



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

КОЛОМЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Московская область,
140407, г. Коломна,
пл. Советская, 1, к.322

тел. 8(496)614-28-28,
тел./факс 8(496)612-64-12,
адрес эл.почты:kspkolomna11@mail.ru

АКТ

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка правильности и эффективности предоставления и использования субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания (с элементами аудита в сфере закупок), соблюдение порядка использования муниципального имущества» за 2017 год»

на объекте: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Сергиевская средняя общеобразовательная школа имени почетного гражданина Московской области М.С.Трифонов»

Коломенский городской округ

«15» июня 2018 года

1. Контрольное мероприятие проведено: заместителем председателя Контрольно-счетной палаты Коломенского городского округа Федюниной Т.И.(руководитель проверки), инспектором Контрольно-счетной палаты Коломенского городского округа Андреевой Н.В.
2. Основание для проведения контрольного мероприятия: п.2.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты Коломенского городского округа на 2018 год, Распоряжение Контрольно-счетной палаты Коломенского городского округа №1-03/23 от 03.05.2018г.
3. Предмет контрольного мероприятия: учредительные, регистрационные, бухгалтерские, первичные документы, финансовая отчетность, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие деятельность учреждения и другие документы, представленные в ходе проверки.
4. Проверяемый период деятельности: 2017г.
5. Срок контрольного мероприятия: с 07.05.2018г. по 15.06.2018г.
6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

6.1. Полное наименование организации: Муниципальное общеобразовательное учреждение Сергиевская средняя общеобразовательная школа имени почетного гражданина Московской области М.С.Трифонова (далее также Школа или учреждение).

Сокращенное наименование: МОУ Сергиевская СОШ.

Юридический адрес: 140491, Российская Федерация, Московская область, Коломенский район, п. Сергиевский, ул. Центральная, д. 24.

Почтовый адрес: 140491, Российская Федерация, Московская область, Коломенский район, п. Сергиевский, ул. Центральная, д. 24.

Согласно Уставу Муниципального общеобразовательного учреждения Сергиевская средняя общеобразовательная школа, принятого на общем собрании трудового коллектива МОУ Сергиевская СОШ (протокол № 1 от 26.08.2015) и утвержденного постановлением администрации Коломенского муниципального района от 27.08.2015 № 1754 (далее также Устав), Школа является образовательным учреждением, созданным на основании постановления Главы администрации Коломенского района № 98 от 28.02.1996, в соответствии с частью I Гражданского кодекса Российской Федерации для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Коломенского муниципального района в сфере образования.

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип – бюджетное учреждение;

Тип образовательного учреждения: общеобразовательное учреждение.

В соответствии со ст. 2 Устава Школа в своей деятельности руководствуется Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», другими федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными правовыми актами Московской области, постановлениями и распоряжениями учредителя, приказами органов, осуществляющих управление в сфере образования.

Учредителем и собственником имущества Школы до 01.01.2018 года являлся Коломенский муниципальный район в лице администрации Коломенского муниципального района (далее - Учредитель),- юридический адрес которого: 140483, Московская область, Коломенский район, пос. Радужный, д. 34;

- почтовый адрес: 140407, Московская область, г. Коломна, пл. Советская, д. 1.

С 01.01.2018 года Учредителем и собственником имущества является Коломенский городской округ в лице администрации Коломенского городского округа (далее- Учредитель), юридический адрес которого: 140400 Московская область, г. Коломна, пл. Советская, д.1;

Почтовый адрес: 140400 Московская область, г. Коломна, пл. Советская, д.1.

Учреждение находилось до 01.01.2018г. в ведении Управления образования администрации Коломенского муниципального района, которое частично осуществляет функции и полномочия учредителя (далее Уполномоченный орган).

Учреждение с 01.01.2018 г. находится в ведении Управления образования администрации Коломенского городского округа, которое частично осуществляет функции и полномочия учредителя (далее Уполномоченный орган).

Школа является юридическим лицом, приобретает права юридического лица, в части ведения уставной финансово-хозяйственной деятельности, направленной на подготовку и осуществление образовательной деятельности, с момента государственной регистрации (ст. 4 Устава).

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002, серии 50 № 002366173, выданному 15.12.2002 Инспекцией МНС России по Коломенскому району Московской области, в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице, зарегистрированном до 21.03.1996, – Муниципальном образовательном учреждении Сергиевская средняя общеобразовательная школа, за основным государственным регистрационным номером 1035004255285. Свидетельством серия 50 №011968739 от 06 февраля 2012 года внесена запись о внесении в государственный реестр изменений в сведения о юридическом лице за государственным регистрационным номером 2125022004039.

МОУ Сергиевская СОШ поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 5070010763 с кодом причины постановки на учет (КПП) 502201001 согласно свидетельству серии 50 № 010818946, выданному Межрайонной инспекцией ФНС России № 7 по Московской области.

Согласно Уведомлению от 31.10.2017 Федеральной службы государственной статистики в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» при заполнении форм федерального статистического наблюдения (статистической отчетности) МОУ Сергиевская СОШ использует идентификацию по общероссийским классификаторам: ОКПО – 75212454, ОКАТО – 46222825003, ОКТМО – 46622425, ОКОГУ – 49007, ОКФС – 14 (муниципальная собственность), ОКОПФ – 75403 (муниципальные бюджетные учреждения).

Школа является некоммерческим учреждением, которое осуществляет оказание муниципальных услуг, выполнение работ и (или) исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется в виде субсидий в соответствии с заданием Учредителя (ст. 6 Устава).

Школа имеет на праве оперативного управления обособленное имущество, переданное ему Учредителем, отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением или приобретенного Учреждением за счет выделенных средств, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, печать, и другие необходимые реквизиты (ст. 10 Устава).

Согласно ст. 32 Устава для достижения уставных целей Школа в установленном законодательством порядке осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация основных образовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования детей школьного возраста, обеспечивающих выполнение федерального государственного образовательного стандарта с учетом образовательных потребностей и запросов обучающихся;
- обучение на дому;
- реализация программ дополнительного образования детей различного уровня (начального, основного и среднего образования);
- оказание дополнительных образовательных услуг, направленных на развитие способностей и с учетом интересов обучающихся во внеурочное время, а также на организацию досуга детей (организация кружковой работы по желанию учащихся и родителей (законных представителей));
- осуществление обучения, воспитания и развития в интересах личности, общества,

государства, обеспечение охраны здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающегося в форме самообразования, семейного образования и получении дополнительного образования;

- проведение промежуточной и итоговой аттестации для обучающихся в форме самообразования и семейного образования;

- использование и совершенствование методик образовательного процесса и образовательных технологий, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий для обучения детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов с учетом возможностей Школы (дистанционное обучение);

- разработка и утверждение образовательных программ и учебных планов;

- разработка и утверждение рабочих программ учебных курсов, предметов, дисциплин (модулей);

- разработка и утверждение годовых календарных учебных графиков;

- выявление обучающихся, находящихся в социально-опасном положении, а также не посещающих или систематически пропускающих по неуважительным причинам занятия, принятие мер по их воспитанию, получению ими образования в рамках реализуемых образовательных программ;

- выявление семей, находящихся в социально-опасном положении, и оказание им содействия в обучении и воспитании детей;

- материально-техническое обеспечение и оснащение образовательного процесса, оборудование помещений в соответствии с государственными и местными нормами и требованиями;

- организация работы групп продленного дня;

- организация лагеря дневного пребывания.

МОУ Сергиевская СОШ Министерством образования Московской области выдана лицензия на осуществление образовательной деятельности от 16.10.2015 № 74643 (бланк серии 50 Л 01 № 0006523) по месту нахождения лицензиата, на основании приказа заместителя министра образования Московской области от 16.10.2015 № 5488.

В проверяемом периоде директором МОУ Сергиевской СОШ являлась Иванова Елена Николаевна (приказ Управления образования администрации Коломенского муниципального района о назначении на должность от 13.05.2008г. № 195, Постановление администрации Коломенского муниципального района № 2645 от 31.08.2017г.) по настоящее время.

В соответствии с договором на оказание бухгалтерских услуг б/н от 25.12.2014г. полномочия по ведению бухгалтерского учета исполнения плановых назначений, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения по бюджетным средствам и средствам, полученным из внебюджетных источников, в том числе имущества учреждения, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственных операций, осуществляемых учреждением в процессе организации всех видов деятельности, предусмотренных Уставом учреждения, переданы Муниципальному учреждению «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений Коломенского района» (далее также Централизованная бухгалтерия).

В соответствии с п. 2.2 договора б/н от 25.12.2014г. Централизованная бухгалтерия обязана:

- контролировать правильное и экономное расходование средств в соответствии с целевым назначением по утвержденному ПФХД, с учетом внесенных в него в установленном порядке изменений;

- планировать бюджетные и внебюджетные финансовые показатели (открывать и закрывать лицевые счета, разрабатывать совместно с руководителем учреждения плановые показатели, составлять планы финансово-хозяйственной деятельности,

представлять руководителю учреждения необходимые сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по запросу руководителя учреждения);

- производить своевременную оплату расходов и необходимые расчеты, возникающие в процессе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения с организациями и отдельными физическими лицами;

- осуществлять прием в кассу наличных средств;

- организовать ведение бухгалтерского, налогового и статистического учета операций в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

- составлять и представлять в установленные сроки и в установленном порядке бухгалтерскую, статистическую, налоговую, публичную финансовую и иную предусмотренную законодательством отчетность в финансовый орган, налоговую инспекцию, в статистический орган, во внебюджетные фонды, учреждению;

- предоставлять руководителю учреждения оперативную информацию о ходе выполнения плановых объемных (сетевых) показателей и другие сведения, необходимые для принятия управленческих решений, и т.д.

Согласно Карточке с образцами подписей, в проверяемом периоде право подписи финансовых и бухгалтерских документов предоставлено:

- директору МУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений Коломенского района» Сикачеву Николаю Николаевичу;

- главному бухгалтеру Рыбалка Светлане Александровне;

- заместителю главного бухгалтера Науменко Наталии Васильевне;

- заместителю главного бухгалтера Коноплевой Ирине Валерьевне.

Согласно Извещению, об открытии лицевого счета за подписью директора МУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений Коломенского района» Сикачева Н.Н. в проверяемом периоде МОУ Сергиевская СОШ открыты следующие счета в Финансовом управлении администрации Коломенского муниципального района № 020902601061 – лицевой счет бюджетного учреждения; № 021902601535 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Приказом №161 от 12 декабря 2016 года руководителем учреждения утверждена учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

Проверка правильности и эффективности предоставления и использования субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания (с элементами аудита в сфере закупок), соблюдение порядка использования муниципального имущества» в МОУ Сергиевской СОШ в предшествующие три года не проводилась.

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

7.1.Проверка формирования и выполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности.

7. План финансово-хозяйственной деятельности учреждения за проверяемый период составлялся в соответствии с Приказом Минфина России от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Постановлениями администрации Коломенского муниципального района от 30.12.2010г. № 2709 и от 26.01.2017г. N- 201 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Коломенского муниципального района».

В соответствии с п.2.2.2. договора на оказание услуг от 25.12.2014 года обязанность составлять Планы ФХД закреплена за МУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений Коломенского района».

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям формируются учреждением в разрезе:

- субсидий на выполнение муниципального задания;
- субсидий на иные цели;
- доходы, полученные путем выполнения работ, оказания услуг в сфере деятельности школы.

К проверке представлен план финансово – хозяйственной деятельности МОУ Сергиевской СОШ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденный приказом начальника Управления образования администрации Коломенского муниципального района Рыбкиной Е.И. 30.12.2016г. №538-ОД, подписан же сам план ФХД 27.01.2017г.

На основании п.14 Порядка составления и утверждения Плана финансово хозяйственной деятельности муниципального учреждения Коломенского муниципального района, план ФХД составляется на очередной финансовый год и плановый период в срок не позднее одного месяца после опубликования решения о бюджете Коломенского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период.

Бюджет Коломенского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов утвержден Решением Совета депутатов Коломенского муниципального района №164/21 СД от 15.12.2016года, опубликован в газете «Оптимальный выбор» №60 от 22.12.2016 года. План ФХД на 2017 год для Учреждения составлен 27.01.2017г. с нарушением срока.

План ФХД на 2017 год Учреждения утвержден в разрезе показателей:

- по поступлениям на общую сумму 47 646 990,00 рублей, в том числе:
 - субсидии на выполнение муниципального задания – 42 863 686,0 рублей;
 - субсидии на иные цели - 3 246 954,00 рублей;
 - поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности - 1 536 350,0рублей;
 - остаток средств на 01.01.2017г. составил 4 014 936,77рублей: в том числе
 - остаток от субсидии на выполнение муниципального задания 3 955 712,95рублей;
 - остаток от поступлений от оказания услуг (выполнения работ) от иной приносящей доход деятельности - 59 223,82 рубля.
- по выплатам на общую сумму 51 661 926,77 рублей.

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

В 2017 году изменения в план ФХД внесены на основании писем о внесении изменений в бюджетную роспись по расходам, на основании расчетов и обоснований, представленных Учреждением.

Согласно Отчету, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) доходы Учреждения в 2017 году утверждены в сумме 52 887 095,30 рубль, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания - 46 823 060,00 рублей; субсидии на иные цели - 4 190 281,30 рублей; от иной приносящей доход деятельности -1 873 754,00 рубля.

Исполнено плановых назначений по доходам по состоянию на 01.01.2018 года в сумме 50 980 293,94 рубля или на 96,4% от утвержденных доходов, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания - 45 873 410,06 рублей или 98,0 % субсидии на иные цели - 3 567 623,12 рублей или 85,1 %; от приносящей доход деятельности - 1 539 260,76 рублей или 82,1 %.

Не исполнено плановых назначений по доходам в сумме 1 906 801,36 рублей.

Согласно Отчету, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) расходы Учреждения в 2017 году утверждены всего в сумме 58 564 088,57 рублей, в том числе за счет: субсидии на выполнение муниципального задания -56 902 032,07 рубля; субсидии на иные цели - 4 190 281,30 рублей; от иной приносящей доход деятельности - 1 932 977,82 рублей.

Исполнено плановых назначений по состоянию на 01.01.2018 года по расходам всего в сумме 49 348 057,88 рублей или 84,2 % от утвержденных расходов, в том числе за счет : субсидии на выполнение муниципального задания - 44 308 505,61 рубль или 87,3 %; субсидии на иные цели - 3 567 623,12 рублей или 85,1 %; от иной приносящей доход деятельности - 1 471 929,15 рублей или 76,1 %.

Не исполнено плановых назначений по расходам на сумму 7 553 974,19 рублей, в том числе за счет: субсидии на выполнение муниципального задания - 6 470 267,34 рубля; субсидии на иные цели - 622 658,18 рублей; от иной приносящей доход деятельности - 461 048,67 рублей.

Остаток средств на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.01.2018г. составил - 5 647 172,83 рубля, в том числе неиспользованные средства:

- субсидии на выполнение муниципального задания - 5 520 617,40 рублей из них:
 - 233,0 тыс. руб. средства бюджета Коломенского муниципального района на заработную плату с начислениями;
 - 84,1 тыс. руб. экономия от расчетов за коммунальные услуги;
 - 5 203,5 тыс. руб. средства бюджета Московской области на заработную плату с начислениями.
- средства, поступившие от иной приносящей доход деятельности -126 555,43 рублей.

Со стороны главного распорядителя бюджетных средств не осуществлялся должный контроль за планированием соответствующих расходов бюджета, составлением обоснования бюджетных ассигнований, определенный ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (п.1.2.97 Классификатора нарушений).

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения, совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности: баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730); справки по консолидируемым расчетам (ф.0503725); отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737); отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721).

Сверить данные Плана ФХД с показателями отчета (ф.0503737) не предоставляется возможным, в виду отсутствия Планов ФХД с последними изменениями на конец года, что является нарушением требований Приказа Минфина РФ от 28.07.2010г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», п.36 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (последний План ФХД составлен в октябре месяце 2017 г., тогда как последние изменения по данным бухгалтерского учета вносились в декабре месяце). (п.2.11 Классификатора нарушений).

При внесении изменения в показатели расходной части плана ФХД, учреждение обязано составить новый план (п. 19 приказа Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н).

В целях обеспечения открытости и доступности План ФХД подлежит размещению на официальном сайте в сети Интернет (www.busgov.ru) не позднее пяти рабочих дней после его утверждения в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 15 Приказа № 86н, п. 2.9 Требований). *Планы ФХД размещаются в сети Интернет с нарушением сроков:*

- план ФХД утвержденный 27.01.2017г размещен в сети 26.04.2017г.;
- план ФХД утвержденный 12.04.2017г. размещен в сети 03.05.2017г.;
- план ФХД утвержденный 19.09.2017г размещен в сети 02.11.2017г..

7.2.Порядок формирования муниципального задания. Использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что свою деятельность учреждение осуществляло на основании муниципального задания на оказание муниципальных услуг и работ.

Муниципальное задание муниципального образовательного учреждения Сергиевская средняя общеобразовательная школа на 2017 год сформировано и утверждено Учредителем - Начальником Коломенского РУО Рыбкиной Е.И. 30.12.2016 г. Муниципальное задание сформировано на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы. В соответствии с Приказом Управления образования администрации Коломенского муниципального района № 503-ОД от 01.12.2015 г. «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых муниципальными образовательными учреждениями Коломенского муниципального района за счет средств бюджета Коломенского муниципального района», постоянным муниципальным заданием учреждению установлено оказание муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ», которая предполагает освоение образовательной программы согласно стандартам и требованию Федерального государственного образовательного стандарта. Общий объем муниципальной услуги составил 454 человека. Данная услуга разделена на 3 части:

-реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования разделена на:

- обучающихся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов с объемом муниципальной услуги очно-206 чел., проходящие обучение по состоянию здоровья на дому-1чел.;
- обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) с объемом муниципальной услуги очно-1чел.,
- проходящие обучение по состоянию здоровья на дому-1чел.;

-реализация основных общеобразовательных программ общего образования разделена на:

- обучающихся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов с объемом муниципальной услуги очно-205 чел., проходящие обучение по состоянию здоровья на дому-2чел.;
- обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) с объемом муниципальной услуги очно-1чел.,
- проходящие обучение по состоянию здоровья на дому-2чел.;
- дети-инвалиды с объемом муниципальной услуги очно-2чел.;

-реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования разделена на:

-обучающихся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов с объемом муниципальной услуги очно-29 чел., проходящие обучение по состоянию здоровья на дому-1чел.;

-обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) с объемом муниципальной услуги очно-1чел.,

-проходящие обучение по состоянию здоровья на дому-1чел.;

-дети-инвалиды с объемом муниципальной услуги очно-1чел..

23.01.2017 года заключено Соглашение на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2017 году.

Платежным поручением от 19.01.2017 года №348 Управлением образования Коломенского муниципального района была направлена субсидия МОУ Сергиевская СОШ в сумме 42 900,00 рублей.

Таким образом, Контрольно-счетной палатой Коломенского городского округа установлено, что направленная субсидия Учредителем для МОУ Сергиевская СОШ без заключенного Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания является нарушением п. 4 ст. 69³, аб.3 п. 1 ст. 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.42 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений Коломенского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МОУ Сергиевская СОШ, утвержденного Постановлением Администрации Коломенского муниципального района № 1561 от 15.06.2016 г..(п.1.2.47 Классификатора нарушений).

Объем финансового обеспечения субсидии на выполнение муниципального задания рассчитывался на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и работ. В рассматриваемом периоде нормативы стоимости на выполнение муниципальных услуг были определены в соответствии с Постановлением Администрации Коломенского муниципального района от 15.06.2016г. №1561 «О формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания». В соответствии с Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, в отношении учреждений образования, Приказом Управления образования № 538-ОД от 30.12.2016 г. утверждены нормативы затрат на оказание муниципальных услуг. Значения нормативов затрат, для расчета объема финансового обеспечения утверждены на одного человека в год и составили 94 413,41рублей.

Приказом Управления образования от 26.05.2017г. №258-ОД внесены изменения в нормативы затрат. Данное изменение предполагает увеличение объема финансового обеспечения на сумму 369 180,0 руб. на расходы связанные с посещением детей пришкольного лагеря – услуга «организация отдыха детей». Данная услуга предусмотрена в ведомственном перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых муниципальными образовательными учреждениями Коломенского муниципального района за счет средств бюджета Коломенского муниципального района от 01.12.2015г. №503-ОД. Однако данная услуга в муниципальном задании отсутствует. Таким образом, Контрольно-счетной палатой установлено, что в нормативы затрат на финансовое обеспечение услуги «предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам» были

включены нормативные затраты на финансовое обеспечение услуги «организация отдыха детей».

В нарушение пункта 3, пункта 4 статьи 69.2, абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 7 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Постановления от 15.06.2016г. №1561 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений Коломенского муниципального района и финансового обеспечения выполнения государственного задания» нарушен порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) МОУ Сергиевской СОШ в сумме 369 180,0 рублей (средства бюджета Коломенского муниципального района – 85 827,0 руб. и средства бюджета Московской области – 283 353,0 руб.).

Исходя из установленного муниципального задания и утвержденных нормативах затрат субсидия на выполнение муниципального задания Учреждения по состоянию на 01.01.2017 года рассчитана в сумме 42 863 686,00 руб.

Дополнительным соглашением от 25.05.2017г. сумма субсидии увеличена на 369 180,0 рублей и составила 43 232 866,0 рублей. Увеличение произошло за счет средств предусмотренных на приобретение игр, игрушек, спортивного инвентаря, канцтоваров и питание для детей посещающих пришкольный лагерь. Дополнительными соглашениями от 25.09.2017г., 03.10.2017г., 05.12.2017 г. сумма субсидии, предусмотренная учреждению, составила 46 823 060,0 руб. Увеличение произошло за счет средств бюджета предусмотренных на повышение заработной платы работникам учреждений образования.

Субсидия перечислялась в учреждение в сроки и в объеме, в соответствии с графиком, указанным в Соглашении.

Выборочно были проверены данные Приказов директора учреждения о комплектовании классов учеников, зачислении и отчислении учеников учреждения, электронный журнал Школьного портала Московской области. Данные первичных документов по учету учеников школы подтверждают выполнение муниципального задания *в объеме 451 человек:*

- 214 человек по образовательной программе начального общего образования;*
- 210 человек по образовательной программе основного общего образования;*
- 27 человек по образовательной программе среднего общего образования).*

В муниципальном задании установлено допустимое отклонение при выполнении муниципального задания до 10%. Таким образом, муниципальное задание учреждения выполнено.

Отчет о выполнении муниципального задания учреждением предоставлен в Управление образования до 25.01.18г. года следующего за отчетным. Проверке был представлен Отчет о выполнении муниципального задания учреждения за 2017 год, согласно которого муниципальное задание выполнено *в объеме 450 человек:*

- 214 человек по образовательной программе начального общего образования;*
- 208 человек по образовательной программе основного общего образования;*
- 28 человек по образовательной программе среднего общего образования).*

Таким образом, фактический показатель объема выполнения муниципальной услуги в 2017 году не соответствует значению в отчете о выполнении муниципального задания (п.1.2.93 Классификатора нарушений).

Расхождения с данными предоставленного отчета о выполнении муниципального задания:

Наименование показателя	Единица измерения	Значение утвержденное в муниципальном задании на 2017г.	Значение указанное в отчете об исполнении муниципального задания	По данным проверки	Источник информации
Численность учеников (образовательная программа основного общего образования)	чел.	212	208	210	-приказы о зачислении и отчислении, комплектовании классов; -электронный журнал Школьного портала Московской области
Численность учеников (образовательная программа среднего общего образования)	чел.	33	28	27	-приказы о зачислении и отчислении, комплектовании классов; -электронный журнал Школьного портала Московской области

В соответствии с положениями ст.69.2 Бюджетного кодекса, Федерального закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», п.46 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг(выполнения услуг) в отношении муниципальных учреждений Коломенского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации Коломенского муниципального района от 15.06.2016г. №1561, контроль за выполнением муниципальным бюджетным учреждением муниципального задания, а следовательно, за достоверностью данных, включенных в отчеты о выполнении муниципальных заданий, в том числе в части объемных показателей, осуществляют органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя.

Муниципальным заданием, установленным для учреждения в проверяемом периоде, предусмотрено осуществление контроля Коломенским районным Управлением образования, в форме проведения камеральной проверки 1 раза в полугодие. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что камеральные проверки со стороны ГРБС в проверяемом периоде не осуществлялись. **Данный факт свидетельствует о недостаточном внутреннем контроле и о ненадлежащем осуществлении полномочий главного распорядителя бюджетных средств в соответствии со ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации. (п.1.2.97 Классификатора нарушений).**

Выборочной проверкой использования субсидии на выполнение муниципального задания установлено что, основной объем средств в проверяемом периоде был направлен:

✓ на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в общей сумме 38 328 426,28 рублей.

В соответствии со ст. 144 Трудового кодекса РФ, система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективным договором, локальными нормативными актами, соглашениями, нормативными правовыми актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Коллективный договор МОУ Сергиевская СОШ на 2015-2017 годы утвержден на общем собрании трудового коллектива, протокол от 28 августа 2015 №1. Коллективным договором регулируются социально-трудовые отношения в Школе.

В проверяемом периоде оплата труда, начисление на выплаты по оплате труда осуществлялось за счет средств областного бюджета и бюджета Коломенского муниципального района. Начисление заработной платы работникам Школы производилось согласно утвержденным штатным расписаниям, тарификационным спискам и табелям учета и использования рабочего времени.

Оплата труда осуществляется на основании Положения об оплате труда работников МОУ Сергиевская СОШ», утвержденного приказом директора от 11.04.2016 года б/н и согласованного с председателем профкома организации (далее - «Положение»), разработанного на основании положения об оплате труда работников муниципальных учреждений образования, находящихся в ведении Коломенского муниципального района, принятого Постановлением администрации Коломенского муниципального района от 01.09.2014 №1700.

Положение определяет порядок и условия формирования системы оплаты труда и стимулирования работников Школы.

Согласно пункту 2 Положения, система оплаты труда включает в себя:

- должностные оклады (ставки заработной платы) руководителей, специалистов и служащих учреждений;
- виды, условия и размеры компенсационных и стимулирующих выплат;
- количество тарифных разрядов, межразрядные тарифные коэффициенты и тарифные ставки по разрядам тарифной сетки по оплате труда рабочих учреждений.

Субсидия на выполнение муниципального задания в части оплаты труда работников учреждения сложилась за счет:

- средств субвенций из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных образовательных организациях в Московской области в сумме 41 957, 2 тыс. рублей (включая остатки предыдущего периода - 3 425,9 тыс. руб.);
- средств бюджета Коломенского муниципального района в сумме 1 939,0 тыс. руб.

Штатное расписание МОУ Сергиевская СОШ» утверждено Управлением образования по состоянию на 01.01.2017 года в количестве 78,17 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 2 193 325,87 рублей, в том числе: административного персонала, учебно - вспомогательный персонал - 28 штатных единиц; педагогического персонала, без учета учителей – 7,5 штатных единиц. Тарификационный список на педагогический состав (учителя) по состоянию на 01.09.2016 года утвержден Начальником управления образования в количестве 42,67 ставки с месячным фондом оплаты труда в размере 1 420 653,7 тыс. рублей.

Штатное расписание МОУ Сергиевская СОШ утверждено Управлением образования по состоянию на 01.09.2017 года в количестве 86,39 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 2 438 348,59 рублей, в том числе: административного персонала, учебно - вспомогательный персонал - 35,5 штатных единиц; педагогического персонала, без учета учителей - 6,5 штатных единиц. Тарификационный список на педагогический состав (учителя) по состоянию на 01.09.2017 года утвержден Начальником управления

образования в количестве 44,39 ставки с месячным фондом оплаты труда в размере 1 542 331,75 тыс. рублей.

В ходе проверки правильности и обоснованности начисления заработной платы выборочно проверены табели учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, приказы по оплате труда за 2017 г.

Выборочной проверкой установлено, что согласно данным табелей учета рабочего времени некоторые сотрудники школы (учителя, административно-обслуживающий персонал) являются внутренними совместителями, т.е. занимаются в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работой у того же работодателя. **В ходе проверки установлено, что в нарушение ст.282 Трудового кодекса РФ с сотрудниками, работающими по совместительству, не заключены трудовые договоры о работе по внутреннему совместительству (п.1.2.95 Классификатора нарушений).**

Со стороны администрации школы допущено нарушение трудового законодательства, а со стороны Централизованной бухгалтерии по расчетам по заработной плате осуществлялся недостаточный контроль при приеме документов для начисления заработной платы. Заработная плата начислялась согласно предоставленным документам.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение п. 4 Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 № 342н (в ред. от 12.12.2012г) надбавка к тарифной ставке ряду работников школы, за работу с вредными условиями труда в размере 12% не подтверждена аттестацией рабочего места.

Согласно ч.4.п.23 Постановления № 1700 от 01.09.2014года «об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений образования Коломенского муниципального района», «при оплате труда работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и или опасными и иными особыми условиями труда, устанавливаются доплаты: - до 12% от ставки заработной платы (должностного оклада) и тарифной ставки.

По проведенной оценке труда в МОУ Сергиевская СОШ в июле 2016 года Государственным региональным центром стандартизации, метрологии и испытаний в Московской области, дано Заключение от 20.07.2016г. о наименовании рабочих мест в соответствии со ст.219 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001№197-ФЗ на какую категорию рабочих мест устанавливаются гарантии и компенсации.

Так производится доплата за опасные и вредные условия труда согласно должностям по штатному расписанию и приказам директора от 01.09.2014года№40и №41(приказы директора на 2016 и дальнейшие года на предоставление данных доплат - отсутствуют):
- секретарю машинистке (Алексеевой О.М.) в размере 12 % от ставки заработной платы,
- лаборанту кабинета химии в размере 12% от ставки заработной платы (Хохловой Л.М, Чайка И.М.), согласно Заключения ЦСМ необходимость в установлении компенсации по этим должностям отсутствует.

Переплата по Алексеевой О.М. за период с 01.09.2016 по 31.05.2018 гг. составила 25 719,08 рублей. Переплата по Хохловой Л.М. за период с 01.09.2016 по 31.05.2018 - 10 737,11 рублей, переплата по Чайка И.М. за период 01.09.2016 по 31.05.2018гг. составила 10 567,44 рублей.

Таким образом, данные выплаты в общей сумме 47 023,63 рубля (61 224,77 рубля с начислениями по оплате труда) являлись необоснованными, что в результате привело расходованию средств субсидии на выполнение муниципального задания на цели, не предусмотренные муниципальным заданием учреждения (п.1.2.48 Классификатора нарушений). Возврату в бюджет Коломенского городского округа подлежит сумма 61 224,77рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что данные нарушения содержат признаки административного правонарушения, определенного ст.15.14 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

Этим же Заключением установлена доплата на рабочее место учителя технологии в соответствии со ст.147 Трудового кодекса Российской Федерации, однако данная доплата учителю технологии Сафронову А. не производится.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы за 2017 год были проверены расчетно - платежные ведомости и приказы о начислении выплат компенсационного и стимулирующего характера, локальные нормативные акты в части оплаты труда сотрудников учреждения.

Контрольно-счетной палатой Коломенского городского округа проведена выборочная проверка правильности начисления компенсационных выплат и стимулирующих выплат.

Согласно Положения «О доплатах за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей педагогических работников учреждений образования Коломенского муниципального района» утвержденное приказом Управления образования Администрации Коломенского муниципального района от 05.08.2015г. №312-ОД утвержден рекомендуемый процент доплат от ставки заработной платы (должностных окладов работника). Контрольно-счетной палатой за проверяемый период выборочно проверены приказы директора МОУ Сергиевская СОШ об установлении доплат работникам учреждений за выполнение дополнительных видов работ, не входящих в круг должностных обязанностей. В результате проверки нарушений не установлено.

В проверяемом периоде для установления работникам выплат стимулирующего характера в учреждении создано Положение от 07.09.2015г. №1 «О выплатах стимулирующего характера учителям, воспитателям МОУ Сергиевская СОШ» (далее-Положение).

Контрольно-счетная палата Коломенского городского округа отмечает, что в Положении п.2.2 «Размер стимулирующей части ФОТ определяется по результатам труда учителей (воспитателей) учреждения образования за полугодие, триместр в размере от 1 до 30 процентов фонда оплаты труда» противоречит п.2.8 «Полученный размер стимулирующей части ФОТ выплачивается ежемесячно». Таким образом, данное Положение «О выплатах стимулирующего характера учителям, воспитателям МОУ Сергиевская СОШ» необходимо доработать.

В проверяемом периоде для установления работникам выплат стимулирующего характера в учреждении создана комиссия, утвержденная приказом директора МОУ Сергиевская СОШ. Стимулирующие выплаты работникам учреждения осуществляются по балльной системе с учетом критериев мониторинга профессиональной деятельности. Размер стимулирующей выплаты работника определяется умножением стоимости 1 балла на их суммарное количество.

Проверке представлены:

- таблицы критериев и показателей работы учителей МОУ Сергиевская СОШ;
- протоколы заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат, премированию, оказанию материальной помощи сотрудникам школы.

Выборочной проверкой таблицы критериев и показателей работы учителей (Приложения 1 к Положению «О выплатах стимулирующего характера учителям, воспитателям МОУ Сергиевская СОШ») и протоколов заседания комиссии установлено:

- по критерию «Использование современных педагогических технологий в том числе информационно-коммуникационных в процессе обучения предмету» по показателю «Использование компьютерных программ, мультимедийных средств, видео и аудио-аппаратуры. Использование электронного журнала», учителям Андренковой И.Ф., Беловоловой А.В., Капинос Н.С., Ключковой М.Н., Кобзевой С.В., Масляевой Т.А., Хэкало А.В., Ширкалиной Л.А. за январь 2017 года начислено 4 балла при установленном максимальном значении за месяц – 3 балла. *Превышение составило 8 баллов на сумму 310,24 рублей (8 баллов x 38,78 рублей);*

-по критерию «Повышение квалификации, профессиональная подготовка, посещаемость заседаний ШМО, РМО, семинаров и т.п.» по показателю «Посещаемость заседаний ШМО, РМО, семинаров и т.п.» учителям Андренковой И.Ф., Беловоловой А.В., Капинос Н.С., Ключковой М.Н., Кобзевой С.В., Масляевой Т.А., Хэкало А.В., Ширкалиной Л.А. за январь 2017 года начислено 4 балла при установленном максимальном значении за месяц – 3 балла. *Превышение составило 8 баллов на сумму 310,24 рублей (8 баллов x 38,78 рублей);*

- по критерию «Дополнительные показатели» по показателю «Участие в конкурсах» учителю Хэкало А.В. за январь 2017 года начислено 40 баллов при установленном максимальном значении– 16 баллов. *Превышение составило 24 балла на сумму 930,72 рублей (24 балла x 38,78 рублей).* По показателю «Оформление кабинета» учителям Андренковой И.Ф., Беловоловой А.В., Капинос Н.С., Кобзевой С.В., Хэкало А.В. за январь 2017 года начислено 4 балла при установленном максимальном значении за месяц – 3 балла. *Превышение составило 5 баллов на сумму 193,90 рублей (5 баллов x 38,78 рублей).* По показателю «Исполнительская дисциплина» учителям Андренковой И.Ф., Ключковой М.Н., Кобзевой С.В., Хэкало А.В. за январь 2017 года начислено 4 балла при установленном максимальном значении за месяц – 3 балла. *Превышение составило 4 балла на сумму 155,12 рублей (4 балла x 38,78 рублей).*

Нецелевое использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 1 900,22 рублей подлежит возврату в бюджет Коломенского городского округа (п.1.2.48 Классификатора нарушений).

Контрольно-счетная палата отмечает, что данные нарушения содержат признаки административного правонарушения, определенного ст.15.14 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

Следует отметить, что в ходе проведения контрольного мероприятия установлен факт в допущении систематических ошибок при оформлении протоколов и таблицы критериев. Таким образом, затрудняет проведение контрольного мероприятия в полном объеме.

Стимулирующие выплаты директору учреждения выплачивались на основании приказов Начальника Управления образования.

✓ *на организацию отдыха, оздоровления детей пришкольного лагеря.*

В соответствии с Постановлением администрации Коломенского муниципального района от 28.04.2017г. №1211 «Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в 2017г. в Коломенском муниципальном районе» директором МОУ Сергиевская СОШ издан приказ от 30.05.2017г. №47 «О зачислении детей в летний оздоровительный лагерь» в количестве 131 человека. В соответствии с представленными проверке данными дети в МОУ Сергиевской СОШ посещали пришкольный лагерь 21

день. В соответствии со сводным реестром платежных поручений за период с 14.06.2017г. по 11.07.2017г. директор СОШ на посещение детей летнего оздоровительного лагеря израсходованы средства бюджета в общей сумме 344 966,0 рублей (средства бюджета Коломенского муниципального района в сумме 61 613,0 рублей и средства бюджета Московской области в сумме 283 353,0 рублей).

Контрольно-счетной палатой Коломенского городского округа установлено, что израсходованные средства бюджета Коломенского муниципального района в сумме 61 613,0 рублей и средства бюджета Московской области в сумме 283 353,0 рубля предусмотренные на оказание услуги «предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам» были направлены на услугу «организация отдыха детей» включенные в объем субсидии на выполнение муниципального задания, но не предусмотренные муниципальным заданием.

✓ на выполнение ремонтных работ в МОУ Сергиевская СОШ.

МОУ Сергиевской СОШ был заключен договор-подряда от 30.03.2017г. №03/17 с ООО «Стройдвор» на выполнение работ по ремонту потолка коридора и фойе 1-го этажа на сумму 206 970,0 рублей. Работы оплачены в полном объеме на основании акта приемки выполненных работ от 05.04.2017г. №1 по платежному поручению от 10.04.2017г. №15410 в общей сумме 206 970,0 рублей. Сотрудниками Контрольно-счетной палаты совместно с директором МОУ Сергиевская СОШ Ивановой Е.Н. были проведены выборочно контрольные обмеры выполненных работ. Нарушений не установлено.

7.3.Использование средств субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания.

В проверяемом периоде учреждению предоставлялась субсидия на иные цели в соответствии со ст. 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Объем субсидии определен соглашением от 23.01.2017 г. в сумме 3 246 954,00 рублей. В Соглашение в проверяемом периоде было внесено 12 изменений. Таким образом, объем субсидий на иные цели в 2017 году определен в общей сумме 4 190 281,3 рублей.

Субсидия была предоставлена учреждению в основном на приобретение мебели в сумме 55 000,00 руб., замену оконных блоков ПВХ в сумме 399 000,00 рублей, ремонт пищеблока – в сумме 300 000,00 рублей, заработную плату и отчисления на выплаты водителю в сумме 285 963,08 рублей, обслуживание школьного автобуса в сумме 66 966,00 рублей, стоянка автобуса, медосмотр, страхование пассажиров – в общей сумме 90 344,66 рублей, приобретение ГСМ в сумме 131 057,80 рублей, организация временной занятости подростков в возрасте от 14-18 лет в летнее каникулярное время в сумме 165 400,00 рублей, приобретение продуктов питания в сумме 1 468 490,06 рублей.

Выборочной проверкой использования субсидии на иные цели установлено что, основной объем средств в проверяемом периоде был направлен:

✓ на выполнение ремонтных работ и замену окон ПВХ.

В рамках использования субсидии на иные цели учреждением были заключены договоры с ИП Лаврентьевым А.С. на замену окон ПВХ:

-от 06.09.2017 г. №89 и дополнительным соглашением к договору от 25.10.2017г. №1 на сумму 380 000,0 рублей. На основании дополнительного соглашения от 25.10.2017г. ;

-от 30.11.2017г. №811 на сумму 19 000,0 рублей. Работы оплачены в полном объеме на основании актов приемки выполненных работ от 25.10.2017г. №1, от 06.12.2017г. №1 по

платежным поручениям от 20.09.2017г. №41473 в сумме 119 700,0 рублей (30% от общей суммы договора), от 16.11.2017г. №56872 в сумме 260 300,0 рублей (70% от общей суммы договора), от 22.12.2017г. № 65097 в сумме 19 000,0 рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия сотрудниками Контрольно-счетной палаты совместно с заведующей учреждения Ивановой Е.Н. проведены выборочные контрольные замеры объемов фактически выполненных работ. Нарушений не установлено.

Проверке представлен договор-подряда №12/17 от 10.08.2017г. с ООО «Строительный двор» на выполнение работ по ремонту пищеблока в МОУ Сергиевская СОШ на сумму 300 860,61 рублей. Работы оплачены в полном объеме на основании акта приемки выполненных работ от 25.08.2017г. №1 в общей сумме 300 860,61 рублей по платежному поручению от 13.09.2017г № 47005 в общей сумме 300 000,0 рублей, от 15.09.2017г. №47044 в сумме 860,61 рублей (из средств муниципального задания). Сотрудниками Контрольно-счетной палаты совместно с директором МОУ Сергиевская СОШ Ивановой Е.Н. были проведены выборочные контрольные обмеры выполненных работ. Нарушений не установлено.

Платежным поручением от 12.10.2017года №42660 приобретена мебель (шкафы, крутящиеся стулья, тумбочки). Выборочным осмотром установлено, что приобретенная мебель в наличии, инвентарные номера присвоены;

✓ *на приобретение горюче-смазочных материалов для школьного автобуса.*

Для осуществления подвоза учащихся в МОУ Сергиевская СОШ в проверяемом периоде использовалась 1 единица транспортного средства – автобус ПАЗ-32053-70.

В 2017 году перевозка детей осуществлялась автобусом ПАЗ-32053-70 по маршруту согласно графику движения школьного автобуса, утвержденным Главой Коломенского муниципального района и внесен в реестр маршрута регулярного сообщения Министерством транспорта Московской области от 18.10.2007г. №2183

В течение 2017 года приобретено бензина АИ-92 в количестве 8171л. на сумму 286 600 рублей за счет средств субсидии, предоставленной из бюджета Московской области. Остаток бензина на 01 января 2018 года составил на сумму 3 281,50 рублей в количестве 89 литра, литров (данный остаток соответствует остатку бензина по путевому листу на 21.12.2017года – последний путевой лист в 2017 году).

Базовая норма расхода топлива для автобуса ПАЗ-32053-70 предусмотрена 32,4 л бензина АИ-80 на 100 км пробега в соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Министерства транспорта РФ от 14 марта 2008 года № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (в редакции распоряжения Министерства транспорта РФ от 14 мая 2014 года № НА-50-р, от 14 июля 2015 года № НА-80-р), (письмом Минюста РФ от 21.09.2009 г. № ОЗ-2609 предписано руководствоваться данным документом в целях организации эксплуатации транспортных средств).

Списание бензина производилось в соответствии с требованиями бухгалтерского учета на основании фактического пробега автомобилей по показаниям спидометра и утвержденным нормам расхода топлива.

Приказом директора МОУ Сергиевская СОШ от 31.10.2016 г. № 151 установлены норма расхода топлива на зимний период- 35,3 л., приказом от 31.03.2017г. при переходе на

летнее время установлена норма расхода топлива-32,1л.

Путевые листы на школьный автобус систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы в журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. При выборочной проверки путевых листов установлено, что при заполнении приложений к путевым листам неверно указывают место отправления и место назначения. Такие записи, как «по Коломне», не подтверждают данные о маршруте следования, и не позволяют судить о факте использования автобуса в школьных целях (письмо Минфина России от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129).

В период контрольного мероприятия произведено снятие показаний спидометра школьного автобуса ПАЗ-32053-70 Государственный номер Р 840 ОВ750 .Фактические показания спидометра 36 857 км, что соответствует данным в путевом листе от 18.05.2018г. Расхождений между показаниями не выявлено;

✓ *на приобретение продуктов питания для детей льготной категории.*

В соответствии со ст. 37 Закона №273-ФЗ, организация питания обучающихся возлагается на организации, осуществляющие образовательную деятельность.

Питание обучающихся организуется в соответствии с приказами директора Школы от 01.09.2016г№7 «О предоставлении обучающимся бесплатного (льготного) питания в МОУ «Сергиевская СОШ» Коломенского муниципального района 2016-2017учебном году» и № 1 от 01.09.2017г. «о предоставлении обучающимся бесплатного (льготного) питания в МОУ «Сергиевская СОШ» Коломенского муниципального района 2017-2018 учебном году».

В целях социальной поддержки учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений Коломенского муниципального района в 2016-2017 учебном году утверждено Положение об организации питания детей в образовательных учреждениях Коломенского муниципального района с нормами горячего питания в день на одного обучающего (постановление администрации Коломенского муниципального района от 26.01.2016 №195 «Об организации питания обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях Коломенского муниципального района», далее-Положение №195.

Правом обеспечения бесплатным горячим питанием пользуются следующие категории обучающихся 1-11 классов:

- дети из многодетных семей обеспечиваются двухразовым питанием (в виде горячего завтрака и обеда);
- дети-инвалиды и дети с ограниченными возможностями здоровья обеспечиваются двухразовым питанием (в виде горячего завтрака и обеда);
- дети, родители которых являются инвалидами или брат (сестра) до 18 лет имеют инвалидность, обеспечиваются двухразовым питанием (в виде горячего завтрака и обеда);
- дети из малообеспеченных семей обеспечиваются двухразовым питанием (в виде горячего завтрака и обеда);
- дети из неполных семей обеспечиваются горячим завтраком;
- дети, рожденные одинокой матерью (при отсутствии в свидетельстве о рождении ребенка записи об отце), обеспечиваются горячим завтраком.

На 2017-2018 учебный год Положение «Об организации питания обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях Коломенского муниципального района» - отсутствует.

Питание в 2017 году в образовательных учреждениях Коломенского муниципального района организовано приказами начальника Управления образования от 09.01.2017г.№7-ОД и от 25.08.2017г.№322-ОД. В настоящих приказах при определении стоимости питания обучающихся произведена ссылка на Положение №195, где стоимость горячего завтрака составляет – 25,22 рублей, а обед 44,00 рубля, фактически дети питаются из расчета 27,00 рублей и 53,00 рубля, согласно внесенных изменений в сторону увеличения на областном уровне Закон Московской области от 19.05.2005г.№24/2005-ОЗ «О частичной компенсации стоимости питания отдельным категориям обучающихся в образовательных организациях Московской области» (с изменениями от 11.07.2016г.).

Таким образом, в нарушение ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, учредитель не внес изменения в Постановление, которое определяет увеличение стоимости питания льготной категории учащихся в образовательные учреждения Коломенского муниципального района (п.1.2.97 Классификатора нарушений).

Финансовое обеспечение расходов на предоставление горячего питания обучающихся на 2016-2017, 2017-2018 учебный год осуществлялось за счет субвенций, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета.

Согласно представленных расчетов к Плану финансово хозяйственной деятельности на 2017 год, в части расходов на льготное питание утверждено в сумме 1 826 600,00 рублей фактические расходы составили в сумме 1 468 490,06 рублей.

Утверждено:

- $121 * 155 * 80 = 1\ 500\ 400,00$ рублей;

- $2 * 155 * 53 = 16\ 430,00$ рублей;

- $74 * 155 * 27 = 309\ 690,00$ рублей

Итого: 1826,6 тыс. руб.(197 учащихся)

Фактически исполнено:

- $97 * 163 * 74,60 = 1\ 180\ 133,04$ рублей;

- $4 * 163 * 50,15 = 32\ 697,80$ рублей;

- $64 * 163 * 24,51 = 255\ 659,22$ рублей

Итого: 1 468 490,06 рублей(165 учащихся)

Недоиспользованы средства в сумме 358 110 рублей. Недоиспользование средств свидетельствует о неверном просчете потребности средств на бесплатное питание.

В период проведения проверки КСП Коломенского городского округа затребована информация о количестве дней отсутствия в МОУ Сергиевская СОШ учащихся из числа детей из малоимущих и многодетных семей, имеющих право на бесплатное питание.

Данные по льготному питанию.

	Всего дето/дней за 2017 год	Пропуски по журналу	Количество горячих завтраков и обедов	
			По журналам	По меню требования
январь	2715			2432
февраль	3258	457	8050	2711
март	2534			2242
апрель	3620			3201
май	3620	480	6760	2910
сентябрь	3740			3385
октябрь	3740	433	7047	3398
ноябрь	2992			2745
декабрь	3740	438	6294	3342
Итого	29959	1808	28151	26366

В ходе проверки установлено, что бесплатные завтраки и обеды по посещению учащихся должны составить по школе - 28 151 дето/день, а фактически составили - 26 366 дето/дней (таблица). В результате чего установлено расхождение между фактическими завтраками и обедами по меню – требованию и посещаемостью учащихся по журналу в размере: +1785 дето/дней или в сумме 99,4 тыс. рублей, что свидетельствует о недостаточном контроле или его отсутствие за периодичностью охвата питанием учащихся (льготной категории). К сожалению, следует отметить, что периодически охват питанием снижался в течение всего 2017 года.

Для определения правомерности использования бюджетных средств Учреждением на обеспечение питания льготной категории учащихся в 2017 году, произведена выборочная проверка документации, дающей право на получение горячего льготного питания: в мае в таблице по питанию в категории – многодетная семья, добавлены 3 человек (по приказу данной категории 41 человек), фактически стало 44 человека.

Документов на вновь добавленных учеников, проверке не предоставлены, это на Джаварян Миро, Джаварян Джульетта, Джаварян Радик. Приказ на вновь добавленных учеников для получения льготного питания отсутствует.

Анализ представленного общеобразовательным учреждениям Положения об организации питания показал, что в п.2.12 «Основные организационные принципы

питания» предусмотрено «руководители учреждений два раза в год (на первое сентября и начало третьей четверти) утверждают приказом по образовательному учреждению списки обучающихся, относящихся льготной категории», в школе приказы оформлены только, на начало учебного года, это на 01.09.2016г. (учебный период 2016-2017гг.) и на 01.09.2017г. (учебный период 2017-2018гг.)

В проверяемом периоде МОУ Сергиевская СОШ заключались контракты и договоры без проведения конкурсных процедур на приобретение продуктов питания, на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ соответственно.

В соответствии со ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случае если возможность изменения условий контракта была предусмотрена контрактом:

а) при снижении цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта;

б) если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов.

Следует отметить, что в соответствии со ст. 432 Гражданского кодекса Российской Федерации существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

Сравнительным анализом выполнения условий заключенных муниципальных контрактов на поставку продуктов питания, проведенным выборочным методом, установлено, что МОУ Сергиевская СОШ допущен ряд нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Так, контракт № 15/16 от 11.01.2017г. заключен с ООО «Г-2» на поставку молока и молочной продукции на сумму 99 750,00 рублей со сроком действия с 01.04.2017 до 31.05.2017г. Доп. соглашением № 1 от 31.05.2017г. к контракту № 15/16 продлен срок действия контракта до 31.12.2016г. Доп. соглашением №2 от 25.09.2017г. сумма контракта увеличена и составляет 99 927,48рублей, а именно:

Наименование товара	Контракт № 15/16 от 01.04.2017			Доп. соглашение № 2 от 23.12.2016 к контракту № 15/16			Отклонение (- уменьшение, + увеличение)		
	К-во кг	цена	Стоимость	К-во кг	цена	Стоимость	К-во кг	цена	Стоимость
Масло сливочное 82,5%	76	450,0	34200	108,18	303,99	32886,09	32,18	-146,01	-1313,91
Сыр	33	420,0	13860	44,34	426,71	18920,17	11,34	6,71	5060,17
Молоко 3,2% л	410	59,0	24190	540,0	47,63	25719,24	130,0	-11,37	1529,24
Сметана	50	230	11500	25,750	155,85	4013,1	-24,25	-74,15	-7486,9
Молоко сгущ.	40	200	8000	7,6	150,26	1142,0	-32,4	-49,74	-6858,0
Творог	80	100	8000	174,0	99,12	17246,88	94,0	-0,88	9246,88
Итого			99750			99927,48			177,48

Проведенным анализом установлено, что цена контракта № 15/16 от 01.04.2017г. увеличена в пределах 10 % при этом в спецификацию поставленной продукции внесены

значительные изменения как в количественном, так и ценовом выражении: поставка масла сливочное запланирована в количестве 76 кг, фактически приобретено 108,18кг. или больше на 42,3%, молоко запланировано в количестве 410 литров, фактически приобретено 540,0 литра или больше на 130 литров или 31,7%, творог запланирован в количестве 80кг. поступило 174 кг, или на 117,5% больше.

Контракт 15/2 от 09.01.2017г. заключен с ООО «Т-2» на поставку овощей, зелени в сумме 99 990,0 рублей со сроком действия контракта до 31.05.2017. Доп. соглашением №1 от 31.05.2017г. продлен контракт № 15/2 от 09.01.2017г. до 31.12.2017г. Доп. соглашением № 2 от 11.10.2017г. увеличена цена контракта и составила 100 028,91 рублей, а именно:

Наименование товара	Контракт № 15/2 от 09.01.2017			Доп. соглашение № 2 от 11.10.2017 к контракту № 15/2			Отклонение (- уменьшение, + увеличение)		
	К-во кг	цена	Стоимость	К-во кг	цена	Стоимость	К-во кг	цена	Стоимость
Лук	145	50	7250	421,0	20,89	8795,39	276	-29,11	1545,39
Морковь	160	50	8000	422,6	17,2	7268,87	262,6	-32,8	-731,13
Капуста	240	60	14400	878,0	14,49	12726,45	638,0	-45,51	-1673,55
Картофель	1063	45	47835	3386,0	18,54	62770,28	2323,0	-26,46	14935,28
Свекла	45	45	2025	117,0	12,48	1459,82	72,0	-32,52	-565,18
Помидоры	63	160	10080	10,0	159,94	1599,40	-53,0	-0,06	-8480,6
Огурцы	65	160	10400	75,08	72,04	5408,7	10,08	-87,96	-4991,3
итого			99 990,0			100 028,91			38,91

Проведенным анализом установлено, что в спецификацию поставленной продукции внесены значительные изменения, как в количественном, так и ценовом выражении: цена лука уменьшилась – на 58,2%, моркови – на 65,6%, капусты – на 75,8%, картофеля – на 58,8% и т.д., при этом увеличено количество приобретенной продукции: лука – на 190,3%, моркови – на 164,1%, капусты – в 2,6 раз, картофеля – на 2,2 раза.

Контракт 15/18 от 13.04.2017г. заключен с ООО «Т-2» на поставку Мяса в сумме 99 600,0 рублей со сроком действия контракта до 31.05.2017г. Доп. соглашением № 1 от 31.05.2017г. увеличена цена контракта и составила 109 152,54 рублей, а именно:

Наименование товара	Контракт № 15/18 от 13.04.17			Доп. соглашение № 1 от 31.05.2017 к контракту № 15/18			Отклонение (- уменьшение, + увеличение)		
	К-во кг	цена	Стоимость	К-во кг	цена	Стоимость	К-во кг	цена	Стоимость
Куры	141	200,0	28200,0	280,87	109,35	30713,63	139,87	-90,65	2513,63
Куриная разделка	76	300,0	22800,0	60	203,35	12201,0	-16	-96,65	-10599,0
Печень говяжья	18	200,0	3600,0	15,38	161,82	2488,79	-2,62	-38,18	-1111,21
Говядина лопатка вес.	100	450,0	45000,0	178,87	356,45	63749,12	78,87	-93,55	18749,12
итого			99600			109152,54			9552,54

Проведенным анализом установлено, что в спецификацию поставленной продукции внесены значительные изменения, как в количественном, так и ценовом выражении: цена кур уменьшилась – на 45,3%, куриная разделка – на 32,2%, печень говяжья – на 19,1%, говядина лопатка – на 20,8%, при этом увеличено количество приобретенной продукции: кур – на 98,0%, куриная разделка уменьшилась на – на 21,1 %, печень говяжья уменьшилась на 14,6% – говядина лопатка - поступление увеличилось на 78,8%.

Контракт №40/7 от 01.06.2017г. заключен с ООО «Т-2» на поставку Безалкогольных напитков, соков фруктовых и овощных в сумме 40000,00рублей для лагеря дневного пребывания детей «Тополек» при МОУ Сергиевская СОШ со сроком действия с 01.06.2017г. по 30.06.2017г.Доп. Соглашение №1 от 30.06.2017г.на сумму 43997,86 рублей, а именно:

Наименование товара	Контракт № 40/7 от 01.06.2017			Доп. соглашение № 2 от 30.06.2017 к контракту № 40/7			Отклонение (- уменьшение, + увеличение)		
	К-во кг	цена	Стоимость	К-во кг	цена	Стоимость	К-во кг	цена	Стоимость
Томатная паста	10	260	2600	17,8	156,31	2782,24	7,8	-103,69	182,24
Соки 1л	540	55	29700	830	44,01	36526,9	290,0	-11,00	6826,9
Компотная смесь	20	150	3000	10	107,68	1076,8	10,0	-42,32	-1923,2
Зеленый горошек	17	100	1700	14,4	118,01	1699,32	2,6	18,01	-0,68
Изюм	10	180	1800	10	154,98	1549,8	0	-25,02	-250,2
Огурцы соленые	12	100	1200	12	30,23	362,8	0	-69,77	-837,2
			40 000,00			43 997,86			3997,86

В спецификацию поставленной продукции внесены значительные изменения, как в количественном, так и ценовом выражении: так цена томатной пасты уменьшилась на 103,69 рубля при этом количество увеличилось на 7,8 кг. сок цена уменьшилась на 11,00 рублей, количество увеличилось на 290 литров, огурцы, соленые цена уменьшилась на 69,77 рублей.

Аналогичные нарушения части 7 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ в части приемки поставленного товар не соответствующим условиям договоров (контрактов) выявлены по следующим договорам (контрактам):

- Контракт от 09.01.2017г №15/6 на поставку продукции рыбоперерабатывающей отрасли на сумму 99990,00 рублей;
- Контракт от 09.01.2017г №15/11 на поставку продукции мукомольно-крупяного производства на сумму 99980,00 рублей;
- Контракт от 09.01.2017г. №15/3 на поставку мяса на сумму 109918,40 рублей;
- Контракт от 09.01.2017г. №15/1 на поставку фруктов, орехов, культур для производства напитков и пряностей на сумму 99950,00 рублей.

Контракт №40/7 от 09.01.2017г заключен с ООО «Г-2» на поставку растительного масла на сумму 30 800,00рублей. Доп. соглашение №1 от 31.05.2017г. продлен контракт до 31.12.2017г. Доп. соглашение №2 без даты, сумма контракта уменьшена до 20 790,93рублей.

Наименование товара	Контракт № 40/7 от 01.06.2017			Доп. соглашение № 2 от 30.06.2017 к контракту № 40/7			Отклонение (- уменьшение, + увеличение)		
	К-во кг	цена	Стоимость	К-во кг	цена	Стоимость	К-во кг	цена	Стоимость
Масло растительное	280	110,0	30 800	255,67	81,32	20 790,93	24,33	-28,68	-10 009,07

Цена Контракта изменена на 32,5%. (более чем на 10%).

Аналогичные нарушения части 7 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ в части приемки поставленного товар не соответствующим условиям договоров (контрактов) выявлены по следующим договорам (контрактам):

- Контракт 15/23 от 31.08.2017г. на поставку безалкогольных напитков, соков фруктовых и овощных на сумму 26 000,00 рублей;
- Контракт от 09.01.2017№15/11 на сумму 99 980,00рублей.

Учреждением не производился анализ стоимости поставляемой продукции (при заключении контрактов по нереальным ценам происходит не полная выборка товара на сумму заключенного контракта, в результате чего Учреждением производится увеличение срока закупки), в 2017 году наблюдается нарушение требований ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ в продлении сроков Контрактов.

Таким образом, в нарушение п. 1 ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», предусматривающего, что цена контракта,

заключаемого с единственным поставщиком, определяется и обосновывается заказчиком посредством применения установленных законом методов, а также п. 3.7 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, МОУ Сергиевская СОШ не применялись процедуры определения начальной (максимальной) цены контракта, в результате чего необоснованно завышена цена 4 заключенных контрактов на общую сумму 749 178,40 рублей (контракты № 15/16 от 01.04.2017г., № 15/2 от 09.01.2017г., №15/18, от 13.04.2017г., №40/7 от 01.06.2017г., № 15/6 от 09.01.2017г., №15/11 от 09.01.2017г., №15/3 от 09.01.2017г., №15/1 от 09.01.2017г.) (п.4.22 Классификатора нарушений).

В нарушение ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МОУ Сергиевская СОШ в контракты заключенных с единственным поставщиком, вносились без учета утвержденных законодательством Российской Федерации требований в части изменения цены контракта из-за уменьшения (увеличения) количества поставляемого товара более чем на десять процентов (№ 40/7 от 01.06.2017г., № 15/23 от 31.08.2017г., №15/11 от 09.01.2017г.) (п.4.41 Классификатора нарушений).

В нарушение ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд МОУ Сергиевская СОШ допущено внесение изменений в существенные условия контрактов на сумму 539 660,00 рублей в части продления срока исполнения контракта. Так, контракты от 11.01.2017г. № 15/16 на сумму 99 750,00 рублей, № 15/2 на сумму 99 990,00 рублей, № 40/7 на сумму 40 000,0 рублей, №15/6 от 09.01.2017г. на сумму 99 990,00 рублей, №15/11 от 09.01.2017г. на сумму 99 980,00 рублей, №15/1 от 09.01.2017г. на сумму 99 950,00 рублей продлены дополнительными соглашениями к указанным контрактам на срок до 31.12.2017г. (п.4.41 Классификатора нарушений);

- ✓ на организацию временной занятости подростков в возрасте от 14-18 лет в летнее каникулярное время.

Расходы на организацию занятости несовершеннолетних предусмотрены постановлением Правительства Московской области от 12 марта 2012года №269/8 «О мерах по организации отдыха и оздоровления детей в Московской области (в ред. от 20.06.2017г.), постановлением Правительства Московской области от 12.12.2016г. №930/45 «Об утверждении субсидий бюджетам муниципальных образований Московской области на мероприятия по организации летнего отдыха в каникулярное время на 2017 год».

В бюджете Коломенского района на 2017 год по муниципальной программе «Молодежная политика» предусмотрены средства на данные цели, в том числе на МОУ Сергиевская СОШ в сумме 165 400,00рублей, расходы составили 165 400,00рублей.

На основании Постановления администрации Коломенского муниципального района от 28.04.2017г. №1211 « Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в 2017 г. в Коломенском муниципальном районе» (п.1.2 Постановления, школьные производственные бригады) и приказа Коломенского РУО №217-ОД от 04.05.2017 г. « Об организации подростковых трудовых бригад в образовательных учреждениях Коломенского муниципального района», Школой с «ГКУ МО Коломенский

ЦЗН» заключен договор о совместной деятельности по организации и проведению временного трудоустройства 20 несовершеннолетних обучающихся с 01.06.2017г. по 30.06.2017г. и с 01.08.2017г. по 31.08.2017г. на базе МОУ Сергиевской СОШ по специальности «подсобный рабочий».

В соответствии с расчетом затрат на оплату труда одного несовершеннолетнего, утвержденным Постановлением №1211, затраты на оплату труда на 1 несовершеннолетнего обучающегося в месяц составляет -7300 рублей (с учетом начисления на оплату труда), руководителю трудовых бригад заработная плата составляет -9700 рублей (с учетом начисления на оплату труда).

Проверка правильности начисления заработной платы несовершеннолетним показала, что данные в табелях учета использования рабочего времени соответствуют данным расчетно-платежных ведомостей, приказам директора Школы.

7.4 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность в МОУ Сергиевская СОШ сложилась по состоянию на 01.01.2017 г. в сумме 76 718,97 рублей (Почта России, ФСС), в т.ч.- 61 521,80 рублей по счету 303 000 «Расчеты по платежам в бюджет» (платежи по страховым взносам по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности).

На 01.01.2018 г дебиторская задолженность отражена в сумме 38 497,80 рублей:

- 15598,75 рублей Почта России, Причиной образования задолженности является аванс по договору за подписку периодических изданий;
- 22 898,97 рублей расчеты с ФСС;
- 0,08 рублей УФК ФНС №7 задолженность после сверки.

Анализ дебиторской задолженности показал, что факты необоснованного отвлечения средств в дебиторскую задолженность учреждения отсутствовали, принимались необходимые меры по ее снижению.

Кредиторская задолженность у Учреждения на начало проверяемого периода сложилась в сумме 123 247,02 рублей (продукты питания, коммунальные услуги за декабрь месяц, налог на имущество)

По состоянию на 01.01.2018 г. кредиторская задолженность отражена в сумме 224 263,20 рублей (счета на продукты питания, налог на имущество, начисление родительской платы за декабрь) Анализ кредиторской задолженности показал, что факты необоснованного наращивания кредиторской задолженности отсутствовали.

7.5. Проверка учета и использования муниципального имущества.

Согласно Устава Учреждения, имущество закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Договором б/н от 01.10.2011г. за МОУ «Сергиевская СОШ» закреплено муниципальное имущество в оперативное управление.

Свидетельство о государственной регистрации права серия 50-АВН № 340675 выдано 02.11.2011 г. Здание стоит на балансе учреждения в соответствии с действующим законодательством.

Согласно договору о закреплении за Учреждением в оперативное управление от 01.10.2011г. переданы здание гаража, хозяйственный сарай, балансовая стоимость которых составляет 1638057,10 рублей свидетельства о государственной регистрации права на которые не получены.

Контрольно-счетной палатой Коломенского городского округа установлено, что в нарушение ст.131 Гражданского Кодекса РФ, ст.14 Федерального закона №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» от 13.07.2015 г., не проведена государственная регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество (гараж, хозяйственный сарай) (п.3.27 Классификатора нарушений).

Факты использования имущества, находящегося в собственности муниципальных образований Московской области, без надлежаще оформленных документов, содержат признаки административного нарушения, определенного ст.12.2 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

Постановлением Администрации Коломенского муниципального района Московской области от 11.10.2010 г. № 2009 передан земельный участок по адресу: Московская область, Коломенский район, п. Сергиевский площадью 22680 кв.м. в постоянное (бессрочное) пользование. Проверке представлена Выписка из ЕГРП о государственной регистрации права №50-50-34/033/2011-052, выданное 02.11.2011 г.

Земельный участок, используемый учреждениям на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), стоит на учете на счете аналитического учета 103 00 "Непроизведенные активы" (п. 71 Инструкции по бухгалтерскому учету N 157н).

По состоянию на 01.01.2018 г., согласно баланса учреждения (ф.0503730), на учете числилось основных средств (по виду деятельности - субсидии на выполнение муниципального задания) на сумму 43 030 117,07 рублей, из них стоимость особо ценного движимого имущества составило 15 040 040,55 рублей. По данным формы 0503768, за отчетный период поступило основных средств на сумму 1 549 037,55 рублей, выбыло – на сумму 1 843 934,72 рублей.

Распоряжение имуществом в течение проверяемого периода учреждение осуществляло с соблюдением ч.4 ст.298 ГК РФ с согласия собственника имущества. При списании в проверяемом периоде особо ценного и недвижимого имущества у МОУ Сергиевская СОШ имеются согласия администрации муниципального образования. Фактов совершения крупных сделок, а также сделок с заинтересованностью, без согласования с учредителем не установлено. Письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами имеются. При проведении обследования недвижимого имущества МОУ Сергиевская СОШ случаев его использования сторонними юридическими и физическими лицами без заключения договоров аренды и взимания арендной платы не установлено.

При проведении контроля над обеспечением МОУ Сергиевская СОШ сохранности имущества установлено, что у учреждения создана комиссия и проведены инвентаризации основных средств и материальных запасов по состоянию на 01.10.2017г. (Приказ от 29.09.2017г. №13). По результатам проведенных инвентаризаций излишков и недостатков нефинансовых активов за проверяемый период не выявлено.

В период контрольного-мероприятия проведена выборочная проверка на наличие основных особо ценных предметов. Выборочно визуальным осмотром установлено, что основные средства в наличии.

Однако, в нарушение ст.10,19 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г., п.11 Приказа Минфина РФ №91н от 13.10.2003г. «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» не проставлены инвентарные номера на основных средствах в тренажерном зале, что затрудняет идентификацию объекта и не обеспечивают его сохранность (п.2.4, 2.7 Классификатора нарушений). (Данное нарушение устранено в период контрольного мероприятия).

7.6. Соблюдение действующего законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что сектором муниципального контроля администрации Коломенского района в МОУ Сергиевская СОШ» в июне 2017г. за период с 01.01.2016г. по 30.04.2017г. проведена проверка соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. По результатам проверки установлены следующие нарушения:

- нарушение порядка размещения муниципальных контрактов, - нарушение составления отчета об исполнении контракта, - изменение условий контракта. По итогам проверки учреждению выдано предписание, с требованием устранить выявленные нарушения.

В соответствии со ст. 38 Закона №44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

Обязанности контрактного управляющего, ответственного за осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд возложены на соц. педагога школы Скокову Елену Викторовну (приказ директора школы от 01.09.2015г.)

В соответствии с ч.23 ст.112 Закона №44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. К проверке представлено удостоверение о повышении квалификации по дополнительной профессиональной программе в количестве 113 часов «Управление государственными и муниципальными закупками в соответствии с 44-ФЗ» выданное ФГБОУ дополнительного профессионального образования «Институт развития дополнительного профессионального образования» от 04.09.2017г.

Размещение плана-графика на 2017 год осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 №554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг, а так же о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг». Указанный план-график школы размещен на ЕИС 14.02.2017 г. без нарушения срока. В течение 2017 года в план - график были внесены 11 корректировок, последняя 25.12.2017г.

Выборочной проверкой информации, размещенной на сайте www.zakupki.gov.ru установлено, что *МОУ Сергиевская СОШ в нарушение п.3 ст. 103, п.25 ст.95 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ (п. Классификатора нарушений 4.53)*, неоднократно нарушались сроки размещения информации (контракты, информация об их изменении и исполнении) на официальном сайте ЕИС, например:

Реестровый номер контракта 350700107631700004 от 01.01.2017г. на оказание услуг по предоставлению стационарной связи заключен на основании п.1 ч.1 ст.93 №44-ФЗ на сумму 23 800,00 рублей;

- размещен на сайте 21.02.2017г. (нарушение);
- дата поставляемого товара (работ, услуг) акт - от 31.12.2017г.
- размещен на сайте 26.02.2018г. (нарушение);
- дата оплаты поставленного товара (работ, услуг) от 18.12.2017г.
- размещен на сайте 26.02.2018г. (нарушение).

Реестровый номер 350700107631700001 от 01.01.2017г. на поставку электроэнергии заключен на основании п.29 ч.1 ст.93 № 44-ФЗ на сумму 537 000 рублей;

- размещен на сайте 14.02.2017г. (нарушение);
- Дата поставляемого товара (акт выполненных работ) от 31.12.2017г.
- размещен на сайте 15.02.2018г. (нарушение)

- дата оплаты поставленного товара 19.02.2018г.
- размещен на сайте 22.02.2018г.

Реестровый номер 3507001076317000012 от 01.11.2017г. технический надзор, заключён на основании п.4.ч.1 ст.93 №44-ФЗ на сумму 25 800,00 рублей.

- размещен на сайте 29.11.2017г. (нарушение);
- дата поставляемого товара (работ, услуг) акт от 29.11.2017г;
- размещен на сайте 13.12.2017г. (нарушение)
- дата оплаты поставленного товара 13.12.2017г.
- размещен на сайте 13.12.2017г.

Фактически все закупки в проверяемом периоде в учреждении осуществлялись в соответствии со ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно плана-графика, закупки у единственного поставщика составили в 2017 году 9 703289,29 рублей, том числе:

Способ определения поставщика - закупка у единственного поставщика	Количество договоров, шт.	Общая сумма, руб.
п. 1 ч. 1 ст. 93 - закупка у естественного монополиста	1	20 277, 91
п. 4 ч. 1 ст. 93 - закупка объемом до 100 тысяч рублей	83	1 737 386, 65
п. 5 ч. 1 ст. 93 - закупка объёмом до 400 тысяч рублей	60	4 827 139, 20
п. 8 ч. 1 ст. 93 - услуги по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам), по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ	3	1 379 517, 07
п. 9 ч. 1 ст. 93 - потребности, возникшие вследствие аварии, иных чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера	3	324 656, 21
п. 14 ч. 1 ст. 93 - закупка изданий с исключительными правами, предоставление доступа к ним	4	907 665, 99
п. 29 ч.1 ст. 93 - заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии	1	506 646, 26
Итого по ст. 93	155	9 703 289, 29

7.7. Осуществление внутреннего контроля.

В соответствии с ч.1 ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Приказом №128 от 01.09.2016 г. в учреждении утверждено Положение о внутреннем контроле. Проверке представлены акты о проведении внутреннего контроля от 23.04.2017г., 11.09.2017 г., 29.12.2017 г.

ПОДПИСИ:

Зам. Председателя
Контрольно-счетной палаты
Коломенского городского округа



Федюнина Т.И.

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Коломенского городского округа



Андреева Н.В.

Один экземпляр акта получил:

директор
должность

Васильев
подпись

В. Н. Иванова
ФИО

С актом ознакомлен:

директор
должность

Васильев
подпись

В. Н. Иванова
ФИО

Заполняется в случае отказа от подписи

От подписи под настоящим актом (получения копии акта) представитель

_____ (наименование объекта контрольного мероприятия)

_____ (должность, инициалы и фамилия)

Отказался.

От подписи под настоящим актом (получения копии акта) представитель

_____ (наименование объекта контрольного мероприятия)

_____ (должность, инициалы и фамилия)

Отказался.

Зам. Председателя
Контрольно-счетной палаты
Коломенского городского округа

Федюнина Т.И.

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Коломенского городского округа

Андреева Н.В.