

Информация
о результатах проверки законности и результативности использования средств, предусмотренных в 2015-2016 годах, аудита в сфере закупок и контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 95 с углубленным изучением отдельных предметов»

В соответствии с пунктом 31 раздела I плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» на 2016 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» от 22.12.2015 № 53–01-01, на основании распоряжения контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» от 28.10.2016 № 84-01-01 и удостоверения на право проведения проверки от 28.10.2016 № 46-01-32, специалистами контрольно-счетной палаты: Бондаренко А.Н. – инспектором инспекции по контрольно-ревизионной работе (руководитель проверки), Горбуновым В.В. – инспектором инспекции по контрольно-ревизионной работе, Судьевой Е.В. – главным специалистом инспекции по контрольно-ревизионной работе, Музуровой Н.Г. – главным специалистом инспекции по контрольно-ревизионной работе с 31.10.2016 по 16.12.2016 проведена проверка законности и результативности использования средств, предусмотренных в 2015-2016 годах, а также осуществлен аудит в сфере закупок и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 95 с углубленным изучением отдельных предметов» (далее – МОУ «СОШ № 95 с УИОП», Школа, Учреждение).

Период проверки: 2015-2016 годы.

Цель проверки: соблюдение законности и результативности использования средств, в том числе при осуществлении закупок, контроль за эффективным и рациональным использованием, управлением и распоряжением муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление.

Проверка проведена с ведома директора МОУ «СОШ № 95 с УИОП» П.И. и директора муниципального казённого учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Октябрьского района города Саратова» (далее – МКУ «ЦБ УО Октябрьского района г. Саратова», Централизованная бухгалтерия) Н.Н.

При проверке использовались: Устав, банковские документы, первичные учетные документы, отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, регистры бухгалтерского учета, контракты и договоры, конкурсная документация, другие нормативные и правовые документы.

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 95 с углубленным изучением отдельных предметов» создано на основании постановления администрации муниципального образования «Город Саратов» от 26.12.2014 № 4287.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование «Город Саратов». Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования «Город Саратов» исполняет администрация Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов» (далее – Учредитель).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования «Город Саратов» исполняет комитет по управлению имуществом города Саратова (далее – комитет по управлению имуществом).

Согласно Уставу, Учреждение является некоммерческой организацией, Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение. Тип учреждения: бюджетное. Тип образовательной организации: общеобразовательная организация.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 410004, г. Саратов, ул. 2-ая Садовая, 23.

Запись о Школе внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 25.12.2002 за основным государственным регистрационным номером 1026403360521.

Учреждение поставлено на учет в инспекции Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Саратова 29.05.2000 с присвоением ИНН 64540482, КПП 645401001.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе муниципального образования «Город Саратов», печать со своим наименованием, бланки, штампы. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с федеральными законами.

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло образовательную деятельность на основании лицензии, выданной министерством образования Саратовской области:

– серии 64 РО № 040257, выданной 22.05.2012, регистрационный № 296, без срока действия;

– серии 64ЛО1 № 0001445, выданной 12.02.2015, регистрационный № 1790 без срока действия.

Учреждению выдано Свидетельство о государственной аккредитации от 20.03.2015 № 833, серия 64АО1 № 0000101.

Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Учреждения.

В соответствии с Уставом предметом деятельности Учреждения является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе

возможности удовлетворения потребности учащихся в самообразовании и получении дополнительного образования; обеспечение отдыха граждан, создание условий для культурной, спортивной, и иной деятельности населения.

Целями деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам различных видов, уровней и направлений, осуществление деятельности в сфере культуры, физической культуры и спорта, охраны и укрепления здоровья, отдыха и рекреации, консультационной и просветительской деятельности.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования; разработка и утверждение образовательных программ, учебных планов, годовых календарных учебных графиков, рабочих программ учебных курсов, предметов, дисциплин;

- реализация дополнительных общеразвивающих программ научно-технической, спортивно-технической, культурологической, физкультурно-спортивной, туристско-краеведческой, эколого-биологической, военно-патриотической, социально-педагогической, социально-экономической, естественнонаучной, художественно-эстетической и другой направленности;

- реализация программ предпрофильного и профильного обучения;

- разработка и реализация программы развития Учреждения и др.

Проверка состояния бухгалтерского учета, порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Ведение бухгалтерского учета МОУ «СОШ № 95 с УИОП» осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Октябрьского района города Саратова» на платной основе в соответствии с договорами на оказание услуг.

В проверяемом периоде в деятельности Учреждения использовалась Учетная политика, утвержденная приказом директора от 26.12.2012 № 383 (с изменениями на 30.12.2014 (далее – Учетная политика).

Учетная политика утверждена на основании:

- Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);

- Федерального закона «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 № 174-ФЗ;

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);

– Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49).

В Учетную политику Учреждения не были внесены изменения в связи изменением типа учреждения с автономного на бюджетное учреждение в 2015 году.

В нарушение п. 6 ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ изменение Учетной политики Учреждения не производилось при существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В 2015 году администрацией Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов» (Учредитель) Учреждению доведено муниципальное задание на оказание муниципальной услуги «Предоставление бесплатного начального общего и (или) основного общего и (или) среднего общего образования».

В муниципальном задании определены качественные и количественные показатели, характеризующие объем и качество оказываемой муниципальной услуги.

Муниципальное задание на 2015 год утверждено 12.01.2015 с количеством получателей муниципальной услуги – 794 человека, 01.09.2015 в муниципальное задание внесено изменение, в результате которого численность получателей муниципальной услуги была утверждена в количестве 828 человек.

В соответствии с п. 8.2 Муниципального задания установлены сроки предоставления отчетов об исполнении муниципального задания – 2 раза в год (до 20 января и до 20 октября). Фактически к проверке представлено два отчета об исполнении муниципального задания – за первое полугодие 2015 года и за 2015 год. При этом в отчетах отсутствует дата их представления.

Согласно отчетам, фактическое количество получателей муниципальной услуги составило:

- за первое полугодие 2015 года – 797 человек;
- за 2015 год – 815 человек.

Таким образом, муниципальное задание на 2015 год с учетом внесенных изменений в части количественных показателей Учреждением не выполнено на 1,6 % (13 человек).

Муниципальное задание Учреждению на оказание муниципальной услуги «Предоставление бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования» на 2016 год утверждено Учредителем 15.01.2016 с количеством получателей муниципальной услуги в объеме 823 учащихся.

В соответствии с п. 4 Муниципального задания определена периодичность предоставления отчетов о выполнении муниципального задания – 1 раз в год по состоянию на 20.01.2017.

На 2015 год Учреждению в соответствии с Соглашением № 26 от 16.01.2015 Учредителем предоставлены субсидии на финансовое обеспечение

выполнения муниципального задания в объеме 28 146,0 тыс. рублей, на иные цели – в объеме 531,5 тыс. рублей.

Показатели Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) общеобразовательного учреждения на 2015 год утверждены директором МОУ «Школа № 95» и согласованы с заместителем главы администрации муниципального образования «Город Саратов» по экономическим вопросам, по поступлениям (доходам) в сумме 28 962,5 тыс. рублей и выплатам (расходам) с учетом остатка средств на начало года в сумме 29 044,8 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания – в сумме 28 146,0 тыс. рублей;
- субсидии на иные цели – в сумме 531,5 тыс. рублей;
- поступления от оказания услуг на платной основе физическим лицам и юридическим лицам и иной приносящей доход деятельности – в сумме 367,3 тыс. рублей с учетом остатка средств по состоянию на 01.01.2015 в сумме 82,3 тыс. рублей.

В проверяемом периоде в Соглашение № 26 от 16.01.2015 вносились изменения, в результате по состоянию на 31.12.2015 объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил 27 994,1 тыс. рублей, на иные цели – 654,3 тыс. рублей.

Показатели Плана ФХД в части выплат (расходов) с учетом остатка средств на начало года составили 29 115,2 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания – в сумме 27 995,9 тыс. рублей, (на 0,5 % меньше первоначального плана);
- субсидии на иные цели – в сумме 654,3 тыс. рублей (на 23,1 % больше первоначального плана);
- поступления от оказания услуг на платной основе физическим лицам и юридическим лицам и иной приносящей доход деятельности – в сумме 465,1 тыс. рублей (на 26,6 % больше первоначального плана).

Несмотря на то, что муниципальное задание в 2015 году было увеличено на 4,3 % с 794 человек до 828 человек, общий объем субсидий, выделенных на его выполнение, уменьшился на 0,5 % с 28 146,0 тыс. рублей до 27 995,9 тыс. рублей.

Данный факт свидетельствует о нарушении п. 4 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в части отсутствия оснований для уменьшения объема субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания.

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737), по состоянию на 01.01.2016 исполнение в части:

- поступлений (доходов) составило 28 952,7 тыс. рублей, или 99,56 % плановых назначений;
- расходов – 28 859,3 тыс. рублей, или 98,95 % плановых назначений.

Расходы по субсидиям на выполнение муниципального задания составили 27 992,8 тыс. рублей, или 99,99 % плановых значений, в том числе расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 24 857,9 тыс. рублей, или 88,8 % от общей суммы расходов в рамках субсидии на выполнение муниципального задания;

- на услуги связи – 56,2 тыс. рублей, или 0,2 %;

- на коммунальные услуги – 896,9 тыс. рублей, или 3,2 %;

- на работы, услуги по содержанию имущества – 196,4 тыс. рублей, или 0,7 %;

- на прочие работы и услуги – 433,3 тыс. рублей, или 1,5 %;

- прочие расходы – 934,3 тыс. рублей, или 3,3 %;

- на приобретение нефинансовых активов – 616,4 тыс. рублей, или 2,2 %.

Расходы по субсидиям на иные цели составили 527,7 тыс. рублей, или 80,7 % плановых значений.

Расходы Учреждения по средствам, полученным от оказания платных услуг и от иной приносящей доход деятельности, составили 338,7 тыс. рублей, или 65,8 % плановых значений, в том числе расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 184,8 тыс. рублей, или 54,6 % от общей суммы расходов в рамках доходов от платных услуг;

- на приобретение работ, услуг – 147,8 тыс. рублей, или 43,6 %;

- на приобретение материальных запасов – 6,1 тыс. рублей, или 1,8 %.

На 2016 год Учреждению в соответствии с Соглашением № 26 от 11.01.2016 Учредителем предоставлены субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в объеме 28 433,4 тыс. рублей, на иные цели – в объеме 707,9 тыс. рублей.

Показатели Плана ФХД общеобразовательного учреждения на 2016 год утверждены директором МОУ «Школа № 95» и согласованы с председателем комитета по экономике муниципального образования «Город Саратов» по поступлениям (доходам) в сумме 29 705,6 тыс. рублей и выплатам (расходам) с учетом остатка средств на начало года в сумме 29 883,0 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания – в сумме 28 435,1 тыс. рублей;

- субсидии на иные цели – в сумме 707,9 тыс. рублей;

- поступления от оказания услуг на платной основе физическим лицам и юридическим лицам и иной приносящей доход деятельности – в сумме 740,0 тыс. рублей с учетом остатка средств по состоянию на 01.01.2016 в сумме 175,6 тыс. рублей.

В проверяемом периоде в Соглашение № 26 от 11.01.2015 вносились изменения. В результате по состоянию на 01.10.2016 показатели Плана ФХД в части выплат (расходов) с учетом остатка средств на начало года составили 29 467,6 тыс. рублей, что на 1,4 % меньше первоначально запланированных, в том числе:

– субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания – в сумме 27 949,6 тыс. рублей, (на 1,7 % меньше первоначального плана);

– субсидии на иные цели – в сумме 776,6 тыс. рублей (на 9,7 % больше первоначального плана);

– поступления от оказания услуг на платной основе физическим лицам и юридическим лицам и иной приносящей доход деятельности – в сумме 741,4 тыс. рублей (на 0,2 % больше первоначального плана).

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737), по состоянию на 01.10.2016 исполнение в части поступлений (доходов) составило 19 686,6 тыс. рублей, или 67,2 % плановых значений, в части расходов – 19 460,2 тыс. рублей, или 66,0 % плановых значений.

Расходы по субсидиям на выполнение муниципального задания составили 18 691,3 тыс. рублей, или 66,9 % плановых значений, в том числе расходы:

– на выплату персоналу – 16 462,9 тыс. рублей, или 88,1 % от общей суммы расходов в рамках субсидий на выполнение муниципального задания;

– закупка товаров, работ, услуг – 1 532,1 тыс. рублей, или 8,2 %;

– исполнение судебных актов – 696,4 тыс. рублей, или 3,7 %.

Расходы по субсидиям на иные цели составили 455,5 тыс. рублей, или 58,6 % плановых значений.

Расходы Учреждения по средствам, полученным от оказания платных услуг и от иной приносящей доход деятельности, составили 314,3 тыс. рублей, или 42,4 % плановых значений, в том числе расходы:

– на выплату персоналу – 156,4 тыс. рублей, или 49,8 % от общей суммы расходов в рамках доходов от платных услуг;

– закупка товаров, работ, услуг – 157,9 тыс. рублей, или 50,2 %.

Проверка полноты предоставления и достоверности бухгалтерской отчетности.

В ходе проверки бухгалтерской отчетности за 2015 год установлено, что имело место нарушение п. 56 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, в части составления пояснительной записки (ф. 0503760) в произвольной форме. Кроме того, не указаны отдельные формы отчетности, не включенные в состав бухгалтерской отчетности Учреждения из-за отсутствия числовых значений показателей. Например, Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания и по достижению целей, предусмотренных условиями предоставления субсидий на иные цели и субсидий на осуществление капитальных вложений (ф. 0503762).

В форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (вид финансового обеспечения – субсидии на иные цели) бухгалтерской отчетности за 2015 год по строке 102 «Субсидии на осуществление капитальных вложений» отражен показатель (по

доходам исполнено плановых назначений через лицевые счета) в сумме 527,8 тыс. рублей. Однако, согласно Соглашениям, Учреждению в 2015 году не предоставлялись субсидии на осуществление капитальных вложений, что также подтверждено Отчетом о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721).

Согласно объяснительной, представленной главным бухгалтером МКУ «ЦБ УО Октябрьского района г. Саратова» С.Т., указанное нарушение произошло в результате технической ошибки.

Таким образом, имело место искажение бухгалтерской отчетности за 2015 год в части занижения показателей Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по строке 101 «Субсидии» на сумму 527,8 тыс. рублей и соответственно завышения показателя по строке 102 «Субсидии на осуществление капитальных вложений» на сумму 527,8 тыс. рублей.

Проверка платных дополнительных образовательных услуг.

В проверяемом периоде платные дополнительные образовательные услуги Учреждением оказывались в соответствии с Правилами оказания платных образовательных услуг, утвержденными постановлением правительства РФ от 15.08.2013 № 706 (далее – Правила № 706), Положением о предоставлении платных образовательных услуг, утвержденным директором Учреждения от 30.12.2014 № 601.

Тарифы на дополнительные образовательные услуги, оказываемые Учреждением, утверждены:

- постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 29.10.2010 № 2646 на 2014/2015 учебный год;
- постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 03.07.2015 № 1698 на 2015/2016 учебный год;
- постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 06.07.2016 № 1825 на 2016/2017 учебный год.

Нарушений установленных тарифов при оказании Учреждением дополнительных образовательных услуг в проверяемом периоде не установлено.

Поступление денежных средств от оказания платных дополнительных образовательных услуг Учреждением составило:

- в 2015 году – 203,5 тыс. рублей;
- за 9 месяцев 2016 года – 124,6 тыс. рублей.

Дебиторская и кредиторская задолженность перед Учреждением по доходам от оказания платных дополнительных образовательных услуг по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016 и 01.10.2016 отсутствует.

При проверке соблюдения действующего законодательства при ведении аналитического учета операций по доходам Учреждения, полученным от оказания дополнительных образовательных услуг на платной основе, установлено.

В соответствии с п. 23 Учетной политики Учреждения на 2015-2016 годы основанием для начисления доходов, поступивших от оказания платных услуг, является табель посещаемости детей.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеют место случаи принятия к бухгалтерскому учету табелей посещаемости детей в Учреждении в качестве первичного бухгалтерского документа при отсутствии в них обязательного реквизита – даты.

Например, табель посещаемости детей за декабрь 2015 года по курсу «Хореография» на сумму 5,2 тыс. рублей, за апрель 2016 года спецкурса «Английский язык» на сумму 4,6 тыс. рублей и т.д.

Всего в проверяемом периоде принято к учету первичных бухгалтерских документов при отсутствии обязательных реквизитов на общую сумму 120,8 тыс. рублей, в том числе за 2015 год – 36,3 тыс. рублей, за 9 месяцев 2016 года – 84,5 тыс. рублей.

Пунктами 6.1 договоров об оказании платных образовательных услуг Заказчики (родители или законные представители) оплачивают услуги ежемесячно не позднее 15 числа месяца, подлежащего оплате, в безналичном порядке на счет Исполнителя (Учреждения).

Фактически поступление денежных средств за оказанные платные услуги на лицевой счет Учреждения осуществлялось посредством внесения физическим лицом П.Н. с нарушением сроков, предусмотренных договорами, что подтверждено платежными поручениями и приложениями к выпискам из лицевого счета Учреждения.

Например, П.Н. на лицевой счет Учреждения внесены денежные средства по платежному поручению от 03.12.2015 № 7558 в сумме 40,3 тыс. рублей за платные образовательные услуги, оказанные в ноябре, в назначении платежа указано «Оплата за усл. подготовка к школе, англ. яз., изостудия «Фантазия», Хореография, Пользователь ПК, Спорт. кружок «Спорт. борьба»».

Аналогично П.Н. по платежному поручению от 01.03.2016 № 1197 в сумме 26,0 тыс. рублей внесены денежные средства на лицевой счет Учреждения за платные образовательные услуги, оказанные в феврале 2016 года.

Таким образом, оплата за дополнительные образовательные услуги осуществлялась без конкретизации фамилии воспитанника или номера договора, с нарушением сроков оплаты, предусмотренных договором.

Согласно объяснительной П.Н., она взяла на себя ответственность переводить ежемесячно собранную родителями сумму за каждую группу на лицевой счет Учреждения. Данный факт передачи ответственности за внесение платы подтвержден доверенностями заказчиков.

При этом установить факты оплаты конкретными заказчиками платных образовательных услуг не представляется возможным, так как отсутствуют документы (расписки), подтверждающие передачу наличных денежных средств от заказчиков П.Н.

Кроме того, оплата за платные образовательные услуги производится в размере ежемесячного платежа, предусмотренного договором. Фактически оплата вносилась исходя из фактического посещения учащимися занятий в рамках платных образовательных услуг.

Пунктами 3.1 установлено, что заказчики обязаны своевременно вносить плату за предоставленные услуги. Занятия, не проведенные по вине обучающихся, возмещению не подлежат и должны быть оплачены заказчиками.

Таким образом, в нарушение вышеуказанного пункта договоров заказчиками производилась оплата платных образовательных услуг не в полном объеме.

В результате данные факты привели к недополучению доходов Учреждением за 2015-2016 учебный год от платных образовательных услуг в общей сумме 92,8 тыс. рублей, в том числе:

- за октябрь-декабрь 2015 года – 20,9 тыс. рублей;
- за январь-март 2016 года – 71,9 тыс. рублей.

Проверка учета основных средств и материальных запасов.

Имущество закреплено комитетом по управлению имуществом города Саратова за Учреждением на праве оперативного управления. Состав и стоимость муниципального имущества, закрепленного за Учреждением, определяются ежегодно дополнительными соглашениями к договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 17.06.1996 № 246.

За 2015 год на баланс Учреждения поступило 34 объекта основных средств первоначальной стоимостью 772,8 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 100,0 тыс. рублей; выбыло – 3 объекта основных средств первоначальной стоимостью 119,6 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 0,0 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 17.06.2016 к договору от 04.07.1996 № 246 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления», заключённым между комитетом по управлению имуществом города Саратова и муниципальным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 95 с углубленным изучением отдельных предметов», Учреждению передано муниципальное имущество первоначальной стоимостью 26 653,7 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 1 097,5 тыс. рублей, в том числе:

- недвижимое имущество первоначальной стоимостью – 16 081,6 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 0,0 тыс. рублей;
- особо ценное движимое имущество первоначальной стоимостью – 7264,8 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 899,9 тыс. рублей;
- прочее движимое имущество первоначальной стоимостью 3 307,3 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 197,6 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2016 года на баланс Учреждения поступило 25 объектов основных средств первоначальной стоимостью 602,7 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 0,0 тыс. рублей; выбыл 1 объект основных средств

первоначальной стоимостью 45,1 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 0,0 тыс. рублей.

За Учреждением по адресу: г. Саратов, ул. 2-ая Садовая, 23 закреплены на праве оперативного управления следующие объекты недвижимого имущества:

– здание Школы общей площадью 4197,4 кв. м, кадастровый номер 64:48:050389:290 (Свидетельство о государственной регистрации от 19.02.2015 серия 64-АД № 503271);

– здание 2-х сараев общей площадью 10,2 кв. м;

– здание гаража общей площадью 49,8 кв. м.

Право оперативного управления недвижимым имуществом оформлено Учреждением в установленном законом порядке.

Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование передан земельный участок, расположенный по адресу г. Саратов, ул. 2-ая Садовая, 23 площадью 6742 кв. м, свидетельство о государственной регистрации права от 19.02.2015 № 64-АД 503272; кадастровый номер 64:48:050389:92;

Кадастровая стоимость переданного в постоянное (бессрочное) пользование земельного участка составила 60 848,6 тыс. рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета и отчетности.

Проверкой соблюдения порядка проведения инвентаризации нефинансовых активов, предусмотренного Методическими указаниями № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» установлено следующее.

В проверяемом периоде Учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с приказами директора от 30.11.2015 № 493 и от 29.09.2016 № 355 проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей. По результатам инвентаризаций излишков и недостачи нефинансовых активов не выявлено.

В ходе контрольного мероприятия на основании приказа по Учреждению от 23.11.2016 № 428 проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов у материально ответственного лица К.Н. По результатам данной инвентаризации выявлены излишки на общую сумму 6,0 тыс. рублей, в том числе:

– груша боксерская в количестве 1 шт. на сумму 3,0 тыс. рублей;

– баскетбольные кольца в количестве 2 шт. на общую сумму 3,0 тыс. рублей.

В ходе проверки излишки приняты к учету.

Данные факты свидетельствуют об отсутствии контроля за сохранностью муниципального имущества, переданного в оперативное управление Учреждению, и о формальном подходе к проведению инвентаризации.

В ходе осмотра здания школы установлено, что часть здания общей площадью 862,2 кв. м используется сторонней организацией (детская православная студия «Колосок»), что зафиксировано в Акте о результатах инвентаризации от 12.12.2016 № 1/1 и не оспаривалось представителями проверяемого Учреждения.

В ходе проверки не было представлено каких-либо договоров о передаче недвижимого имущества, а также согласований собственника имущества (комитета по управлению имуществом города Саратова) на передачу имущества.

Указанный факт повлек за собой нарушение п. 3 ст. 298 Гражданского кодекса РФ, п. 10 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», согласно которым бюджетное учреждение не вправе распоряжаться закрепленным за ним недвижимым и особо ценным движимым имуществом без согласия собственника данного имущества.

В ходе проверки Учреждение обратилось в комитет по управлению имуществом города Саратова (письмо от 30.11.2016 № 385) с просьбой о пояснении правомочности пользования частью здания Школы, находящегося по адресу: г. Саратов, ул. 2-ая Садовая, д.23, Литер «А» площадью 826,2 кв. м, принадлежащего МОУ «СОШ № 95 с УИОП» на праве оперативного управления, Центральной религиозной организацией Саратовская Епархия Русской Православной Церкви.

Кроме того, при осмотре земельного участка с кадастровым номером 64:48:050389:92, установлено, что на части земельного участка (540,2 кв. м), предоставленного в постоянное (бессрочное) пользование Учреждению, находятся объекты имущества (ограждение, строительные материалы), не принадлежащее Учреждению, а именно:

- столбы металлические в количестве 4 шт.;
- шлагбаум в количестве 1 шт.;
- бетонные блоки в количестве 10 шт.;
- мусорный бак в количестве 1 шт.;
- крыльцо в количестве 1 шт.

По факту размещения указанных объектов на территории Школы даны пояснения директором Учреждения, из содержания которых следует, что «часть земельного участка площадью 540,2 кв. м находится за забором школы и учреждением в хозяйственной деятельности не используется, доступ к земельному участку ограничен», что зафиксировано в Акте о результатах инвентаризации от 12.12.2016 № 1/1.

Согласно п. 3 ст. 269 Гражданского кодекса РФ, лица, которым земельные участки предоставлены в постоянное (бессрочное) пользование, не вправе распоряжаться такими земельными участками.

На основании п. 3 ст. 298 Гражданского кодекса РФ, п. 10 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», бюджетное учреждение не вправе распоряжаться закрепленным за ним недвижимым и особо ценным движимым имуществом без согласия собственника данного имущества.

Таким образом, Учреждением нарушены требования п. 3 ст. 298, п. 3 ст. 269 Гражданского кодекса РФ и п. 10 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в части распоряжения земельным участком, предоставленным в постоянное (бессрочное) пользование.

Проверкой соблюдения действующего законодательства при передаче в аренду (безвозмездное пользование) объектов муниципального имущества установлено.

В проверяемом периоде с целью организации горячего питания учащихся Учреждением по согласованию с комитетом по управлению имуществом города Саратова в аренду ИП В.В. передано помещение площадью 79,6 кв. м, расположенное по адресу: г. Саратов, ул. 2-я Садовая, 23, а также оборудование пищеблока в 2014 году балансовой стоимостью 302,0 тыс. рублей, в 2015 году балансовой стоимостью 578,4 тыс. рублей (договоры аренды объекта нежилого фонда от 29.08.2014 № б/н, от 31.08.2015 № б/н).

Договоры аренды объекта нежилого фонда заключены на 11 месяцев.

В соответствии с п. 381 Инструкции № 157н переданное в аренду ИП В.В. движимое и недвижимое имущество было отражено на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

Акты приема-передачи части нежилого здания и технологического оборудования оформлялись в соответствии с действующим законодательством.

Задолженности по арендной плате не числятся.

В проверяемом периоде арендатором (ИП В.В.) производилось возмещение коммунальных услуг в соответствии с заключенными договорами: от 01.09.2015 № 11, от 01.09.2016 № 11, тогда как порядок расчетов по возмещению коммунальных услуг определен договорами аренды объектов нежилого фонда от 29.08.2014 № б/н, от 31.08.2015 № б/н. Так, согласно п. 3.2. указанных договоров аренды объектов нежилого фонда, Арендатор (ИП В.В.) компенсирует Арендодателю (Учреждению) затраты на коммунальные платежи (электроэнергия, водоснабжения, тепло) ежемесячно не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным. Сумма возмещаемых Арендатором (ИП В.В.) коммунальных платежей формируется на основании показателей индивидуальных приборов учета, размещенных на арендуемых площадях и согласно тарифам, выставленным в адрес Арендодателя (Учреждения) снабжающими организациями.

В то же время расчетные документы (счета фактуры) Учреждением выставлялись Арендодателю (ИП В.В.) не ежемесячно, а ежеквартально. Например, счета-фактуры от 30.01.2015 № 185 на сумму 16,1 тыс. рублей на возмещение коммунальных затрат за 4 квартал 2014 года, счет-фактура от 17.04.2015 № 6 на сумму 12,3 тыс. рублей на возмещение коммунальных затрат за 1 квартал 2015 года, счет-фактура от 30.01.2016 № 6 на сумму 5,1 тыс. рублей на возмещение коммунальных затрат за 1 квартал 2016 года и т.д.

В нарушение п. 3.2 договоров аренды объектов нежилого фонда от 29.08.2014 № б/н, от 31.08.2015 № б/н Учреждением не выставлялись ежемесячно расчетные документы (счета-фактуры) Арендатору и соответственно последним своевременно, то есть ежемесячно, не возмещались коммунальные затраты, в результате чего в проверяемом периоде систематически, более чем на два месяца, имело место отвлечение средств, выделенных Учреждению в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Согласно данным регистров бухгалтерского учета за 2015 год (журнал операций расчетов с дебиторами по доходам, Главная книга), доходы от возмещения коммунальных услуг на сумму 41,2 тыс. рублей отражались по статье КОСГУ 180 «Прочие доходы».

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, доходы от возмещения коммунальных услуг подлежат отражению по статье КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» соответственно.

Таким образом, доходы от возмещения коммунальных услуг на сумму 41,8 тыс. рублей отражены не по соответствующему коду бюджетной классификации, что привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2015 год в части занижения показателей Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) и Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737, вид финансового обеспечения – приносящая доход деятельность) по строке 040 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» на сумму 41,2 тыс. рублей и соответственно завышения показателей по строке 100 «Прочие доходы» на общую сумму 41,2 тыс. рублей.

Медицинское обслуживание обучающихся Учреждения осуществляется на основании договора от 18.03.2015 № 18/15 и от 18.03.2016 № 18/16, заключенного с ГУЗ «Саратовская городская детская поликлиника № 1».

В соответствии п. 1.1 договоров на организацию медицинского обслуживания Учреждение предоставило ГУЗ «Саратовская городская детская поликлиника № 1» на безвозмездной основе помещение для осуществления медицинской деятельности. Площадь безвозмездно передаваемых Учреждением нежилых помещений для осуществления медицинской деятельности составляет 24,9 кв. м. Договор от 18.03.2016 № 18/16 заключен на 3 года (п. 1.5.). Передача в безвозмездное пользование нежилых помещений и особо ценного движимого имущества согласована с комитетом по управлению имуществом города Саратова (письмо от 17.03.2016 № 04-07/6619).

Акты приема-передачи части нежилого здания и медицинского оборудования оформлялись в соответствии с действующим законодательством.

Обоснованность осуществления медицинской деятельности ГУЗ «Саратовская городская детская поликлиника № 1» по месту нахождения медицинского кабинета подтверждена лицензиями министерства здравоохранения Саратовской области от 25.07.2013 № ЛО-64-01-001821 и от 14.12.2015 № ЛО-64-01-003206.

В проверяемом периоде на балансе Учреждения числился один автомобиль ВАЗ-21043, государственный регистрационный знак В014РХ64.

Списание бензина осуществлялось по нормам, предусмотренным распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Проверкой правильности учета горюче-смазочных материалов нарушений не установлено.

В соответствии с Законом Саратовской области от 30.09.2009 № 138-ЗСО «О внесении изменений в Закон Саратовской области «Об образовании», Законом Саратовской области от 28.11.2013 № 215-ЗСО «Об образовании в Саратовской области» и на основании Положения об организации дополнительного питания обучающихся МОУ «СОШ № 95 с УИОП», утвержденного приказом директора Учреждения от 31.12.2014 № 617 молоком должны быть обеспечены все воспитанники 1–4 классов за исключением тех детей, которые не могут принимать данный продукт по медицинским показаниям. Обеспечение молоком должно осуществляться в дни обучения в объеме 200 мл на одного обучающегося.

Приказами директора от 01.09.2014 № 327, от 26.08.15 № 292 и от 31.08.2016 № 320, ответственность за получение молока от поставщика и передачу его классным руководителям, а также ответственность за ведение журнала заказа молока по дням и ежедневный учет молочной продукции в журнале фактического распределения молока по дням, его хранение в соответствии с нормами СанПИН, списание и ежедневный строгий учет выдачи молока классным руководителям возложена на социального педагога Соколову Е.В. Обязанность по ежедневной выдаче молока непосредственно обучающимся возложена на классных руководителей 1–4 классов.

В соответствии с Порядком предоставления субсидий муниципальным бюджетным образовательным учреждениям и муниципальным автономным образовательным учреждениям из бюджета муниципального образования «Город Саратов» на возмещение стоимости молока для питания обучающихся 1–4 классов, утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 29.01.2014 № 214, размер субсидии предоставляемой Учреждению в 2015-2016 годах, составлял:

– 10 рублей в день на одного обучающегося 1–4 классов в муниципальных общеобразовательных учреждениях за счет субвенции из областного бюджета на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации предоставления питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях (Закон Саратовской области от 12.12. 2011 № 190-ЗСО);

– 1 рубль в день на одного обучающегося 1–4 классов в муниципальных общеобразовательных учреждениях за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Саратов» (решение Саратовской городской Думы от 18.12.2014 № 42-473 и от 17.12.2015 № 54-587).

Объем субсидий в 2015 году составил 531,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 476,5 тыс. рублей, за счет средств бюджета города – 55,0 тыс. рублей.

В 2016 году объем субсидий составил 707,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 643,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета города – 64,9 тыс. рублей.

В проверяемом периоде для обеспечения молоком учащихся 2-4-х классов Учреждением заключены:

– в 2015 году – договоры поставки молока от 12.01.2015 № 1-95 с ИП М.Т. на 96,7 тыс. рублей, от 16.12.2015 № 2-95/15 и № 3-95/15 с ООО «Поволжский торговый дом № 1» на 40,5 тыс. рублей и 38,1 тыс. рублей соответственно, а также контракт на поставку молока от 27.02.2015 № 0360300029115000007-0621800-01 с СППК «Молочный дом» на 346,6 тыс. рублей;

– в 2016 году – договор от 11.01.2016 № 1-95 с АО «Молвест» на сумму 309,0 тыс. рублей и контракт от 15.08.2016 № 0360300029116000024-0621800-02 с ИП Н.В. на 340,2 тыс. рублей.

Согласно заключенным договорам и контрактам на поставку молока, стоимость 1 коробки молока жирностью 3,2 %, расфасованного по 200 г с герметично упакованной трубочкой для питья, в 2015 и 2016 годах составляла 11 рублей.

Закупка молока в проверяемом периоде осуществлялась Учреждением способом закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика и способом электронного аукциона.

В ходе проведения проверки организации дополнительного питания, в части обеспечения молоком обучающихся 1-4 классов в МОУ «СОШ № 95 с УИОП» в 2015-2016 году нарушений не установлено.

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено следующее.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в разрезе каждого контрагента.

Согласно данным годового отчета за 2015 год и регистрам бухгалтерского учета за 2015 и 2016 годы, в Учреждении по состоянию на 01.01.2015 по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» числилась дебиторская задолженность в сумме 39,8 тыс. рублей, по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» – кредиторская задолженность в сумме 16,7 тыс. рублей.

Основная дебиторская задолженность числилась по следующим контрагентам:

– ООО «Ассоциация профессиональных консультантов» – в сумме 4,5 тыс. рублей, указанная задолженность возникла в результате авансовых платежей за консультационные услуги;

– ООО «СПГЭС» – в сумме 31,9 тыс. рублей, указанная задолженность сложилась в результате осуществления авансовых платежей за поставку электроэнергии.

Основная кредиторская задолженность числилась по следующим контрагентам:

– ОАО «Волжская ТГК» – в сумме 5,9 тыс. рублей за поставку тепловой энергии;

– Саратовское РО ООО «Федерация ППС России» – в сумме 10,7 тыс. рублей за оказанные физкультурно-оздоровительные услуги.

По состоянию на 01.01.2016 по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» дебиторская задолженность составила 68,9 тыс. рублей, по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» – кредиторская задолженность в сумме 80,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность числилась перед ОАО «Волжская ТГК» в сумме 80,9 тыс. рублей за поставку тепловой энергии.

Основная дебиторская задолженность числилась по следующим контрагентам:

– ООО «Ассоциация профессиональных консультантов» – задолженность в сумме 4,5 тыс. рублей возникла в результате авансовых платежей за консультационные услуги

– ООО «СПГЭС» – в сумме 60,0 тыс. рублей, указанная задолженность сложилась в результате осуществления авансовых платежей за поставку электроэнергии.

По состоянию на 01.10.2016 по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» дебиторская задолженность составила 131,6 тыс. рублей, по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» – кредиторская задолженность в сумме 65,8 тыс. рублей.

Основная кредиторская задолженность числилась по следующим контрагентам:

– МУПП «Саратовводоканал» – в сумме 6,9 тыс. рублей за водоснабжение;

– ООО «РН-Карт» – в сумме 10,9 тыс. рублей за поставку нефтепродуктов;

– ИП Н.В. – в сумме 28,3 тыс. рублей за поставку молока.

Основная дебиторская задолженность числилась по следующим контрагентам:

– ООО «Ассоциация профессиональных консультантов» – задолженность в сумме 4,5 тыс. рублей возникла в результате авансовых платежей за консультационные услуги;

– ООО «СПГЭС» – в сумме 126,1 тыс. рублей, указанная задолженность сложилась в результате осуществления авансовых платежей за поставку электроэнергии.

Дебиторская задолженность в сумме 4,5 тыс. рублей перед ООО «Ассоциация профессиональных консультантов» возникла с декабря 2014 года в результате авансовых платежей за консультационные услуги по договору от 31.03.2014 № 210-к. Общая сумма договора составляет 45,0 тыс. рублей. По условиям данного договора Исполнителем (ООО «Ассоциация профессиональных консультантов») должны быть оказаны консультационные услуги и техническая поддержка по размещению информации. Оплата услуг должна производиться Заказчиком (Учреждением) ежемесячно в течение пяти банковских дней с даты подписания сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг за счет средств бюджета муниципального образования «Город Саратов»

(субсидии на выполнение муниципального задания). Авансирование данных услуг договором не предусмотрено.

Согласно актам сдачи приемки оказанных услуг от 01.12.2014 и от 15.12.2014 (без номера), услуги оказаны на общую сумму 9,0 тыс. рублей. Несмотря на это, платежным поручением от 26.12.2014 № 15238 Учреждением в адрес ООО «Ассоциация профессиональных консультантов» перечислено 13,5 тыс. рублей, то есть на 4,5 тыс. рублей больше, чем фактически оказано услуг. Согласно объяснительной заместителя директора Централизованной бухгалтерии Г.Е., что излишне оплаченная услуга в размере 4,5 тыс. рублей, произведена в результате ошибочной оплаты.

В ходе проверки денежные средства в размере 4,5 тыс. рублей были возвращены ООО «Ассоциация профессиональных консультантов» на лицевой счет МОУ «СОШ № 95 с УИОП» по платежному поручению от 14.12.2016 № 462.

Таким образом, имело место неэффективное использование средств субсидии, предоставленных на выполнение муниципального задания в части отвлечения на два года денежных средств в размере 4,5 тыс. рублей.

В нарушение ч. 1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 1.3 Методических указаний № 49, Учреждением к проверке не проводилась инвентаризация финансовых обязательств.

Данный факт свидетельствует о формальном подходе к проведению обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и влечет за собой недостоверность сведений о дебиторской и кредиторской задолженности перед контрагентами по состоянию на 01.01.2016, указанную в бухгалтерской отчетности за 2015 год.

В мае 2015 года Учреждением с ИП А.А. заключен договор от 19.05.2015 № 69 на сумму 40,0 тыс. рублей. Предметом договора являлось оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобиля Школы.

Согласно условиям договора, данные услуги должны были производиться на технической базе исполнителя (ИП А.А.), расположенной по адресу: г. Саратов, ул. Б. Садовая, д. 141. В соответствии с приемо-сдаточным актом от 19.05.2015, подписанными обеими сторонами, услуги оказаны на сумму 40,0 тыс. рублей. Оплата по данному договору произведена в полном объеме по платежному поручению от 10.06.2015 № 719958 на сумму 40,0 тыс. рублей.

Согласно данным квитанции к заказ-наряду от 19.05.2015 № ЗН00012919, Исполнителем (ИП А.А.) был принят от Школы автомобиль ВАЗ 21041 (государственный номер В014РХ64) в 12 ч. 36 мин. 19.05.2015 для проведения текущего ремонта автомобиля (снятие/установка КПП, снятие/установка заднего моста и др. работы) по адресу: г. Саратов, ул. Б. Садовая, д. 141.

Однако данные о маршруте следования автомобиля ВАЗ 21041 (государственный номер В014РХ64, водитель Г.А.) в путевом листе от 19.05.2015 не подтверждают поездку к месту оказания услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобиля – г. Саратов, ул. Б. Садовая, д. 141.

На основании изложенного расходы в сумме 40,0 тыс. рублей, произведенные Учреждением за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, по исполнению указанного договора с ИП А.А., не могут считаться обоснованными.

В ноябре 2015 года Учреждением был заключен аналогичный договор с ИП А.А. от 03.11.2015 № 141 на сумму 30,0 тыс. рублей. Оплата по данному договору произведена в полном объеме по платежному поручению от 06.11.2015 № 726857 на сумму 30,0 тыс. рублей.

В соответствии с приемо-сдаточным актом от 03.11.2015 актом выполненных работ от 03.11.2015, подписанными обеими сторонами, услуги по техническому обслуживанию и ремонту автомобиля оказаны на сумму 30,0 тыс. рублей.

Согласно данным квитанции к заказ-наряду от 03.11.2015 № ЗН00015318, Исполнителем (ИП А.А.) был принят от Школы автомобиль ВАЗ 21041 (государственный номер В014РХ64) в 11 ч. 08 мин. 03.11.2015 для проведения текущего ремонта автомобиля (снятие/установка заднего моста и др. работы) по адресу: г. Саратов, ул. Б. Садовая, д. 141.

Однако данные о маршруте следования автомобиля ВАЗ 21041 (государственный номер В014РХ64, водитель Г.А.) в путевом листе от 03.11.2015 не подтверждают поездку к месту оказания услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобиля – г. Саратов, ул. Б. Садовая, д. 141.

Таким образом, расходы в сумме 30,0 тыс. рублей, произведенные Учреждением за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по исполнению указанного договора с ИП А.А., не могут считаться обоснованными.

В результате Учреждением в 2015 году необоснованно произведены расходы в части оплаты услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобиля МОУ «СОШ № 95 с УИОП» на общую сумму 70,0 тыс. рублей.

Проверка исполнения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд Учреждения.

МОУ «СОШ № 95 с УИОП» реализует свои полномочия в части осуществления закупок на основании требований 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).

В рамках исполнения Федерального закона № 44-ФЗ в соответствии со ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ в Учреждении приказом директора от 30.12.2014 № 593 контрактным управляющим назначен заместитель директора по АХЧ К.Н.

В соответствии с ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ на контрактного управляющего предоставлены удостоверение о повышении квалификации по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд» от 05.12.2014 и диплом о профессиональной переподготовке «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и

муниципальных нужд. Закупки товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 24.06.2016.

В соответствии с ч. 3 ст. 26 Федерального закона № 44-ФЗ местной администрацией полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для нескольких органов муниципальных казенных и бюджетных учреждений, а также полномочия по планированию закупок, определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключению муниципальных контрактов, их исполнению, в том числе на приемку поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг, обеспечение их оплаты, для нескольких органов местного самоуправления, муниципальных казенных учреждений могут быть возложены соответственно на муниципальный орган, муниципальное казенное учреждение или несколько указанных органов, учреждений. В соответствии с ч. 10 ст. 26 Федерального закона № 44-ФЗ порядок взаимодействия заказчиков с уполномоченными органами, уполномоченными учреждениями определяется решениями о создании таких органов, учреждений либо решениями о наделении их полномочиями в соответствии с настоящей статьей.

В целях исполнения требований ч. 3 и ч. 10 ст. 26 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 30.12.2013 № 3530 определен порядок взаимодействия заказчиков с уполномоченными учреждениями при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее – постановление от 30.12.2013 № 3530).

Для МОУ «СОШ № 95 с УИОП» только с 10.09.2015 в соответствии с постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 10.09.2015 № 2492 «О внесении изменений в постановление от 30.12.2013 № 3530» уполномоченным учреждением для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) определено МКУ «ЦБ ОУ Октябрьского района г. Саратова».

В соответствии с ч. 1 ст. 39 Федерального закона № 44-ФЗ единая комиссия создана приказом директора МКУ «ЦБ ОУ Октябрьского района г. Саратова» от 10.02.2014 № 12 в составе 5 сотрудников, положение о работе комиссии утверждено приказом от 10.02.2014 № 11. В состав комиссии включено пять сотрудников. На трех членов комиссии предоставлены дипломы о профессиональной переподготовке по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд. Закупки товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», на двух – удостоверения о повышении квалификации по дополнительной профессиональной программе «Правовое регулирование закупок в соответствии с законодательством о контрактной системе».

До 10.09.2015 МОУ «СОШ № 95 с УИОП» осуществляло исполнение Федерального закона № 44-ФЗ самостоятельно, т.е. должно было производить определение способа поставщиков силами сотрудников МОУ «СОШ № 95 с УИОП». В период с января по август 2015 года Учреждением было проведено три закупки способом электронного аукциона на общую сумму 697,3 тыс.

рублей. Однако извещения, документации, протоколы подведения итогов электронных аукционов от 20.07.2015, 18.03.2015 и 27.02.2015 размещены и подписаны членами единой комиссии МКУ «ЦБ ОУ Октябрьского района г. Саратова»: К.И., А.И., К.Д., С.В.

В нарушение ч. 1 и ч. 2 ст. 39 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением не выполнены требования по созданию комиссии по осуществлению закупок.

Проверкой размещения планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2015 год (далее – план-график), установлено следующее:

- первоначально план-график на 2015 год размещен Учреждением в единой информационной системе (далее – ЕИС) 12.02.2015.

В соответствии с п. 5 приложения 1 к приказу Минэкономразвития России и Федерального Казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на ЕИС планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее – приказ № 761/20н) планы-графики размещаются в ЕИС не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет муниципального образования «Город Саратов» на 2015 год принят решением Саратовской городской Думы от 18.12.2014 № 42-473.

В нарушение приказа № 761/20н план-график на 2015 год размещен Учреждением на 24 дня позже установленного срока.

По объяснению начальника отдела по размещению муниципального заказа ЦБ УО Октябрьского района г. Саратова, размещение плана-графика позже установленного срока связано с изменением с 01.01.2015 организационно-правовой формы образовательного учреждения с автономного на бюджетное.

- Планом-графиком на 2015 год (версия № 2 от 13.02.2015) предусмотрена закупка «Оказание услуг по водоснабжению и водоотведению» на март 2015 года по п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ориентировочной начальной максимальной ценой контракта 30,6 тыс. рублей. Фактически начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) составила 34,8 тыс. рублей. НМЦК изменилась на 13,7%.

В соответствии с пп. 1 п. 15 приложения № 2 к приказу № 761/20н изменения в план-график вносятся в случае изменения более чем на 10% стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услуг, выявленного в результате подготовки к размещению конкретного заказа.

В нарушение пп. 1 п. 15 приложения № 2 к приказу № 761/20н не внесены изменения в план-график при изменении на 13,7% НМЦК по закупке «Оказание услуг по водоснабжению и водоотведению».

Учреждением за счет средств 2015 года заключено договоров и контрактов на общую сумму 2 849,6 тыс. рублей, из них:

– по ч. 1 ст. 59 (способом электронного аукциона) – 2 контракта на общую сумму 647,1 тыс. рублей;

– по п. 1 ч. 1 ст. 93 (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий) – 1 контракт на сумму 26,2 тыс. рублей;

– по п. 5 ч. 1 ст. 93 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую четыреста тыс. рублей) – 30 договоров на общую сумму 1 180,0 тыс. рублей;

– по п. 8 ч. 1 ст. 93 (оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению) – 2 договора на общую сумму 496,7 тыс. рублей;

– по п. 25 ч. 1 ст. 93 (признание несостоявшимися электронного аукциона) – 1 контракт на сумму 50,2 тыс. рублей;

– по п. 29 ч. 1 ст. 93 (заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии) – 1 договор на сумму 449,4 тыс. рублей.

Сумма контрактов заключенных с субъектами малого предпринимательства составила 647,1 тыс. рублей, что составляет 100% от совокупного годового объема закупок с учетом проведенных конкурентным способом (647,1 тыс. рублей).

По сведениям, предоставленным начальником отдела по размещению муниципального заказа МКУ «ЦБ УО Октябрьского района г. Саратова», совокупный годовой объем закупок по состоянию на 31.12.2015 составил 3 186,8 тыс. рублей.

В соответствии с п. 16 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок (далее – СГОЗ) – это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Расходы Учреждения, согласно данным отчета об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) годовой отчетности за 2015 год, с учетом кредиторской задолженности Учреждения за 2015 год (ф.0503769) составили 2945,1 тыс. рублей, т.е. совокупный годовой объем закупок по состоянию на 31.12.2015 составил 2945,1 тыс. рублей.

Всего конкурентными способами по требованиям Федерального закона № 44-ФЗ заключено 2 контракта на сумму 647,1 тыс. рублей, что составляет 21,9% от совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом п. 16 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ (2 945,1 тыс. рублей).

В 2015 году Учреждением использовались конкурентные способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в виде аукционов в электронной форме, что привело к экономии бюджетных средств, выделенных на закупки на 2015 год, в сумме 185,3 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет на официальном сайте. Учреждением такой отчет за 2015 год размещен 29.03.2016.

Отчет должен быть подготовлен в соответствии с требованиями к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, утвержденными постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 № 238 (далее – Требования).

В нарушение ч. 3 ст. 7 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением в ЕИС размещена недостоверная информация в отчете об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

А именно, в отчете по итогам 2015 года в нарушение п. 2 «а» Требований на официальном сайте неверно указан совокупный годовой объем закупок заказчика за отчетный год, определенный в соответствии с п. 16 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ. Фактически объем закупок составляет 2 945,1 тыс. рублей, на сайте указан 3 186,8 тыс. рублей.

За счет средств 2016 года по требованиям Федерального закона № 44-ФЗ по состоянию на 01.11.2016 заключено договоров и контрактов:

– по ч. 1 ст. 59 (способом электронного аукциона) – 3 контракта на общую сумму 396,9 тыс. рублей;

– по п. 1 ч. 1 ст. 93 (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий) – 1 контракт на сумму 34,9 тыс. рублей (оплачено 14,8 тыс. рублей);

– по п. 4 ч. 1 ст. 93 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тыс. рублей) – 11 договоров на общую сумму 293,3 тыс. рублей;

– по п. 5 ч. 1 ст. 93 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую четыреста тыс. рублей) – 21 договор на общую сумму 1 079,1 тыс. рублей;

– по п. 8 ч. 1 ст. 93 (оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению) – 2 договора на общую сумму 577,9 тыс. рублей;

– по п. 29 ч. 1 ст. 93 (заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии) – 1 договор на сумму 483,9 тыс. рублей.

Совокупный годовой объем закупок по состоянию на 01.11.2016 составил 3 508,4 тыс. рублей.

Сумма контрактов заключенных с субъектами малого предпринимательства составила 396,9 тыс. рублей, что составляет 100% от совокупного годового объема закупок с учетом проведенных конкурентным способом (396,9 тыс. рублей).

В 2016 году Учреждением использовались конкурентные способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в виде аукционов в электронной форме, что привело к экономии бюджетных средств, выделенных на закупки на 2016 год по состоянию на 01.11.2016, в сумме 16,6 тыс. рублей.

При проверке контрактов и договоров установлено следующее:

1. По муниципальному контракту от 13.04.2015 № 0360300029115000014-0621800-01 на поставку учебной литературы (Извещение № 0360300029115000014, реестровая запись № 3645404823715000006):

- В соответствии с ч. 4 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. При этом ч.ч. 5, 7, 8 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что заказчик обязан установить в контракте размер пени в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, размер пени, определенный в порядке, установленном 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), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» (далее – Правила), в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по контракту, а также размер штрафа в виде фиксированной суммы, определенной в порядке, установленном Правилами, за ненадлежащее исполнение сторонами своих обязательств по контракту.

Надлежащим исполнением обязанности заказчика по установлению размеров неустойки целесообразно считать включение в проект контракта пени за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, путем указания формул и порядка расчета пени, указанных в п.п. 6 – 8 Правил.

Фактически включена в контракт ссылка на Правила вместо установления вышеуказанных размеров и расчетов штрафа, пени, что не является надлежащим исполнением обязанности заказчика по установлению размеров неустойки.

Аналогично по муниципальным контрактам от 01.02.2016 № 0360300029115000065-0621800-02 на оказание услуг по охране здания ГБР с использованием КТС по каналу сотовой связи GSM (Извещение № 0360300029115000065, реестровая запись № 3645404823716000001); от 09.03.2016 № 0360300029116000002-0621800-02 на поставку нефтепродуктов бензин АИ-92 (Извещение № 0360300029116000002, реестровая запись № 3645404823716000006); от 15.08.2016 № 0360300029116000024-0621800-02

на поставку молока (Извещение № 0360300029116000024, реестровая запись № 3645404823716000007).

- В соответствии с п. 2.19. контракта в случае внесения денежных средств в качестве обеспечения исполнения контракта они подлежат возврату по факту поставки товара в полном объеме надлежащего качества поставщиком в течение 30 дней с момента подписания сторонами контракта товарной накладной. Товарная накладная подписана 01.07.2015. Возврат обеспечения исполнения контракта предусмотрен в размере 45,5 тыс. рублей. Платежным поручением № 480476 от 25.09.2015 обеспечение было возвращено поставщику. Просрочка возврата денежных средств составила 56 дней. Требование по установлению срока возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта, предусмотрено ч. 27 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

В нарушение п. 2.19. контракта Учреждением нарушен срок возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта на 56 дней.

Аналогично по контракту № 0360300029115000007-0621800-01 от 13.03.2015, товарная накладная подписана от 20.10.2015. Возврат обеспечения исполнения контракта возвращен поставщику 30.11.2015 платежным поручением № 868993, т.е. на 11 дней позже срока, установленного п. 2.20. контракта.

- В соответствии с ч. 8 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт, заключаемый с субъектом малого предпринимательства, включается обязательное условие об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта не более чем в течение 30 дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

Товарная накладная № 44 предоставлена 01.07.2015. Полная оплата произведена 02.09.2015 платежным поручением № 334998 на сумму 228,2 тыс. рублей. То есть, Учреждением в нарушение ч. 8 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ и п. 3.4. контракта оплата произведена на 33 дня позже срока, установленного контрактом.

Аналогично товарная накладная № МД000147273 по исполнению контракта № 0360300029115000007-0621800-01 от 13.03.2015 подписана 20.10.2015. Полная оплата платежными поручениями № 860712 и № 860711 произведена 27.11.2015 на сумму 220,2 тыс. рублей, т.е. на 8 дней позже установленного контрактом срока.

Кроме того, в соответствии с п. 3.5. контракта оплата производится заказчиком по факту поставки товара поставщиком после подписания сторонами товарных накладных на основании счетов-фактур с отсрочкой платежа до 30 дней, **но не позднее 31 декабря 2015 года**. Данная формулировка противоречит ч. 8 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

- В соответствии с ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

В соответствии с п. 7 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком. Директор учреждения приказом от 30.12.2014 № 593 возложил ответственность за осуществление приемки товаров (работ, услуг), проведение внутренней экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, в части соответствия условиям контракта на заместителя директора по АХЧ К.Н.

В ЕИС размещено заключение экспертизы от 01.07.2015 результатов, предусмотренных контрактом от 13.04.2015 № 0360300029115000014-0621800-01. Результаты экспертизы подписаны комиссией, состоящей из 5 сотрудников: заместителя директора по АХР К.Н., заместителя директора по ВР И.Ю., социального педагога С.Е., учителя химии К.И., педагога-психолога Н.Л.

Аналогично проведена экспертиза по контракту от 13.03.2015 № 0360300029115000007-0621800-01.

Также приемка товара по счетам-фактурам № 00001158 от 31.08.2015, № 00001314 от 30.09.2015, № 00001417 от 31.10.2015, № 00001592 от 30.11.2015, № 00001719 от 28.12.2015 по исполнению контракта № 0360300029115000043-0621800-01 от 03.08.2015 подписана со стороны заказчика водителем автомобиля Г.А. Аналогично по исполнению контракта № 0360300029116000002-0621800-01 от 09.03.2016 по счетам-фактурам № 00000417 от 31.03.2016, № 00000572 от 30.04.2016, № 00000646 от 31.05.2016, № 00000819 от 30.06.2016.

Учреждением при проведении приемки и экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, нарушен порядок, установленный приказом директора Учреждения от 30.12.2014 № 593.

2. По муниципальному контракту от 03.08.2015 № 0360300029115000043-0621800-01 на поставку нефтепродуктов:

- В соответствии со ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ в извещении об осуществлении закупки заказчик указывает информацию о должностном лице, ответственном за осуществление закупки, сотруднике контрактной службы либо контрактном управляющем, в случае если у заказчика отсутствует контрактная служба. Приказом директора Учреждения от 30.12.2014 № 593 обязанности контрактного управляющего возложены на заместителя по АХЧ А.Н.

В нарушение ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ и приказа директора Учреждения от 30.12.2014 № 593 в извещении и документации на проведение электронного аукциона (Извещение № 0360300029115000043) в качестве должностного лица, ответственного за осуществление закупки, и контрактного управляющего указана П.И. – директор Учреждения.

- В п. 16 прикрепленного файла извещения и в п. 2.2.30. документации на поставку учебной литературы (Извещение

№ 0360300029115000043) установлены требования к участникам исходя из п. 1 ч. 1 ст. 31 Федерального закона № 44-ФЗ на соответствие требованиям, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации к лицам, осуществляющим поставку товара, выполнение работы, оказание услуги, являющихся объектом закупки. При этом поставка учебной литературы, как вид деятельности, не подлежит обязательному лицензированию.

В то же время в п. 12 прикрепленного файла извещения и в п. 2.2.1 документации, в требованиях к содержанию и составу заявки на участие в аукционе, предоставление копий документов, подтверждающих соответствие участника аукциона требованиям, установленным п. 1 ч. 1 ст. 31 Федерального закона № 44-ФЗ, не предусмотрено.

В соответствии с п. 6 ч. 5 ст. 63 Федерального закона № 44-ФЗ в извещении о проведении электронного аукциона наряду с информацией, указанной в ст. 42, указываются требования, предъявляемые к участникам такого аукциона, и исчерпывающий перечень документов, которые должны быть представлены участниками такого аукциона в соответствии с п. 1 ч. 1 (при наличии таких требований) ст. 31 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно ч. 3 ст. 64 Федерального закона № 44-ФЗ документация об электронном аукционе содержит требования к участникам аукциона, установленные в соответствии с ч. 1 (при наличии таких требований) ст. 31 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с п. 2 ч. 5 ст. 66 Федерального закона № 44-ФЗ вторая часть заявки на участие в электронном аукционе должна содержать документы, подтверждающие соответствие участника аукциона требованиям, установленным п. 1 ч. 1 ст. 31 (при наличии таких требований) Федерального закона № 44-ФЗ, или копии этих документов.

Таким образом, требования Федерального закона № 44-ФЗ едины для извещения, документации и второй части заявки. Учреждением в нарушение п. 6 ч. 5 ст. 63, ч. 3 ст. 64, п. 2 ч. 5 ст. 66 Федерального закона № 44-ФЗ в извещении и документации указаны противоречивые требования к участникам аукциона.

Аналогично по закупкам на поставку молока (Извещение № 0360300029115000007 и № 0360300029116000024); на поставку нефтепродуктов (Извещение № 0360300029116000002).

- Описание объекта закупки, в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ должно носить объективный характер. В описание объекта закупки не должны включаться требования или указания в отношении **товарных знаков**, знаков обслуживания, фирменных наименований, патентов, полезных моделей, промышленных образцов, наименование места происхождения товара или наименование производителя, а также требования к товарам, информации, работам, услугам при условии, что такие требования влекут за собой ограничение количества участников закупки, за исключением случаев, если не имеется другого способа, обеспечивающего более точное и четкое описание характеристик объекта закупки. При описании

объекта закупки по поставке учебной литературы (Извещение № 0360300029115000014) Учреждением в нарушение п. 1 ч. 1 ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ в извещении при описании объекта закупки использован товарный знак «Просвещение».

3. В соответствии с п. 2 ч. 1 ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик при описании в документации о закупке объекта закупки должен руководствоваться следующими правилами: использование при составлении описания объекта закупки показателей, требований, условных обозначений и терминологии, касающихся технических характеристик, функциональных характеристик (потребительских свойств) товара, работы, услуги и качественных характеристик объекта закупки, которые предусмотрены техническими регламентами, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о техническом регулировании, документами, разрабатываемыми и применяемыми в национальной системе стандартизации, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о стандартизации, иных требований, связанных с определением соответствия поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги потребностям заказчика.

Если заказчиком при составлении описания объекта закупки не используются показатели, требования, условные обозначения и терминология, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о техническом регулировании и о стандартизации, то в документации о закупке должно содержаться обоснование необходимости использования других показателей, требований, условных обозначений и терминологии.

Учреждением описан объект закупки на поставку молока (Извещение № 0360300029115000007) следующим образом: молоко ультрапастеризованное питьевое, ГОСТ Р 52783-2007, массовая доля жира 3,2%, асептическая упаковка «тетрапак», расфасовано по 200 мл, с герметично упакованной **трубочкой** для питья.

В п. 5.6.2. ГОСТ Р 52783-2007 обозначено, что «к одной из сторон пакета должна быть прикреплена **соломинка**, упакованная в материалы, соответствующие требованиям в части оценки материалов, контактирующих с продуктами детского питания».

Заказчиком в документации не указано обоснование необходимости использования другой терминологии.

В нарушение п. 2 ч. 1 ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением при описании объекта закупки использована неустановленная терминология, касающаяся функциональных характеристик (потребительских свойств) товара, предусмотренных техническими регламентами.

Аналогично, по закупке на поставку молока (Извещение № 0360300029116000024).

4. В соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком,

исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе оплату отдельных этапов исполнения контракта, приемку отдельных этапов выполнения работы, предусмотренных контрактом. С учетом положений Федерального закона № 44-ФЗ и ст. 508 Гражданского кодекса Российской Федерации, отдельным этапом исполнения контракта является период времени, завершающийся приемкой, проведением экспертизы и оплатой соразмерно объему исполненных обязательств за поставленный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

В соответствии с ч. 9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта.

Согласно ч. 10 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, к отчету прилагается документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ.

В соответствии с п. 3 Положения о подготовке и размещении в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 (далее – Положение) отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения. Отчет подготавливается в соответствии с разделом II Положения на основании документов об исполнении обязательств по приемке и оплате. В соответствии с п. 6 Положения отчет в форме электронного документа подписывается электронной подписью уполномоченного лица заказчика и размещается на официальном сайте.

Учитывая изложенное, если условиями заключенного контракта этапы оказания услуг не предусматриваются, но приемка и оплата оказанных услуг производятся ежемесячно, необходимо проводить ежемесячную экспертизу оказанных услуг, составлять ежемесячный отчет и размещать его на официальном сайте.

Договором об оказании услуг связи от 27.02.2015 № 640190007110 с ПАО «Ростелеком» (реестровая запись № 3645404823715000001) этапы оказания услуг не предусмотрены, но приемка и оплата оказанных услуг проводились ежемесячно. Отчет по результатам оказанных услуг размещен в ЕИС единожды 18.01.2016. Оплата и приемка результатов услуг осуществлялась с марта по декабрь 2015 года, что подтверждено актами от 31.01.2015 на сумму 2,02 тыс. рублей, от 30.09.2015 на сумму 2,4 тыс. рублей, № 166806 от 22.12.2015 на сумму 3,1 тыс. рублей и др.

В нарушение п. 3 Положения Учреждением не размещены отчеты в ЕИС в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.

В соответствии с ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ в течение трех рабочих дней с даты соответственно исполнения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги заказчик направляет информацию в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Информация об исполнении договора об оказании услуг связи от 27.02.2015 № 640190007110 направлена только 13.01.2016 единожды.

В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не направлена информация об исполнении и оплате контракта в период с марта по декабрь 2015 года в течение трех рабочих дней с даты исполнения договора об оказании услуг связи от 27.02.2015 № 640190007110.

Аналогично по муниципальным контрактам от 04.03.2015 № 3878 с МУПП «Саратовводоканал» на отпуск питьевой воды и прием сточных вод на сумму 34,8 тыс. рублей (реестровая запись № 36454048237000003); от 10.03.2015 № 56178т с ПАО «Т Плюс» на теплоснабжение и ГВС на сумму 461,9 тыс. рублей (реестровая запись № 36454048237000004); от 04.03.2015 № 609Б с ООО «СПГЭС» на отпуск электроэнергии на сумму 449,4 тыс. рублей (реестровая запись № 36454048237000002).

5. Учреждением заключен муниципальный контракт на снабжение тепловой энергией в горячей воде № 56178т от 10.03.2015 с ОАО «ВТГК» (затем переименовано на ПАО «Т Плюс») на сумму 461,9 тыс. рублей.

За декабрь 2015 года выставлен счет на сумму 80,9 тыс. рублей, из них 70,5 тыс. рублей сверх суммы контракта. Учреждением приняты и поставлены на учет обязательства по данному контракту сверх суммы на основании выставленного счета-фактуры № 7700518173/7370 от 31.12.2015 на сумму 70,5 тыс. рублей.

Фактически цена контракта составила 532,4 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных ст. 34 и ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ. Возможность изменения условий контракта, а именно цены, не была предусмотрена контрактом и значит, не могла быть увеличена.

В нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением увеличена цена муниципального контракта № 56178 от 10.03.2015 на 70,5 тыс. рублей.

Кроме того, обязательства в размере 70,5 тыс. рублей приняты Учреждением, вследствие чего возникла кредиторская задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания.

Однако п. 2.2.6. контракта предусмотрено, что при отсутствии лимитов либо недостаточности лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год необходимо оформлять с потребителем дополнительное соглашение «Об оплате тепловой энергии (мощности) и (или) теплоносителя за счет внебюджетных доходов в 2015 году». Подобного соглашения Учреждением заключено не было.

В соответствии со ст. 161 ГК РФ сделки юридических лиц между собой должны совершаться в простой письменной форме. В нарушение ст. 161 ГК РФ и п. 2.2.6. муниципального контракта № 56178 от 10.03.2015 Учреждением не заключено дополнительное соглашение «Об оплате тепловой энергии (мощности) и (или) теплоносителя за счет внебюджетных доходов в 2015 году».

Кроме того, согласно «Сведениям об остатках денежных средств учреждения» (ф.0503779), остаток средств на счете по состоянию на конец года от приносящий доход деятельности составил 175,6 тыс. рублей, т.е. возможность оплаты у Учреждения имелась.

Наряду с вышесказанным, в результате принятия Учреждением обязательств по предоставленным в 2015 году сверх заключенного контракта услугам снабжения тепловой энергией в горячей воде был нарушен установленный законодательством предварительный порядок согласования крупных сделок.

Согласно ч. 13 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», крупная сделка может быть совершена бюджетным учреждением только с предварительного согласия соответствующего органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения. В соответствии с Уставом Учреждения крупной сделкой признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок при условии, что цена такой сделки превышает 10 процентов балансовой стоимости активов бюджетного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. По состоянию на 01.01.2015 балансовая стоимость активов Учреждения составляла 352,8 тыс. рублей, следовательно, порог согласования крупной сделки составлял в 2015 году 35,3 тыс. рублей.

Договор теплоснабжения (муниципальный контракт (снабжение тепловой энергией в горячей воде)) от 10.03.2015 № 56178т на 2015 год заключен Учреждением на сумму 461,9 тыс. рублей. В то же время Учреждением принято к учету по указанному контракту услуг на общую сумму 532,4 тыс. рублей, что на 70,5 тыс. рублей превышает сумму обязательств по заключенному контракту.

В соответствии с Порядком предварительного согласования совершения муниципальными бюджетными учреждениями муниципального образования «Город Саратов» крупных сделок, утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 30.12.2011 № 2684, администрацией муниципального образования «Город Саратов» была предварительно согласована крупная сделка Учреждения на снабжение тепловой энергией в горячей воде в сумме 461,9 тыс. рублей (заключение о целесообразности и обоснованности совершения МОУ «СОШ № 95» крупной сделки от 24.02.2015 № 03-03-02/2036).

В нарушение ч. 13 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ крупная сделка в виде принятых сверх суммы договора обязательств по договору теплоснабжения от 10.03.2015 № 56178т в размере 70,5 тыс. рублей не была предварительно согласована с учредителем.

6. При проведении совместных аукционов для субъектов малого предпринимательства для образовательных учреждений Октябрьского района г. Саратова по двум закупкам на поставку молока и на оказание услуг по охране здания ГБР с использованием КТС по каналу сотовой связи GSM в качестве организатора выступает МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 6» Октябрьского района г. Саратова. Пунктом 2.1. соглашения о проведении совместного аукциона установлено, что учреждением, уполномоченным на проведение совместного аукциона в электронной форме для субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, для осуществления функций по осуществлению закупки для муниципальных заказчиков является МКУ «ЦБ УО Октябрьского района г. Саратова». В соответствии с п. 3 правил проведения совместных конкурсов и аукционов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1088 (далее – Правила), для организации и проведения совместного аукциона заказчики, уполномоченные учреждения, соответствующие полномочия которых определены в соответствии со ст. 26 Федерального закона № 44-ФЗ, заключают между собой соглашение о проведении совместного аукциона до утверждения документации об аукционе. При этом уполномоченное учреждение, на которое возложены полномочия только на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), могут выступать стороной соглашения только в качестве организатора совместного конкурса или аукциона.

В нарушение п. 3 Правил соглашения о проведении совместных аукционов в электронной форме для субъектов малого предпринимательства по определению поставщика для поставки молока и на оказание услуг по охране здания ГБР с использованием КТС по каналу сотовой связи GSM уполномоченное учреждение МКУ «ЦБ УО Октябрьского района г. Саратова» не выступает стороной соглашений.

В соответствии с ч. 3 ст. 25 Федерального закона № 44-ФЗ организатор совместного аукциона утверждает состав комиссии по осуществлению закупок, в которую включаются представители сторон соглашения пропорционально объему закупок, осуществляемых каждым заказчиком, в общем объеме

закупок, если иное не предусмотрено соглашением. Условиями соглашения (п. 2.2.) предусмотрено, что в состав комиссии по осуществлению закупки при проведении совместного аукциона в электронной форме для субъектов малого предпринимательства представители сторон соглашения не включаются. Организатором назначена комиссия из 5 сотрудников МКУ «ЦБ УО Октябрьского района г. Саратова».

В нарушение ч. 3 ст. 25 Федерального закона № 44-ФЗ организатором назначена комиссия из сотрудников Учреждения, не являющегося стороной соглашения.

7. В соответствии с ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договор включается обязательное условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

В нарушение указанной нормы в отдельных договорах такое условие отсутствует. Например, в договоре от 26.06.2015 № 07/15 с ООО «СарСпас», от 01.07.2015 № 28 с ИП С.М., от 03.11.2015 № 141 с ИП А.А., от 04.02.2016 № 41 с ООО «Стандарт-Мед».

Проверка операций с денежными средствами и расчетов с подотчетными лицами.

В ходе проверки банковских операций по лицевым счетам Учреждения за 2015 – 2016 годы путем сличения данных Главной книги и журналов операций с безналичными денежными средствами нарушений не установлено.

Выписки банка подтверждены первичными документами, обороты и остатки сумм на лицевых счетах соответствуют данным журналов операций с безналичными денежными средствами.

Платежные поручения, приложенные к выпискам из лицевых счетов получателя средств, имеют разрешительную надпись комитета по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов».

Проверка кассовых операций проведена в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П.

Лимит остатка денежной наличности в кассе установлен Учреждением на 2015 и 2016 годы в размере 0,0 рублей.

Ведение кассовых операций возложено на бухгалтера I категории отдела предварительного контроля исполнения бюджета «МКУ УО Октябрьского района г. Саратова» К.А.

Получение наличных денежных средств из банка в кассу Учреждением не осуществлялось. Согласно записям в кассовой книге, операции по приходу и списанию денежных средств по кассе в проверяемом периоде не проводились.

Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде не осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Задолженность перед подотчетными лицами по состоянию на 01.01.2015, на 01.01.2016, на 01.09.2016 отсутствует.

Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы.

В проверяемом периоде оплата труда работников МОУ «СОШ № 95 с УИОП» осуществлялась на основании:

- решения Саратовской городской Думы от 16.07.2008 № 30-313 «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, реализующих основные общеобразовательные программы начального общего и (или) основного общего и (или) среднего (полного) общего образования» (далее – решение Думы от 16.06.2008 № 30-313, Положение о новой системе оплаты труда);

- решения Саратовской городской Думы от 30.10.2008 № 32-354 «О новой системе оплаты труда и стимулирования работников муниципальных образовательных учреждений, за исключением педагогических работников, непосредственно осуществляющих учебный процесс, и руководящих работников образовательных учреждений, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальном образовании «Город Саратов»;

- решения Саратовской городской Думы от 30.10.2008 № 32-353 «Об установлении должностных окладов общеотраслевых должностей работников муниципальных учреждений»;

- Положения о системе оплаты труда работников МОУ «СОШ № 95 с УИОП»;

- Положения о премировании работников Учреждения;

- Положений об оценке эффективности деятельности и распределении стимулирующей части фонда оплаты труда педагогических работников Учреждения имеющих аудиторную занятость и работников Учреждения не имеющих аудиторную занятость, и распределении стимулирующей части фонда оплаты труда (далее – Положение об оценке эффективности деятельности работников).

В проверяемом периоде в Учреждении действовали:

- коллективный договор МАОУ «СОШ № 95 с УИОП» на 2013-2016 годы, прошедший уведомительную регистрацию в управлении по труду и социальному развитию администрации муниципального образования «Город Саратов» 29.04.2013, регистрационный № 226;

- коллективный договор МОУ «СОШ № 95 с УИОП» на 2016-2019 годы, зарегистрированный в министерстве занятости, труда и миграции Саратовской области 02.02.2016, регистрационный № 5925-КД;

- правила внутреннего трудового распорядка, являющиеся приложением к коллективному договору.

В соответствии с приказами администрации Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов» от 26.09.2014 № 332-р, от 15.09.2015 № 600-Пр и от 13.09.2016 № 566-пр Учреждение отнесено к 1-й группе по оплате труда руководителей.

Штатные расписания Учреждения утверждены приказами директора:

– на 2015 год – от 30.12.2014 № 587, от 03.04.2015 № 144, от 01.09.2015 № 319, от 01.12.2015 № 502;

– на 2016 год – от 31.12.2015 № 550, от 01.09.2015 № 284.

Изменения в штатные расписания вносились в связи с наступлением нового учебного и финансового года или изменением штатной численности работников Учреждения.

Первоначальный годовой фонд оплаты труда, утвержденный планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 16.01.2015, составлял 19 108,8 тыс. рублей, уточненный годовой фонд оплаты труда по состоянию на 24.12.2015 года составил 19 271,1 тыс. рублей, в том числе по платным услугам – 141,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда произведены в полном объеме, что составляет 100% уточненных бюджетных назначений.

Годовой фонд оплаты труда, утвержденный планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016 год, составляет 19 220,4 тыс. рублей, в том числе по платным услугам – 193,6 тыс. рублей.

Укомплектованность штатов в разрезе категорий персонала в МОУ «СОШ № 95 с УИОП» по состоянию на 01.01.2015 и на 01.01.2016 составляла:

Категория персонала	По штатному расписанию		Физические лица		Занято ставок		Укомплект-ть физ. лицами, %	
	01.01.15	01.01.16	01.01.15	01.01.16	01.01.15	01.01.16	01.01.15	01.01.16
Руководящий состав	6	6,5	7	7	6	6,5	116,7	107,7
Педагогический персонал, осуществляющий учебный процесс	65,11	61,77	43	41	65,11	61,77	66	66,4
Иная категория педагогического персонала	6,5	4,5	5	5	6,5	4,5	77	111,1
Прочие (учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал)	31,7	32,7	23	23	31,7	32,7	72,6	70,3
Итого	109,31	105,37	78	76	109,31	105,47	71,4	72,1

Средняя заработная плата работников Учреждения по состоянию на 1 января 2015 года составила 20,4 тыс. рублей, в том числе:

– средняя заработная плата руководителя учреждения – 68,2 тыс. рублей;
– средняя заработная плата заместителей руководителя – 32,9 тыс. рублей;

– средняя заработная плата педагогических работников осуществляющих учебный процесс (учителей) – 24,8 тыс. рублей;

– средняя заработная плата иной категории педагогических работников – 18,4 тыс. рублей;

– средняя заработная плата учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала – 7,1 тыс. рублей.

Средняя заработная плата за 2015 год увеличилась, в целом по учреждению на 0,6 % и на 1 января 2016 года составила 20,5 тыс. рублей, в том числе:

– средняя заработная плата руководителя учреждения – 74,4 тыс. рублей (+ 9 %);

– средняя заработная плата заместителей руководителя – 33,1 тыс. рублей (+ 0,5 %);

– средняя заработная плата педагогических работников (учителей) – 24,9 тыс. рублей (+ 0,5 %);

– средняя заработная плата иной категории педагогических работников – 18,9 тыс. рублей (+ 2,4 %);

– средняя заработная плата учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала – 7,3 тыс. рублей (+ 2,5 %).

В соответствии с п. 2 Положения о новой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования принятого решением Думы от 16.06.2008 № 30-313 в 2015 году:

– предельный уровень соотношения средней заработной платы директора МОУ «СОШ № 95 с УИОП» не превышает 4,5-кратный размер средней заработной платы работников Учреждения;

– предельный уровень соотношения средней заработной платы заместителей директора МОУ «СОШ № 95 с УИОП» не превышает 3-кратный размер средней заработной платы работников Учреждения;

– доля расходов на оплату труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда Учреждения составила 20,95 %, т.е. не превышает 40 %. Таким образом, норматив, установленный п. 2 Положения о новой системе оплаты труда (40%), в Учреждении выдерживается.

Перечень должностей и профессий, относимых к административно-управленческому и вспомогательному персоналу определен приказом комитета по образованию администрации муниципального образования «Город Саратов» от 22.12.2014 № 1020.

Разделом «Должностные обязанности», Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденных приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н для должности учитель установлено, что учитель планирует и осуществляет учебный процесс в соответствии с образовательной программой образовательного учреждения.

В нарушение вышеуказанных требований Л.В. была принята в Учреждение на должность «учитель, ведущий часы неаудиторной занятости». По своей сути, неаудиторная занятость заключалась в ведении кружка по хору.

При этом данные часы неаудиторной занятости не входят в образовательную программу Учреждения.

Таким образом, необоснованные расходы на оплату труда учителя, ведущего только часы неаудиторной занятости составили 77,7 тыс. рублей, в том числе:

- в 2015 году – 46,3 тыс. рублей;
- с января по май 2016 года – 31,4 тыс. рублей.

Статьей 127 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) предусмотрено, что при увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска.

Согласно ст. 291 ТК РФ, работникам, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев, предоставляются оплачиваемые отпуска или выплачивается компенсация при увольнении из расчета два рабочих дня за месяц работы.

Порядок расчета компенсации за неиспользованный отпуск регламентирован Правилами об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30.04.1930 № 169 (далее – Правила), которые применяются в части, не противоречащей ТК РФ (ст. 423 ТК РФ).

Пунктом 35 Правил определено, что при исчислении сроков работы, дающих право на компенсацию за отпуск при увольнении, излишки, составляющие менее половины месяца, исключаются из подсчета, а излишки, составляющие не менее половины месяца, округляются до полного месяца.

В ходе проведения проверки установлено.

На основании трудового договора от 01.07.2015 № б/н, заключенного на период отпуска основного работника с 01.07.2015 по 28.07.2015, для выполнения трудовых обязанностей по должности «сторож», был принят Р.В. По завершению трудовых отношений компенсация за неиспользованный отпуск данному работнику не выплачивалась. За один месяц работы работнику следовало выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск из расчета 2 дня. Аналогичная ситуация повторилась в августе 2015 года (трудовой договор от 01.08.2015 № б/н заключенный на срок с 01.08.2015 по 28.08.2015) и в июле 2016 года (трудовой договор от 01.07.2016 № б/н заключенный на срок с 01.07.2016 по 28.07.2016).

Таким образом, неоплаченными остались 6 дней компенсации за неиспользованный отпуск на общую сумму 0,7 тыс. рублей (за 2015 год – 0,5 тыс. рублей, за 2016 – 0,2 тыс. рублей).

Кроме того, с работниками Учреждения заключались трудовые договора без определения в них срока действия трудовых отношений.

Так, был заключен трудовой договор от 01.01.2015 № 38 с Ш.И. для выполнения трудовых обязанностей по должности «сторож» с 01.01.2015. Трудовые отношения с данным работником закончились 22.01.2016. За один месяц работы следовало выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск из расчета 2,33 дня. Таким образом, не выплачена компенсация за 30,29 дней неиспользованного отпуска на общую сумму 0,8 тыс. рублей.

Аналогично был заключен трудовой договор от 04.12.2015 № б/н с Н.О. для выполнения трудовых обязанностей по должности «уборщик служебных помещений» с 04.12.2015. Трудовые отношения с работником завершились

31.12.2015. Невыплаченная компенсация за 2,33 дня неиспользованного отпуска составила 0,2 тыс. рублей.

Также был заключен трудовой договор от 03.10.2016 № 104 с Ю.О. для выполнения трудовых обязанностей по должности «делопроизводитель» с 03.10.2016. Трудовые отношения с работником завершились 19.10.2016. Невыплаченная компенсация за 2,33 дня неиспользованного отпуска составила 0,1 тыс. рублей и т.д.

С К.В. были заключены трудовые договоры от 12.01.2016 № 64 для выполнения основной работы по должности «уборщик служебных помещений» с 12.01.2016 и от 12.01.2016 б/н для выполнения работы по совместительству по одноименной должности с 12.01.2016. Все трудовые отношения с работником завершились 30.01.2016. Не выплачена компенсация за 2,33 дня неиспользованного отпуска, как по основному месту работы, так и за работу по совместительству на общую сумму 0,4 тыс. рублей.

Всего, в ходе проведения проверки установлено 10 случаев невыплаты компенсации за неиспользованный отпуск 7 работникам Учреждения на общую сумму 3,0 тыс. рублей, из них:

- в 2015 году – 0,7 тыс. рублей;
- в 2016 году – 2,3 тыс. рублей.

Выплата заработной платы работникам МОУ «СОШ № 95 с УИОП» производится два раза в месяц 9 и 24 числа путем перечисления на указанный работником счет в банке.

Заработная плата (оплата труда) работников МОУ «СОШ № 95 с УИОП» включает в себя: вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях, иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

В ходе проверки обоснованности и правильности расчета при начислении выплат компенсационного характера установлено.

Пунктом 18. Методики формирования фонда оплаты труда и заработной платы работников муниципальных учреждений, участвующих в оказании муниципальных услуг в соответствии с муниципальным заданием, утвержденной решением Думы от 16.06.2008 № 30-313 (далее – Методика), определено, что специальная часть фонда оплаты труда муниципального учреждения включает в себя выплаты компенсационного характера, предусмотренные Трудовым кодексом Российской Федерации либо нормативными актами Саратовской области, рассчитанные муниципальным учреждением самостоятельно в соответствии с Приложением 1 к Методике.

В проверяемом периоде на основании приказов директора школы от 01.09.2014 № 179, от 31.08.2015 № 327, от 20.11.2015 № 135, от 01.10.2016 № 158 л/с и от 20.10.2015 № 180 л/с, работникам Учреждения были установлены следующие выплаты компенсационного характера:

- за организацию массовых мероприятий;
- за организацию работы школьного музея и др.

Перечень выплат компенсационного характера, включаемых в специальную часть фонда оплаты труда муниципального учреждения, определен Приложением 1 к Методике.

Выплаты компенсационного характера, установленные сотрудникам Учреждения за организацию массовых мероприятий, а также за организацию работы школьного музея, данным перечнем не предусмотрены.

Таким образом, при отсутствии основания Учреждением необоснованно произведены расходы на выплаты компенсационного характера на общую сумму 42,3 тыс. рублей, из них:

- в 2015 году – 27,6 тыс. рублей;
- с января по октябрь 2016 года – 14,7 тыс. рублей.

В ходе проверки обоснованности и правильности расчета при начислении стимулирующих выплат установлено.

Начисление стимулирующих выплат в Учреждении осуществляется в соответствии с приказами руководителя на основании протоколов заседания Комиссии по рассмотрению и распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников МОУ «СОШ № 95 с УИОП», согласно критериям оценки результативности профессиональной деятельности работников.

Общее количество баллов для каждого сотрудника Учреждения определяется на основании аналитической информации, критериев и показателей качества и результативности труда, предоставляемой в расчетной таблице портфолио с заполненными собственноручно оценочными листами, содержащими самооценку показателей результативности, с приложением документов, подтверждающих и уточняющих их профессиональную деятельность.

Положением об оценке эффективности деятельности работников Учреждения утвержден перечень критериев и показателей оценки эффективности профессиональной деятельности педагогических работников, заместителей руководителя, иных категорий педагогического персонала, учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала, а также утверждено количество выставляемых по ним баллов.

Путем соотнесения количества баллов, выставленных в оценочных листах работников Учреждения, с максимальным количеством баллов, предусмотренных критериями оценки, утвержденными Положением об оценке эффективности деятельности работников, установлено, что в проверяемом периоде на основании приказов руководителя осуществлялось начисление стимулирующих выплат библиотекарю П.М.

В то же время, Положением об оценке эффективности деятельности работников критерии оценки результативности профессиональной деятельности для должности «библиотекарь» не предусмотрены. Для данной должности критерии оценки в Учреждении не разработаны.

Таким образом, стимулирующие выплаты, установленные при отсутствии разработанных критериев и показателей качества и

результативности труда, являются необоснованными. Общая сумма необоснованных выплат на оплату труда составила 56,0 тыс. рублей, из которых в 2015 году – 5,5 тыс. рублей, в 2016 году – 50,5 тыс. рублей.

В ходе проверки соблюдения действующего законодательства при приеме М.Н. на должность заместителя директора по учебной работе установлено.

На должность заместителя директора М.Н. назначен 01.09.2014 на основании приказа по Учреждению от 01.09.2014 № 167.

В соответствии с действующим в настоящее время приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» требования к квалификации заместителей руководителей образовательных учреждений устанавливают обязательность наличия у данных работников высшего профессионального образования по направлениям подготовки «Государственное и муниципальное управление», «Менеджмент», «Управление персоналом» и стаж работы на педагогических или руководящих должностях не менее 5 лет, или высшего профессионального образования 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.

В личной карточке работника (форма № Т-2) заместителя директора по учебной работе М.Н. в п. 6 Образование указано «Высшее профессиональное» ФГБОУ ВПО «Саратовский государственный университет им. Н. Г. Чернышевского», диплом серия ОКС № 02720, год окончания 2012, квалификация – учитель русского языка, литературы и истории.

Документы, подтверждающие наличие дополнительного профессионального образования в области государственного и муниципального управления, менеджмента и экономики, к проверке не представлены.

Ввиду того, что М.Н. принят на должность заместителя директора по учебной работе с нарушением действующего законодательства, расходы на оплату труда с учетом начислений на оплату труда указанного сотрудника в сумме 438,0 тыс. рублей (за 2015 год – 215,1 тыс. рублей, за 10 месяцев 2016 года – 222,9 тыс. рублей) не могут считаться обоснованными.

В ходе проверки предоставлена справка об обучении от 07.12.2016, выданная автономной некоммерческой организацией дополнительного профессионального образования «Волгоградская Гуманитарная Академия профессиональной подготовки специалистов социальной сферы» М.Н. в том, что он является обучающимся в данной организации с 07.12.2016 по 01.03.2017 по программе профессиональной подготовки по направлению «Менеджмент в образовании».

Общая сумма расходов на заработную плату и начислений на нее, произведенных Учреждением с нарушением трудового законодательства, составила в общей сумме 614,0 тыс. рублей, в том числе:

- в 2015 году – 294,5 тыс. рублей;
- с января по октябрь 2016 года – 319,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по оплате труда по состоянию на 01.01.2015 и 01.01.2016 отсутствует.

При проверке порядка заполнения трудовых книжек установлено.

В нарушение п. 10, п. 14 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225, в трудовой книжке Ш.И. при отсутствии оснований внесены записи о переводе и увольнении работника. В ходе проверки данное нарушение устранено.

В нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» расчетная ведомость, применяемая для расчета и выплаты заработной платы работникам организации до 18.06.2015, не соответствовала утвержденной форме (ф. 0301010), так как в графах «Начислено» не проставлялись суммы по видам оплат из фонда заработной платы.

В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» для отражения начислений по заработной плате работников, пособий, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний) с 19.06.2015 в Учреждении должна применяться расчетная ведомость (ф. 0504402), а не расчетная ведомость (ф. 0301010). В ходе проверки нарушение устранено.

Кроме того, выбор способа заполнения Табеля (ф. 0504421) не определен актом учреждения в рамках формирования Учетной политики Учреждения.

В ходе проверки установлено.

1. Нарушение п. 3 ст. 269, п. 3 ст. 298 Гражданского кодекса РФ и п. 10 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в части распоряжения недвижимым имуществом (зданием и земельным участком) без согласия собственника данного имущества.

2. Нарушение ст. 161 Гражданского кодекса РФ и п. 2.2.6. муниципального контракта № 56178т от 10.03.2015, в части незаключения дополнительного соглашения к контракту «Об оплате тепловой энергии

(мощности) и (или) теплоносителя за счет внебюджетных доходов в 2015 году».

3. Нарушение ч. 13 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в части несогласования крупной сделки с учредителем в виде принятых сверх суммы договора обязательств по договору теплоснабжения.

4. Нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

– (ч. 3 ст. 7) в части размещения недостоверной информации в отчете об объеме закупок, который заказчик обязан осуществить у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций;

– (ч. 3 ст. 25) в части назначения организатором комиссии из сотрудников Учреждения, не входящего в соглашение;

– (ч. 1 и ч. 2 ст. 39) в части невыполнения требования о создании комиссии по осуществлению закупок;

– (ч. 8 ст. 30) в части нарушения Учреждением на 33 дня сроков оплаты товара и определения даты оплаты контракта за пределами установленного срока;

– (п. 1 ч. 1 ст. 33) в части указания на товарного знака при описании объекта закупки;

– (п. 2 ч. 1 ст. 33) в части использования при описании объекта закупки неустановленной терминологии, касающейся функциональных характеристик (потребительских свойств) товара, предусмотренных техническими регламентами;

– (ч. 2 ст. 34) в части отсутствия обязательного условия в договорах о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

– (ст. 42 и приказа директора МОУ «СОШ № 95 с УИОП» от 30.12.2014 № 539) в части указания в извещении и документации на проведение электронного аукциона в качестве контрактного управляющего другого должностного лица;

– (п. 6 ч. 5 ст. 63, ч. 3 ст. 64, п. 2 ч. 5 ст. 66) в части указания в извещении и документации противоречивых требований к участникам аукциона;

– (ч. 3 ст. 103) в части ненаправления в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, информации об исполнении и оплате контракта в течение трех рабочих дней с даты исполнения договора.

5. Нарушение приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа 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»:

– (п. 5 приложения № 1 к приказу) в части размещения плана-графика на 2015 год на 24 дня позже установленного срока;

– (пп. 1 п. 15 приложения № 2 к приказу) в части невнесения изменения в план-график при изменении начальной максимальной цены контракта закупки более чем на 10%.

6. Нарушение п. 3 постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О Порядке подготовки и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» в части неразмещения отчетов в единой и информационной системе в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.

7. Нарушение п. 3 постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1088 «Об утверждении Правил проведения совместных конкурсов и аукционов» в части отсутствия в соглашении о проведении совместных аукционов в электронной форме для субъектов малого предпринимательства по определению поставщика для поставки молока и на оказание услуг по охране здания ГБР с использованием КТС по каналу сотовой связи GSM одной из сторон – уполномоченного учреждения МКУ «ЦБ УО Октябрьского района г. Саратова».

8. Нарушение п. 2.19. муниципального контракта от 13.04.2015 № 0360300029115000014-0621800-01 нарушен срок возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта на 56 дней и муниципального контракта № 0360300029115000007-0621800-01 от 13.03.2015 на 11 дней.

9. Нарушение порядка проведения приемки и экспертизы результатов, предусмотренных контрактами, установленного приказом директора Учреждения от 30.12.2014 № 593.

10. Нарушение Трудового кодекса РФ в части невыплаты работнику при увольнении денежной компенсации за все неиспользованные отпуска.

11. Нарушение Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

– (п. 6 ст. 8) в части отсутствия изменений, вносимых в Учетную политику при существенном изменении условий деятельности экономического субъекта;

– (п. 2 ст. 9) в части принятия к бухгалтерскому учету табелей посещаемости детей в Учреждении в качестве первичного бухгалтерского документа при отсутствии в них обязательного реквизита – даты.

12. Нарушение п. 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49, в части непроведения инвентаризации финансовых обязательств.

Кроме того, установлены нарушения, имеющие стоимостную оценку.

1. Искажение бухгалтерской отчетности за 2015 год:
 - в части занижения показателей Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) по строке 040 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» на сумму 41,2 тыс. рублей и соответственно завышения показателей по строке 100 «Прочие доходы» на общую сумму 41,2 тыс. рублей;
 - в части занижения показателей Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) по строке 101 «Субсидии» на сумму 527,8 тыс. рублей и соответственно завышения показателя по строке 102 «Субсидии на осуществление капитальных вложений» на сумму 527,8 тыс. рублей.
2. Неэффективное расходование субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 4,5 тыс. рублей в части отвлечения денежных средств.
3. Необоснованные расходы на оплату труда в общей сумме 614,0 тыс. рублей, в том числе:
 - в 2015 году – в сумме 294,5 тыс. рублей;
 - с января по октябрь 2016 года – в сумме 319,5 тыс. рублей.
4. Необоснованные расходы в части оплаты услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобиля МОУ «СОШ № 95 с УИОП» в 2015 году на общую сумму 70,0 тыс. рублей.
5. Недополучены доходы МОУ «СОШ № 95 с УИОП» за 2015-2016 учебный год от платных образовательных услуг в общей сумме 92,8 тыс. рублей, в том числе:
 - за октябрь-декабрь 2015 года – 20,9 тыс. рублей;
 - за январь-март 2016 года – 71,9 тыс. рублей.
6. Излишки материальных ценностей, установленные по результатам инвентаризации, на общую сумму 6,0 тыс. рублей.

**Аудитор
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Город Саратов»**

Е.Л. Юрова