей.

В нарушение абзаца 2 п. 1.3; п.п. 12.4.1. п. 12,4. данного контракта подрядчик не передал полный пакет исполнительной документации, (товаросопроводительной документации) в том числе сертификаты соответствия качества оборудования и материалов, копии технических свидетельств, паспорта на оборудование и материалы, подтверждающие качество офисной техники и прочее.

8.27. По муниципальному контракту от 26.06.2019 № 122А, предмет Контракта «Монтаж системы видеонаблюдения в зданиях МБОУ «СШ № 25» в нарушение п.п. 4.3.4. п. 4.1.; 5.1.; 5.4.; 5.5.; 5.6.; 7.1. нет полного пакета исполнительной документации, с предоставлением сертификатов на материалы, подтверждающих их соответствие ПСД, ГОСТ И ТУ, графика производства работ, актов скрытых работ, общий журнал работ по форме № КС-6а, утвержденной постановлением Госкомстата России от 11.11.1999г. № 100.

По МК №254, 122А офисная техника и оборудование проверено, всё имеется в наличии.

8.28. Выборочно была проверена исполнительная документация по муниципальным контрактам от 11.06.2019 № 97А «Установка освещения территории «МБОУ СШ № 25»», от 17.06.2019 № 104А «Ремонт пола в гардеробе для 2-4 классов и в кабинете №2»: общие журналы работ, акты освидетельствования скрытых работ не содержат подписей представителей Заказчика (Застройщика) директора учреждения подписей представителей Заказчика (Застройщика) по вопросам строительного контроля.

Пунктами 5.9., 5.10. Контрактов от 11.06.2019 № 97А, от 17.06.2019 № 104А стороны согласовали, что окончательную оплату заказчик производит после приемки работ по технической и исполнительной документации за фактически выполненный объем работ после подписания акта сдачи-приемки выполненных работ; заказчик в течение 3 дней проверяет совместно с подрядчиком качество и объемы выполненных работ. С учетом не подписания документов (журналов работ, актов освидетельствования скрытых работ) со стороны Заказчика и строительного надзора со стороны Заказчика, ставится под сомнение качество, объемы и соответствие выполненных работ.

(даются заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации, указываются вскрытые факты нарушения законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования и недостатки в деятельности проверяемых объектов).

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

Возражения к Акту на 2 (двух) листах от 26.06.2020 № 636.

(указываются наличие или отсутствие возражений или замечаний, при их наличии дается ссылка на заключение руководителя контрольного мероприятия, прилагаемое к отчету, а также приводятся факты принятых

10. Предложения (рекомендации) (формулируются или по каждой цели или после изложения результатов по всем целям):

1. Соблюдать Порядок формирования муниципального задания, утвержденный Постановлением администрации городского округа ЗАТО Свободный от 17.01.2018 № 18.

2. В соответствии с пунктом 7 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н, пунктом 10 Порядка формирования муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации городского округа ЗАТО Свободный от 17.01.2018 № 18 размещать отчет о выполнении муниципального задания.

3. Внести изменения в Коллективный договор учреждения на 2018 - 2021 годы с учетом изложенных в акте замечаний.

4. Доработать Положение о стимулировании работников МБОУ «СШ № 25» предусмотреть объективную и правомерную методику расчета фонда стимулирования по отдельным подразделениям и категориям работников, разработать условия премирования, обоснованность и размеры премий для сотрудников.

5. В соответствии со статьями 22, 68 Трудового кодекса работников учреждения знакомить под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью (Коллективным договором, Положением об оплате труда, Положением о стимулировании работников).

6. При планировании фонда оплаты труда руководителя МБОУ «СШ № 25» на 2021 год учитывать положения Постановления Правительства РФ от 19.01.2019г. №17, а также поручение Заместителя Губернатора Свердловской области.

7. В целях повышения качества образовательного процесса рекомендовать предусмотреть фактическую численность педагогических работников на 2021 год в соответствии с запланированной численностью.

8. В соответствии с абзацем 5 пункта 15 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчете отпускных премию по итогам работы за год при определении среднего заработка учитывать пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде.

9. В соответствии с пунктом 19 Положения «Об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя школа №25», приложения №1 вышеуказанного положения работникам, внутренним совместителям имеющим высшее образование или среднее профессиональное образование по занимаемой должности, выплачивать повышенный на 25% размер оклада за работу в образовательной организации, расположенной в поселках городского типа.

10. Бюджетные расходы на медосмотры сотрудников осуществлять в соответствии с Приказом Минздравсоцразвития России от 12. 04.2011г. № 302н.

перечисления:

КБК администратора доходов – 913 1 16 10100 04 0000 140

Получатель – УФК по Свердловской области (Контрольный орган городского округа ЗАТО Свободный)

ИНН - 6607011607 КПП – 662301001

Банк получателя – Уральское ГУ Банка России г. Екатеринбург

Назначение платежа: Возмещение неправомерно израсходованных бюджетных средств по акту проверки от 19 июня 2020 года № 2.

11. В соответствии с пп. 6.3 п. 6 Указания Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» не допускать передачу выданных под отчет наличных денег одним лицом другому лицу при возмещении произведенных расходов.

12. В соответствии со статьей 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости на основании Реестра муниципального имущества и данных Росреестра на 2 объекта недвижимого имущества, здания нежилые – овощехранилище (сарай) ул. Карбышева, 70 и гараж ул. Карбышева, 70 – произвести государственную регистрацию права оперативного управления. Произвести сверку с Учредителем по Реестру муниципального имущества городского округа ЗАТО Свободный.

13. Устранить искажение показателей бухгалтерского учета по недвижимому имуществу.

14. Порядок формирования планов-графиков, утверждение и внесение изменений в планы-графики, размещение планов-графиков в ЕИС в сфере закупок осуществлять в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019г. № 1279. Не допускать нарушения, установленные статьёй 16 Закона № 44-ФЗ по срокам размещения в ЕИС и изменений плана-графика.

15. При заполнении планов-графиков не допускать расхождение сумм совокупного годового объема закупок с планом ФХД.

16. В соответствии с пунктом 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" учреждению в установленные сроки вносить изменения в документы (план ФХД, отчет об исполнении муниципального задания и т.п.), предоставлять через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов (официальный сайт www.bus.gov.ru).

17. Неукоснительно соблюдать требования статьи 18 Закона 44-ФЗ, Распоряжение Правительства 471-р от 21 марта 2016 года «О перечне товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион)».

муниципальных контрактов.

19. Соблюдать требования к исполнительной документации по муниципальным контрактам, к выполнению всех обязательств по срокам, качеству, объемам выполненных работ и услуг, надлежащему оформлению документов по муниципальным контрактам.

(формулируются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению ущерба, привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, и другие предложения в адрес организаций и органов государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципального образования, в компетенции которых находится реализация указанных предложений, а также предложения по направлению представлений, предписаний, информационных писем, обращений в правоохранительные органы)

По результатам контрольного мероприятия было составлено предписание от 29.06.2020 № 74 в МБОУ СШ №25 и представление в администрацию городского округа ЗАТО Свободный от 02.07.2020 № 76.

Председатель
Контрольного органа
ГО ЗАТО Свободный



Т. М. Газиева