

Приложение
к решению Городской Думы
города Южно-Сахалинска
от 23.09.2015 № 271/15-15-5

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
_____ О.Ю. Зубова
«___» _____ 2015 года

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия «Проверка Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 8 города Южно-Сахалинска»

1. Основания для проведения контрольного мероприятия: пункт 4 плана работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2015 год, распоряжения председателя Городской Думы от 22.06.2015 № 208 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 8 города Южно-Сахалинска», от 10.08.2015 № 280 «О внесении изменений в распоряжение «О проведении контрольного мероприятия».

2. Предмет контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов при формировании муниципального задания, целевого и законного использования бюджетных средств, предоставленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели на 2013, 2014 годы. Аудит в сфере закупок по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2014 год и факт 2015 года.

3. Объект контрольного мероприятия: Департамент образования администрации города Южно-Сахалинска, Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 8 города Южно-Сахалинска (далее – МБОУ СОШ № 8, Учреждение), Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 22 июня по 16 августа 2015 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Изучение структуры и правового положения Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска.

5.1.1. Краткая характеристика Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска.

5.1.2. Правоустанавливающие документы Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска.

5.2. Изучение структуры и правового положения МБОУ СОШ № 8.

5.2.1. Краткая характеристика МБОУ СОШ № 8.

5.2.2. Правоустанавливающие документы МБОУ СОШ № 8.

5.3. Правоустанавливающие документы Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования».

5.4. Проверка правильности формирования Департаментом образования администрации города Южно-Сахалинска муниципального задания и определения объема субсидии на выполнение МБОУ СОШ № 8 муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2013, 2014 годы.

5.4.1. Соблюдение требований по формированию и утверждению муниципального задания, установленных постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 01.06.2012 № 1090 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» и Методических рекомендаций по формированию муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» при определении объема и условий предоставления субсидий на 2013, 2014 годы.

5.4.2. Соблюдение требований постановления администрации города Южно-Сахалинска от 13.04.2011 № 565 «Об утверждении Методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями городского округа «Город Южно-Сахалинск» муниципальных услуг (работ)» при определении объема и условия предоставления субсидии на 2013, 2014 годы.

5.4.3. Соблюдение требований постановления администрации города Южно-Сахалинска от 05.04.2011 № 506 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» при определении объема и условий предоставления субсидии на 2013, 2014 годы.

5.5. Целевое и законное использование бюджетных средств, предоставленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели на 2013, 2014 годы.

5.6. Аудит в сфере закупок по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2014 год и факт 2015 года.

6. Проверяемый период деятельности: 2013-2014 годы, по вопросу аудита в сфере закупок проверяемый период 2014 год - факт 2015 года.

7. Краткая информация об объекте мероприятия:

7.1. Департамент образования администрации города Южно-Сахалинска (далее - Департамент) является отраслевым (функциональным) органом администрации города Южно-Сахалинска, обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением. Финансирование расходов на содержание Департамента осуществляется за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» на основании бюджетной сметы.

7.2. МБОУ СОШ № 8 создано в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральными законами «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», «О некоммерческих организациях», «Об образовании».

Учредителем МБОУ СОШ №8 является городской округ «Город Южно-Сахалинск» в лице Департамента. Учреждение находится в ведомственном подчинении Департамента.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг в сфере образования в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления.

7.3. Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (далее – МКУ) создано на основании постановления администрации города Южно-Сахалинска от 17.11.2011 № 2192 «О создании муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования».

Функции и полномочия учредителя от имени городского округа «Город Южно-Сахалинск» исполняет Департамент.

Устав МКУ утвержден приказом Департамента от 17.11.2011 № 1184.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для осуществления бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности муниципальных образовательных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск».

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ № 8 осуществляет МКУ на основании договоров о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2012 года, от 02.12.2013 года, от 26.09.2014 года.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1). Пункт 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание Банка России) подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

На основании статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приказом от 17.06.2013 № 407/ОД утверждено Положение об учетной политике бюджетного учреждения (далее – Положение об учетной политике). Пунктом 3.2 Положения об учетной политике определена обязанность работника, получившего денежные средства под отчет, представления авансового отчета и возврата в течение трех рабочих дней, излишних денежных средств в кассу.

Проверкой установлено однократное нарушение пункта 6.3 Указаний Банка России, пункта 3.2 Положения об учетной политике в части соблюдения срока возврата неиспользованных подотчетных сумм.

2). Проверкой целевого и законного использования бюджетных средств, направленных на выплату заработной платы, установлен случай принятия на должность и выплаты заработной платы работнику, фактически не исполнявшему свои должностные обязанности.

Указанный работник принят в школу на должность уборщика служебных помещений, 07.04.2014 переведен на должность вахтера, вместе с тем, в проверяемый период закрепление площадей для ежедневной уборки школы за работником не производилось, в журнале учета рабочего времени технического персонала указанный сотрудник не значился.

Журналы сдачи и приема дежурств, графики дежурств вахтеров за проверяемый период в Учреждении отсутствуют.

При этом следует отметить, что функции вахтера исполнялись работниками охранного агентства.

Учитывая вышеизложенное, общая сумма незаконно начисленной и выплаченной заработной платы, начислений по налогам в бюджет по указанному работнику составила 202,0 тыс. руб.

Кроме того, согласно представленным проверке штатным расписаниям Учреждения, штатная численность вахтеров за 2013-2014 годы менялась и составляла от 1 штатной единицы на 1 сентября 2013 года до двух штатных единиц на 1 сентября 2014 года.

За проверяемый период на указанную должность принималось несколько человек.

Поскольку отсутствует документальное подтверждение исполнения перечисленными работниками обязанностей по должности «вахтер», основания для выплаты заработной платы данной категории работников отсутствовали.

Общая сумма незаконно начисленной и выплаченной заработной платы, начислений по налогам в бюджет по должности «вахтер» за проверяемый период составила 221,3 тыс. руб.

3). В соответствии со статьей 143 Трудового кодекса Российской Федерации Приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 26.08.2010 № 761н утвержден Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих, содержащий раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» (далее - Справочник должностей).

Согласно Справочнику должностей к должности «заместитель директора образовательного учреждения» предъявляются требования к квалификации: высшее профессиональное образование по направлениям подготовки «Государственное и

муниципальное управление», «Менеджмент», «Управление персоналом» и стаж работы на педагогических или руководящих должностях не менее 5 лет или высшее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование в области государственного и муниципального управления, менеджмента и экономики и стаж работы на педагогических или руководящих должностях не менее 5 лет.

Аналогичные со Справочником должностей, требования к образованию и стажу работы установлены в должностных инструкциях (пункт 1.3) заместителей директора МБОУ № 8.

Проверкой соответствия документов об образовании и стаже работы работников, занимающих должности «заместитель директора» требованиям к квалификации, установленным Справочником должностей и должностными инструкциями, установлено несоответствие образования и стажа работы по двум работникам, принятым на должность «заместитель директора».

В результате сумма незаконно начисленной и выплаченной заработной платы, начислений по налогам в бюджет по должности «заместитель директора» составила 2257,64 тыс. руб.

4). В проверяемый период должность «Заведующий складом» в Учреждении, согласно приказам, исполняли два работника.

Проверкой первичных учетных документов установлено, что прием материальных ценностей по накладным в проверяемый период осуществлялся директором МБОУ СОШ № 8 и (или) заместителем директора МБОУ СОШ № 8 по административно-хозяйственной части. Документы по движению материальных запасов по складу оформлялись заместителем директора МБОУ СОШ № 8 по административно-хозяйственной части.

Вместе с тем, первичные учетные документы, подтверждающие исполнение должностных обязанностей работниками, принятыми на должность «заведующий складом», отсутствуют.

В этой связи, сумма незаконно начисленной и выплаченной заработной платы, начислений по налогам в бюджет по должности «заведующий складом» составила 251,8 тыс. руб.

5). На должность инженера-электроника, согласно Квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденному Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37 (далее - Квалификационный справочник), принимается лицо, имеющее высшее профессиональное (техническое) образование без предъявлений к стажу работы или среднее профессиональное (техническое) образование и стаж работы в должности техника I категории не менее 3 лет либо в других должностях, замещаемых специалистами со средним профессиональным образованием, не менее 5 лет.

Аналогичные требования к квалификации по данной должности установлены в должностной инструкции инженера-электроника, утвержденной приказом директора МБОУ № 8 от 16.01.2012 № 27/ОД.

Проверкой установлено, что на указанную должность принят работник, не имеющий образования, соответствующего требованиям Квалификационного справочника и должностной инструкции.

В этой связи сумма незаконно начисленной и выплаченной заработной платы, начислений по налогам в бюджет за проверяемый период по должности инженера-электроника составила 369,6 тыс. руб.

6). Частью 6 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) установлено требование к контрактному управляющему о наличии высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

На основании требований статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением были заключены договоры на обучение двух работников (делопроизводитель и заместитель

директора) по программе «Реализация положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров...» и «Управление государственными и муниципальными закупками».

Вместе с тем, контрактным управляющим с 14.11.2013 назначен делопроизводитель, с 02.06.2014 - заместитель директора Учреждения по административно-хозяйственной части не имеющий, согласно требованиям статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, соответствующего образования в сфере закупок.

Проверкой установлено, что в проверяемый период функции контрактного управляющего, определенные Федеральным законом № 44-ФЗ, фактически осуществлялись делопроизводителем.

Таким образом, бюджетные средства, направленные на оплату обучения заместителя директора в сумме 35,0 тыс. руб., использованы в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ неэффективно.

Кроме того, в нарушение требований статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде, заказчиком назначено два контрактных управляющих.

В нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ назначенный Приказом от 02.06.2014 № 360-ОД контрактный управляющий не имеет профессионального или дополнительного образования в сфере закупок (размещения заказов), что приводит также к нарушению принципа профессионализма заказчика, установленного статьей 9 Федерального Закона № 44-ФЗ.

Следует отметить, что должностная инструкция заместителя директора и делопроизводителя, назначенных контрактными управляющими, не содержит функций и полномочий, отвечающих требованиям Федерального закона № 44-ФЗ. Должностная инструкция контрактного управляющего в Учреждении не разработана.

7). Нормативы затрат, выраженные в натуральных показателях, определены Порядком материально-технического и организационного обеспечения деятельности учреждений образования, а также организаций, обеспечивающих бухгалтерский учет и техническое обслуживание учреждений образования городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденным решением городского Собрания от 25.11.2009 № 41/3-09-4 (далее – Порядок МТО).

Проверкой соблюдения Порядка МТО установлено приобретение в 2014 году за счет средств местного бюджета Учреждением техники и средств обучения, не предусмотренных Порядком МТО, на общую сумму 533,77 тыс. руб.

8. Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 08.04.2013 № 587 утверждено Положение о системе оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования детей городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее - Постановление № 587).

Согласно пункту 5.7 Постановления № 587 выплата премии по итогам работы (за месяц, квартал и т.д.) осуществляется в пределах фонда оплаты труда на основании приказа руководителя по оценке результативности и качества работы работников на основании показателей премирования. Показатели премирования работников утверждаются локальным нормативным актом Учреждения с учетом мнения представительного органа работников.

На основании Постановления № 587 приказами директора школы утверждены Положения о системе оплаты труда работников МБОУ СОШ № 8, которыми установлены конкретные размеры, порядок и условия выплаты премий.

В результате проверки установлено, что в ряде случаев основания установления премий и категорий работников не соответствовали Положениям о системе оплаты труда.

Проверкой протоколов заседания комиссии по оплате труда работников установлены случаи несоответствия оснований установления премий и категорий работников Положениям об оплате труда.

Общая сумма незаконно начисленной и выплаченной премии, начислений по налогам по основаниям, не предусмотренным Положениями о системе оплаты труда работников МБОУ СОШ № 8, за 2013, 2014 годы составила 6726,8 тыс. руб., в том числе за 2013 год – 3117,4 тыс. руб., за 2014 год - 3609,4 тыс. руб.

9). Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации утвержден приказом Министерства финансов от 01.07.2013 № 65н (далее - Приказ № 65н).

Проверкой целевого и законного использования бюджетных средств, предоставленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2013, 2014 годы, соблюдения требований Приказа № 65н установлено нецелевое использование бюджетных средств, в сумме 74,04 тыс. руб.

10). При проведении аудита в сфере закупок использована информация и документы, размещенные на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт, единая система), а также документы, предоставленные МБОУ СОШ №8 и Департаментом.

В течение проверяемого периода Учреждение использовало конкурентные способы определения поставщика (открытый конкурс, открытый конкурс с ограниченным участием, электронный аукцион) и осуществляло закупки у единственного поставщика.

11). В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

Согласно части 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Приказом МБОУ СОШ № 8 от 31.12.2013 № 811-ОД, в целях обеспечения приемки поставленных товаров (работ, услуг), в учреждении создана приемочная комиссия.

Вместе с тем, Положение о комиссии заказчиком не разрабатывалось.

Кроме того, заказчиком не определен порядок, осуществления контроля в сфере закупок, осуществляемого непосредственно заказчиком.

12). Согласно требованиям части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ) государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Проверкой соблюдения МБОУ СОШ № 8 требований БК РФ, Федерального закона № 44-ФЗ, Приказов Минэкономразвития России от 27.12.2011 № 761 и Казначейства России от 27.12.2011 № 20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков», Минэкономразвития России № 544 и Казначейства России № 18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (Приказ от 20.09.2013 № 544/18н), Минэкономразвития России № 182 и Казначейства России № 7н от 31.03.2015 «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в

информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы», установлены следующие нарушения, и замечания:

1) размещенные на официальном сайте планы-графики подписаны не уполномоченным лицом, кроме того заказчиком не представлены утвержденные планы-графики на 2014 и 2015 годы, а также вносимые в них изменения.

2) в нарушение подпункта 4 пункта 5 Приказа от 20.09.2013 № 544/18н, в первоначальном плане-графике на 2014 год в столбцах 1, 9 и 13 формы планов-графиков не указана информация о размере годового объема денежных средств, которые планировалось осуществлять в 2014 году, в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

3) в нарушение подпункта 5 пункта 5 Приказа от 20.09.2013 № 544/18н, в первоначальном плане-графике на 2014 года не указана итоговая информация о годовых объемах закупок: у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ); у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций; осуществляемых закупок путем проведения запроса котировок, а также всего планируемых в текущем году закупок;

4) в нарушение подпункта 6 пункта 5 Приказа от 20.09.2013 № 544/18н, в первоначальном плане-графике на 2014 года информация об отсутствии запланированных закупок товаров, работ, услуг в столбце 5 плана-графика также не указана.

5) в нарушение подпункта «о» пункта 5 Приказа от 20.09.2013 № 544/18н в столбце 14 плана-графика на 2014 год не отражены обоснования внесения изменений в утвержденный план-график со ссылкой на соответствующий случай, предусмотренный пунктом 15 указанного Приказа.

Учитывая вышеизложенное, заказчиком при размещении на официальном сайте в сети «Интернет» Плана-графика на 2014 год допущены нарушения требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. Ответственность за указанное нарушение предусмотрена частью 1.4 статьи 7.30 КоАП.

Следует также отметить, что планирование закупок на текущий финансовый год осуществлялось МБОУ СОШ № 8 некачественно, и не соответствовало утвержденным планам финансово-хозяйственной деятельности.

В результате некачественного планирования объемов потребления теплоэнергии и воды, фактическая стоимость ресурсов, потребленных в 2014 году на дату окончания исполнения контрактов, составляет менее 50% запланированной стоимости (вода 47%, теплоэнергия 34%). Абсолютное отклонение составило 3 533,5 тыс. руб.

Проверкой обоснования и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено следующее.

Положениями статьи 73 БК РФ определено, что получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. При этом указанные реестры должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

Проверкой установлено, что при ведении Реестра закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов за 2014 год (далее – Реестр закупок), в нарушение статьи 73 БК РФ не указывалось местонахождение поставщиков, не по всем позициям указано наименование товаров (работ, услуг), не учтены заключенные договоры и выставленные счета, а также допускалось отражение недостоверных сведений.

В результате, в нарушение статьи 73 БК РФ, размер закупок, указанных в реестре закупок объемом до 100,0 тыс. руб., занижен на 848,8 тыс. руб., в реестре закупок объемом до 400,0 тыс. руб., размер закупок, указанных в реестре завышен на 100,0 тыс. руб.

Согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае закупки товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, при соблюдении следующих условий - годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Проверкой соблюдения требований вышеуказанной нормы закона установлено нарушение в 2014 году пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в части превышения объема закупок, осуществленных в пределах, установленных пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на 752,73 тыс. руб.

Аналогичное нарушение установлено при проверке обоснованности и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по состоянию на 01.07.2015.

Учитывая вышеизложенное, решение о выборе способа определения поставщика принято заказчиком в нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ. Ответственность за указанное нарушение предусмотрена частью 1 статьи 7.29 КоАП РФ.

Кроме того, проверкой установлены случаи несоответствия сведений, размещенных на официальном сайте и содержащихся в муниципальном контракте, представленном на бумажном носителе.

Согласно положениям статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком, а в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком (часть 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ).

Результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 или 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете (далее - Отчет), размещаемом в единой информационной системе (часть 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ).

К Отчету прилагаются заключение по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (в случае привлечения заказчиком для проведения экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертов, экспертных организаций) и документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ (часть 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ).

Форма, порядок подготовки и размещения в единой информационной системе Отчета, в соответствии с частью 11 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ утверждены Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее – Порядок от 28.11.2013 № 1093).

Учитывая, что МБОУ СОШ № 8 Приказом от 31.12.2013 № 811-ОД создана приемочная комиссия, в нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, допускались случаи подписания Актов о приемке товаров лицами, не являющимися членами приемочной комиссии.

Кроме того, вместо председателя приемочной комиссии, назначенного Приказом от 31.12.2013 № 811-ОД, Акты о приемке подписывались не уполномоченными лицами.

В нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 3 Порядка от 28.11.2013 № 1093 установлены случаи не размещения отчетов об исполнении муниципальных контрактов в единой системе.

Как указано выше, Учреждением в ряде случаев документы о приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, подписанные членами приемочной комиссии, не оформлялись. Кроме того, в нарушение части 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 10 Порядка от 28.11.2013 № 1093 оформленные заказчиком Акты, документы о приемке либо иные определенные законодательством Российской Федерации документы к отчетам не приложены и не размещены.

Помимо изложенного, в нарушение подпункта «в» пункта 26 Порядка от 28.11.2013 № 1093, заказчиком в разделе III формы Отчета в графе «Документ, подтверждающий исполнение», для показателя «Количество (объем) поставляемых товаров...» допускались случаи не указания реквизитов документа, подтверждающего исполнение по контрактам.

Согласно части 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В соответствии с частью 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере, определенном в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, но не менее чем одна трехсотая действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Порядок определения размера пени, утвержден Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем))».

Проверкой установлено, что в течение проверяемого периода поставщиками (подрядчиками, исполнителями) допускались просрочки исполнения обязательств в установленные муниципальными контрактами сроки. Вместе с тем, Учреждением, в нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, а также условий заключенных контрактов, требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) не направлялись. Сумма не взысканной неустойки (пени) составляет 11,03 тыс. руб.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: доводы, изложенные проверяемой стороной в представленных 24.08.2015 возражениях (Исх. № 468), рассмотрены. При формировании настоящего отчета не учтены.

10. Выводы.

В ходе проведения контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 8 города Южно-Сахалинска по вопросам проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов при формировании муниципального задания, целевого и законного использования бюджетных средств, предоставленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных

услуг и субсидий на иные цели на 2013, 2014 годы. Аудит в сфере закупок по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2014 год и факт 2015 года установлены следующие нарушения:

- сумма незаконно выплаченной заработной платы 3302,34 тыс. руб.;
- сумма незаконно выплаченной премии по критериям, не предусмотренным Положениями об оплате труда 6726,84 тыс. руб.;
- нарушение Порядка материально-технического и организационного обеспечения деятельности учреждений образования, а также организаций, обеспечивающих бухгалтерский учет и техническое обслуживание учреждений образования городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденного решением городского Собрания от 25.11.2009 № 41/3-09-4, - незаконно произведены расходы на приобретение технических средств, не предусмотренных нормативами на сумму 533,95 тыс. руб.;
- сумма нецелевого использования бюджетных средств 74,04 тыс. руб.;
- нарушение статьи 34 БК РФ – неэффективное использование бюджетных средств в сумме 35,0 тыс. руб.;
- нарушение требований статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ - в проверяемом периоде заказчиком назначено два контрактных управляющих, кроме того, контрактный управляющий, назначенный Приказом от 02.06.2014 № 360-ОД, не имеет профессионального или дополнительного образования в сфере закупок (размещения заказов);
- нарушение требований Федерального закона №44-ФЗ, совместных приказов Минэкономразвития России и Казначейства России от 27.12.2011 № 761/20н, от 20.09.2013 № 544/18н в части формирования и размещения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» планов-графиков закупок, в части заполнения планов-графиков;
- нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ - объем закупок, осуществленных в рамках указанного пункта, в 2014 году превышен на 752,73 тыс. руб., на 01.07.2015 на 135,52 тыс. руб., соответственно решение о выборе способа определения поставщика принято заказчиком в нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ;
- нарушение части статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Порядка от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» - при оформлении документа о приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, а также отчетов об исполнении контрактов, установленные требования не соблюдались;
- нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, а также условий заключенных контрактов - требования об уплате неустоек (штрафов, пеней), не направлялись. Сумма не взысканной неустойки (пени) составляет 11,03 тыс. руб.
- нарушение подпункта б пункта 3.6 Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» и Методических рекомендаций по формированию муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 01.06.2012 № 1090 - форма 5.1. муниципального задания содержит ссылку на нормативный правовой акт, утративший силу с 02.04.2014 года;
- нарушение пункта 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, пункта 3.2 Положения об учетной политике, утвержденного приказом от 17.06.2013 № 407 ОД, в части соблюдения срока возврата неиспользованных подотчетных сумм;

- нарушение требований Формы 5.2.Муниципальных заданий МБОУ СОШ № 8 за 2013, 2014 годы, Отчеты об исполнении муниципальных заданий за 2013, 2014 годы отсутствуют, на сайте МБОУ СОШ №8 не размещены;

- нарушение статьи 73 БК РФ:

- в реестрах не указывалось местонахождение поставщиков, не по всем позициям указано наименование товаров (работ, услуг), не учтены заключенные договоры и выставленные счета, а также допускалось отражение недостоверных сведений;

- размер закупок до 100,0 тыс. руб., указанных в реестре за 2014 занижен на 848,8 тыс. руб.

Помимо изложенного:

1) Учреждением не определены (разработаны):

- требования о минимальном численном составе членов приемочной комиссии, присутствующих при приемке поставленных товаров (работ, услуг), необходимом для признания действий комиссии правомочными;

- форма документа (акта) о приемке поставленных товаров (работ, услуг), оформляемого и подписываемого членами приемочной комиссии;

- порядок, осуществления контроля в сфере закупок, осуществляемого непосредственно заказчиком;

- должностная инструкция лица, назначенного контрактным управляющим, не содержит функций и полномочий, отвечающих требованиям Федерального закона № 44-ФЗ.

2) Планирование закупок на текущий финансовый год осуществлялось МБОУ СОШ № 8 некачественно и не соответствовало утвержденным планам финансово-хозяйственной деятельности.

3) При расчете начальной максимальной цены контрактов Учреждением не выполнялась последовательность действий, предусмотренная Методическими рекомендациями, утвержденными приказом Министерства экономического развития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

11. Предложения (рекомендации):

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недостатков, направить мэру города Южно-Сахалинска (Надсадин С.А.) представление об устранении нарушений.

Более подробная информация по данной проверке отражена в акте Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска от 14.08.2015.

Приложение: Перечень законов и иных нормативных актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 3 л. в 1 экз.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Городской Думы города Южно-Сахалинска

С.Н.Ковалевская