**Информация**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

**в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Сытьковская средняя общеобразовательная школа»**

**Тема контрольного мероприятия:** «Проверка правомерности и эффективности использования средств бюджета Рузского городского округа муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Сытьковская средняя общеобразовательная школа».

**Основание назначения контрольного мероприятия:** Пункт 1 плана контрольной деятельности финансового управления администрации Рузского городского округа на 2018 год, утвержденного постановлением Главы Рузского городского округа от 20.12.2017 г. № 3350; приказ начальника финансового управления от 15.01.2018 г. № 7.

**Проверяемый период:** 2016 - 2017 гг.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с16.01.2018 г. по 16.02.2018 г.

**Субъект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Сытьковская средняя общеобразовательная школа», сокращенное наименование: МБОУ «Сытьковская СОШ» (далее - МБОУ «Сытьковская СОШ», Учреждение, Заказчик), ОГРН 1035011652730, зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 21 по Московской области.

 **В ходе контрольного мероприятия были рассмотрены следующие вопросы:**

**Расходование средств, предусмотренных муниципальной программой «Развитие образования и воспитания в Рузском муниципальном районе» на 2015-2019 годы в рамках мероприятия 2.3.12.4 «Проведение** **капитального ремонта, текущего ремонта, установка (переоборудование) пожарной сигнализации, замена приборов учета и другое» подпрограммы «Общее образование»**

Контрольное мероприятие направлено на проверку правомерности и эффективности использования средств бюджета сельского поселения Старорузское Рузского муниципального района предусмотренных на проведение капитального ремонта, текущего ремонта, установка (переоборудование) пожарной сигнализации, замена приборов учета и другое подпрограммы «Общее образование» программы «Развитие образования и воспитания в Рузском муниципальном районе», утвержденной постановлениями администрации Рузского муниципального района Московской области от 16.03.2016 г. № 579, от 28.04.2016 г. № 1142, от 03.06.2016 г. № 1481, от 07.09.2016 г. № 2667, от 23.09.2016 г. № 2855, от 23.12.2016 г. № 4206, от 15.03.2017 г. № 860, от 03.04.2017 г. № 1074.

**2016 год**

В рамках подпрограммы «Общее образование» в 2016 году МБОУ «Сытьковская СОШ» были выделены средства из бюджета сельского поселения Старорузское Рузского муниципального района на мероприятие 2.3.12.4 «Проведение капитального ремонта, текущего ремонта, установка (переоборудование) пожарной сигнализации, замена приборов учета и другое (замена оконных блоков на оконные профили ПВХ 2-го этажа здания)». Мероприятие 2.3.12.4 подпрограммы «Общее образование» реализуется путем предоставления субсидии исполнителю подпрограммы в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (далее – Соглашение на иные цели) от 12.05.2016 г. на сумму 1 800 000,00 руб. и Дополнительным соглашением на иные цели от 20.06.2016 г. (о внесении изменения в пункт 2 - представление субсидии за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения Старорузское Рузского муниципального района), заключенным между МБОУ «Сытьковская СОШ» и Управлением образования.

В ходе реализации мероприятия МБОУ «Сытьковская СОШ» произвело следующие расходы:

***Выполнение ремонтных работ***

В рамках данного мероприятия Учреждением заключен муниципальный контракт № 2016.119375 от 15.07.2016 г. на сумму 1 692 284,22 руб. (реестровый [№ 3507500967316000017](http://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3507500967316000017)), подрядчик – ООО «Сантехмонтаж Руза-2». Предмет контракта – выполнение работ по замене оконных блоков.

В пункте 2.1 раздела 2 контракта «Цена контракта и порядок расчетов» указано, что цена настоящего контракта составляет 1 692 284,22 руб. без учета НДС, так как участник закупок освобожден от уплаты НДС. Дополнительным соглашением № 1 от 15.07.2016 г. к контракту пункт 2.1 раздела 2 изложен в новой редакции: «Цена настоящего контракта составляет: 1 692 284,22 руб. в том числе компенсация НДС 258 145,47 руб.», что нарушает требования статьи 432 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ) и статьи 95 Федерального закона РФ от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) о том, что существенные условия контракта, к которым относится цена контракта, изменять недопустимо. Кроме того, учитывая положения Закона № 44-ФЗ (пункт 4 статьи 3, часть 1 статьи 34 и др.), контракт заключается по цене, предложенной участником закупки, с которым заключается контракт, вне зависимости от применения системы налогообложения у данного участника. Поэтому в контракте не корректно прописывать, что цена контракта составляет 1 692 284,22 руб. без учета НДС.

В контракте, в дополнительном соглашении к контракту не указаны реквизиты Заказчика, а именно лицевой счет № 21008610614, с которого произведены расходы.

Работы по замене оконных блоков выполнены в установленный контрактом срок 01.08.2016 г. – в течение 30 календарных дней с даты заключения контракта, в объеме, указанном в настоящем контракте. В ходе проведения контрольного обмера расхождений с актом выполненных работ (форма № КС-2) не установлено.

Оплата произведена по платежному поручению № 27962 от 12.09.2016 г. на сумму 1 692 284,22 руб. согласно счету-фактуре № 00238 от 01.08.2016 г., акту сдачи-приемки работ б/н от 01.08.2016 г. (приложение № 4 к контракту) и акту о приемке выполненных работ (форма № КС-2) № 1 от 01.08.2016 г.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ документ о приемке выполненной работы по замене оконных блоков размещен в ЕИС несвоевременно – 13.09.2016 г., тогда как работы выполнены 01.08.2016 г. что подтверждается актом о приемке выполненных работ (форма № КС-2) № 1 от 01.08.2016 г. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях **(**далее – КоАП РФ), но срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства в сфере закупок истек.

Во исполнение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении (расторжении) контракта размещена в ЕИС своевременно – 13.09.2016 г. (контракт исполнен 12.09.2016 г.).

 Контракт в реестре контрактов в ЕИС находится в статусе «Исполнение завершено».

В нарушение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения не размещен в ЕИС. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 3 ст. 7.30 КоАП РФ, но срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства в сфере закупок истек.

***Оказание услуг технического надзора***

В рамках данного мероприятия Учреждением заключен договор с ООО «Управление единого заказчика» № 9/Т/119406 от 22.08.2016 г. на сумму 23 178,00 руб. Предмет договора – оказание услуг технического надзора за строительно-монтажными работами по объекту: «Замена окон 2-го этажа в здании МБОУ «Сытьковская средняя общеобразовательная школа», которые выполнялись согласно муниципальному контракту № 2016.119375 от 15.07.2016 г. на сумму 1 692 284,22 руб. и на момент заключения договора работы по замене оконных блоков были завершены о чем свидетельствует акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) № 1 от 01.08.2016 г.

 При проверке установлено, что в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договоре не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок его исполнения, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 вышеуказанного закона. Также, указанные в договоре реквизиты Заказчика (лицевой счет № 20008610614) не соответствуют фактическим (лицевой счет № 21008610614), с которых произвели расходы.

Оплата произведена по платежному поручению № 40320 от 20.12.2016 г. на сумму 23 178,00 руб. согласно акту на услуги по проведению технического надзора за строительно-монтажными работами (замена оконных блоков) № 000013 от 16.09.2016 г., тогда как сами строительно-монтажные работы были выполнены 01.08.2016 г. с сопровождением службы технического надзора, что подтверждается отметкой на акте о приемке выполненных работ (форма № КС-2) № 1 от 01.08.2016 г. В нарушение статьи 425 ГК РФ в договоре № 9/Т/119406 от 22.08.2016 г. не указано, что условия заключенного сторонами договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора.

**2017 год**

В рамках подпрограммы «Общее образование» в 2017 году МБОУ «Сытьковская СОШ» были выделены средства в размере 3 047 673,00 руб., из них:

**1.** из бюджета сельского поселения Старорузское Рузского муниципального района на мероприятие 2.3.12.4 «Проведение капитального ремонта, текущего ремонта, установка (переоборудование) пожарной сигнализации, замена приборов учета и другое (разработка проектно-сметной документации, проверка сметной документации, выполнение работ по замене оконных блоков на оконные профили ПФХ 1-го этажа и спортивного зала, оплата услуг технадзора здания)». Мероприятие 2.3.12.4 подпрограммы «Общее образование» реализуется путем предоставления субсидии исполнителю подпрограммы в соответствии с Соглашением на иные цели от 05.05.2017 г. на сумму 3 000 000,00 руб. и Дополнительным соглашением на иные цели от 20.07.2017 г. (о внесении изменений в пункт 2, которыми дополняется перечень работ – выполнение работ по ремонту помещений), заключенным между МБОУ «Сытьковская СОШ» и Управлением образования.

В рамках данного мероприятия МБОУ «Сытьковская СОШ» произвело следующие расходы:

***Выполнение ремонтных работ по замене оконных блоков 1-го этажа и спортивного зала***

В рамках данного мероприятия Учреждением заключен муниципальный контракт № Ф.2017.349017 от 18.08.2017 г. на сумму 2 629 361,47 руб. (реестровый [№ 3507500967317000013](http://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3507500967317000013)), подрядчик – ООО «Сантехмонтаж Руза-2». Предмет контракта – выполнение работ по замене оконных блоков 1-го этажа и спортивного зала.

В пункте 2.1 раздела 2 контракта «Цена контракта и порядок расчетов» указано, что цена настоящего контракта составляет 2 629 361,47 руб. без учета НДС, так как участник закупок освобожден от уплаты НДС. Учитывая положения Закона № 44-ФЗ (пункт 4 статьи 3, часть 1 статьи 34 и др.), контракт заключается по цене, предложенной участником закупки, с которым заключается контракт, вне зависимости от применения системы налогообложения у данного участника. Поэтому в контракте не корректно прописывать, что цена контракта составляет 2 629 361,47 руб. без учета НДС.

Срок выполнения работ определен пунктом 3.2. настоящего контракта, календарным планом (график выполнения работ) (Приложение № 3 к контракту) – с даты заключения контракта в течение 30-ти рабочих дней, т.е. до 29.09.2017 г.

При проведении проверки установлено, что часть работ выполнена в установленный срок согласно акту о приемке выполненных работ (по форме № КС-2) № 1 от 05.09.2017 г. на сумму 1 920 020,00 руб., оставшаяся часть работ выполнена с нарушением установленного срока, что подтверждается актом о приемке выполненных работ (по форме № КС-2) № 1 от 03.10.2017 г. и справкой о стоимости выполненных работ и затрат (по форме № КС-3) № 1 от 03.10.2017 г. на сумму 709 341,47 руб. Срок просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактом со стороны подрядчика – ООО «Сантехмонтаж Руза-2» составил 2 дня. Сумма пеней за два дня просрочки составила 354,67 руб. (при установленной ЦБ РФ единой ставки рефинансирования с 12.02.2018 г. по 26.03.2018 г. в размере 7,5 % годовых). В нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ МБОУ «Сытьковская СОШ» не направляло в адрес ООО «Сантехмонтаж Руза-2» требование об уплате пеней.

Оплата произведена по платежным поручениям № 34423 от 29.09.2017 г. на сумму 1 920 020,00 руб. и № 41689 от 20.11.2017 г. на сумму 709 341,47 руб. согласно вышеуказанным актам о приемке выполненных работ (по форме № КС-2).

В ходе проведения контрольного обмера выполненных работ расхождений с актом о приемке выполненных работ (по форме № КС-2) № 1 от 03.10.2017 г. не выявлено.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ документ о приемке выполненной работы по замене оконных блоков размещен в ЕИС несвоевременно – 23.11.2017 г., тогда как работы на сумму 1 920 020,00 руб. выполнены 05.09.2017 г. что подтверждается актом о приемке выполненных работ (форма № КС-2) № 1 от 05.09.2017 г., работы на сумму 709 341,47 руб. выполнены 03.10.2017 г. что подтверждается актом о приемке выполненных работ (форма № КС-2) № 1 от 03.10.2017 г. **Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.**

Во исполнение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении (расторжении) контракта размещена в ЕИС своевременно –23.11.2017 г. (контракт исполнен 20.11.2017 г.).

 Контракт в реестре контрактов в ЕИС находится в статусе «Исполнение завершено».

Во исполнение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещен в ЕИС своевременно – 23.11.2017 г.

***Выполнение работ по ремонту помещений пищеблока***

В рамках данного мероприятия Учреждением заключен муниципальный контракт № ЕП-01 от 14.08.2017 г. на сумму 237 416,18 руб. с единственным поставщиком согласно пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ – ООО «Рузское Подворье». Предмет контракта – выполнение работ по ремонту помещений пищеблока в здании МБОУ «Сытьковская СОШ».

#  В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в муниципальном контракте не указан идентификационный код закупки (далее – ИКЗ).

В пункте 2.1 раздела 2 контракта «Цена контракта и порядок расчетов» указано, что цена настоящего контракта составляет 237 416,18 руб. без учета НДС, так как участник закупок освобожден от уплаты НДС. Учитывая положения Закона № 44-ФЗ (пункт 4 статьи 3, часть 1 статьи 34 и др.), контракт заключается по цене, предложенной участником закупки, с которым заключается контракт, вне зависимости от применения системы налогообложения у данного участника. Поэтому в контракте не корректно прописывать, что цена контракта составляет 237 416,18 руб. без учета НДС.

Срок выполнения работ определен пунктом 3.2. настоящего контракта, календарным планом (график выполнения работ) (Приложение № 3 к контракту) – с даты заключения контракта в течение 60-ти календарных дней, т.е. до 13.10.2017 г.

При проведении проверки установлено, что работы выполнены в установленный срок, что подтверждается актом о приемке выполненных работ (по форме № КС-2) № 1 от 11.09.2017 г. на сумму 237 416,18 руб.

Оплата произведена по платежному поручению № 36334 от 11.10.2017 г. на сумму 237 416,18 руб. согласно акту о приемке выполненных работ (по форме № КС-2) № 1 от 11.09.2017 г.

В ходе проведения контрольного обмера установлено, что в локальном сметном расчете (приложение к муниципальному контракту № 2) и акте о приемке выполненных работ № 1 от 11.09.2017 г. в разделе «Помещение № 46» **шифр расценки Е11-01-039-01 МДС35 п. 4.7** **Устройство плинтусов деревянных** (позиция 2 «Устройство плинтусов» шифр расценки и позиция 3 «Окраска масляными составами плинтусов и галтелей») учтено устройство плинтусов деревянных 25,4116 м и их окраска на общую сумму 3 879,14 руб. По факту на объекте установлены плинтуса пластиковые **шифр расценки Е11-01-040-03 МДС35 п. 4.7 пр. 1 т. 1 Устройство плинтусов поливинилхлоридных на винтах самонарезающих**, согласно которому общая стоимость установленных плинтусов равна 2 036,48 руб. Переплата подрядчику составила 1 842,66 руб. ***Выявленное нарушение является нарушением бюджетного законодательства в части нецелевого использования средств субсидии. Сумма нарушения 1 842,66 руб.***

***Оказание услуг строительного контроля (технического надзора)***

В рамках данного мероприятия Учреждением заключен договор с ООО «Управление единого заказчика» № 26/т от 09.10.2017 г. на сумму 35 831,52 руб. Предмет договора – осуществление функций строительного контроля (технического надзора) за строительно-монтажными работами по объекту: «Работы по замене окон 1-го этажа и спортзала в МБОУ «Сытьковская средняя общеобразовательная школа» (муниципальный контракт № Ф.2017.349017 от 18.08.2017 г. на сумму 2 629 361,47 руб.) На момент заключения договора работы по замене оконных блоков были полностью завершены, что подтверждается актом о приемке выполненных работ (форма № КС-2) № 1 от 05.09.2017 г. и актом о приемке выполненных работ (форма № КС-2) № 1 от 03.10.2017 г. Отметки ООО «Управление единого заказчика» о проведенном техническом надзоре за выполненными ремонтными работами на вышеуказанных актах о приемке выполненных работ (форма № КС-2), а также справках о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) № 1 от 05.09.2017 г. и № 1 от 03.10.2017 г. отсутствуют. Оплата произведена по платежному поручению № 46847 от 21.12.2017 г. на сумму 35 831,52 руб. согласно акту № 000048 от 27.10.2017 г., тогда как сами работы по замене окон были выполнены частично 05.09.2017 г. и частично 03.10.2017 г. Подтверждение того, что услуги по техническому надзору фактически выполнялись в период выполнения работ по замене окон согласно муниципальному контракту № Ф.2017.349017 от 18.08.2017 г. отсутствует. ***Выявленное нарушение является нарушением бюджетного законодательства в части нецелевого использования средств субсидии. Сумма нарушения 35 831,52 руб.***

 При проверке установлено, что в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договоре не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок его исполнения, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 вышеуказанного закона.

#  В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в договоре не указан ИКЗ.

**2.** из бюджета Рузского муниципального района на мероприятие 2.3.12.4 «Проведение капитального ремонта, текущего ремонта, установка (переоборудование) пожарной сигнализации, замена приборов учета и другое (замеры сопротивлений электропроводки)». Мероприятие 2.3.12.4 подпрограммы «Общее образование» реализуется путем предоставления субсидии исполнителю подпрограммы в соответствии с Соглашением на иные цели от 13.02.2017 г. на сумму 7 890,00 руб., Дополнительным соглашением на иные цели от 21.02.2017 г. (сумма субсидии увеличена на 23 405,00 руб. на проведение работ по инспекционному контролю информационной системы персональных данных) и Дополнительным соглашением на иные цели от 17.08.2017 г. (сумма субсидии увеличена на 16 378,00 руб. на ремонт оборудования пожарной сигнализации).

В рамках данного мероприятия МБОУ «Сытьковская СОШ» произвело следующие расходы:

***Проведение работ по инспекционному контролю информационной системы персональных данных***

В рамках данного мероприятия Учреждением заключен договор № 17ИК/4 от 30.06.2017 г. на сумму 23 405,00 руб. с ООО «АСТРАЛ-М». Предмет договора – проведение работ по инспекционному контролю информационной системы персональных данных.

 В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договоре не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок его исполнения, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 вышеуказанного закона.

#  В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в договоре не указан ИКЗ.

Оплата произведена по платежному поручению № 35317 от 10.10.2017 г. на сумму 7 021,50 руб. – предоплата 30% согласно условиям договора, по платежному поручению № 35322 от 10.10.2017 г. на сумму 16 383,50 руб. согласно акту № 701 от 10.07.2017 г. Работы выполнены в установленный договором срок – 30 календарных дней с момента подписания настоящего договора.

 В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ и пункта 9.1, 10.2 договора были нарушены порядки оплат авансового платежа и выполненных работ:

Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Договор № 17ИК/4 от 30.06.2017 г.** | **Порядок оплаты согласно договору** | **Документ (счет, акт о приемке)** | **Фактически оплачено** |
| Предоплата 30 % | Не позднее 5 рабочих дней с даты выставления счета Исполнителем | Счет № 91 от 10.07.2017 г. | Платежное поручение № 35317 от 10.10.2017 г. |
| Оплата 70 % | После подписания акта выполненных работ, но не позднее 5 рабочих дней с момента выставления счета Исполнителем | Акт № 701 от 10.07.2017 г., счет № 1039 от 13.07.2017 г. | Платежное поручение № 35322 от 10.10.2017 г. |

 **Данные нарушения содержат признаки административных правонарушений, предусмотренных частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ**

***Замеры сопротивления электропроводки***

В рамках данного мероприятия Учреждением заключен договор № 107 от 21.08.2017 г. на сумму 7 890,00 руб., подрядчик - ООО «Эдельвейс». Предмет договора – проведение комплекса работ по замерам сопротивления электропроводки.

 В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договоре не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок его исполнения, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 вышеуказанного закона.

#  В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в договоре не указан ИКЗ.

Оплата произведена по платежному поручению № 34980 от 05.10.2017 г. на сумму 7 890,00 руб. Работы выполнены в установленный договором срок (до 01.12.2017 г.), что подтверждается актом о приемке выполненных работ № 332 от 20.09.2017 г.

***Ремонтно-восстановительные работы системы автоматической пожарной сигнализации***

В рамках данного мероприятия Учреждением заключен договор № 84 от 26.10.2017 г. на сумму 16 378,00 руб., подрядчик - ООО «Общественная организация противопожарных работ «Оберег». Предмет договора – проведение ремонтно-восстановительных работ системы автоматической пожарной сигнализации.

 В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договоре не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок его исполнения, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 вышеуказанного закона.

#  В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в договоре не указан ИКЗ.

Оплата произведена по платежному поручению № 42307 от 06.12.2017 г. на сумму 16 378,00 руб. Работы выполнены в установленный договором срок (до 30.11.2017 г.), что подтверждается актом о приемке выполненных работ № 5065 от 17.11.2017 г.

 В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ и пункта 4.2.1. договора был нарушен порядок оплаты выполненных работ:

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **договор** | **Порядок оплаты согласно договору** | **Документ о приемке** | **Фактически оплачено** |
| 1. | Договор № 84 от 26.10.2017 г. на сумму 16 378,00 руб. | В течение 10 рабочих дней с даты подписания акта выполненных работ | Акт № 5065 от 17.11.2017 г. | Платежное поручение № 42307 от 06.12.2017 г. |

 **Данное нарушение содержит признаки административных правонарушений, предусмотренных частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.**

**Расходование средств, предусмотренных муниципальной программой «Социальная поддержка граждан Рузского муниципального района на 2015-2019 годы» в рамках мероприятия 2.2. «Повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Рузском муниципальном районе» подпрограммы «Доступная среда»**

Контрольное мероприятие направлено на проверку правомерности и эффективности использования средств бюджета Рузского муниципального района, предусмотренных на повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Рузском муниципальном районе программы «Социальная поддержка граждан Рузского муниципального района на 2015-2019 годы», утвержденной постановлением администрации Рузского муниципального района Московской области от 14.10.2014 г. № 2601 (с изменениями от 16.04.2015 г. № 779, от 10.07.2015 г. № 1297, от 14.10.2015 г. № 1918, от 23.10.2015 г. № 2004, от 22.12.2015 г. № 2620, от 28.04.2016 г. № 1142, от 26.05.2016 г. № 1364, от 08.08.2016 г. № 2227, от 09.12.2016 г. № 3945, от 14.03.2017 г. № 843).

***Выполнение ремонтных работ***

В рамках данного мероприятия Учреждением заключен муниципальный контракт № Ф.2017.336466 от 15.08.2017 г. на сумму 538 964,65 руб. (реестровый [№ 3507500967317000012](http://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3507500967317000012)), подрядчик – ООО «Рузское Подворье». Предмет контракта – выполнение работ по ремонту входных групп, путей движения внутри здания, зоны целевого назначения, санитарно-технических помещений в здании МБОУ «Сытьковская средняя общеобразовательная школа».

В пункте 2.1 раздела 2 контракта «Цена контракта и порядок расчетов» указано, что цена настоящего контракта составляет 538 964,65 руб. без учета НДС, так как участник закупок освобожден от уплаты НДС. Учитывая положения Закона № 44-ФЗ (пункт 4 статьи 3, часть 1 статьи 34 и др.), контракт заключается по цене, предложенной участником закупки, с которым заключается контракт, вне зависимости от применения системы налогообложения у данного участника. Поэтому в контракте не корректно прописывать, что цена контракта составляет 538 964,65 руб. без учета НДС.

В контракте неверно указаны реквизиты Заказчика, а именно лицевой счет № 20008610614 (расходы проведены с лицевого счета № 21008610614). Дополнительным соглашением № 1 от 11.09.2017 г. отменено действие пункта 14 муниципального контракта «Адреса, реквизиты и подписи сторон» и принят пункт 14 в новой редакции, в которой указаны реквизиты Заказчика, в том числе лицевой счет № 21008610614. Надо отметить, что реквизиты подрядчика в Дополнительном соглашении не указаны.

Ремонтные работы выполнены в установленный контрактом срок 04.10.2017 г. – в течение 60 календарных дней с даты заключения контракта.

Оплата произведена своевременно согласно пункту 2.5. муниципального контракта – в течение 15 рабочих дней с даты подписания Заказчиком документа о приемке, по платежному поручению № 37486 от 19.10.2017 г. на сумму 538 964,65 руб. согласно счету-фактуре № 97 от 04.10.2017 г., акту сдачи-приемки работ б/н от 04.10.2017 г. (приложение № 4 к контракту) и акту о приемке выполненных работ (форма № КС-2) № 1 от 04.10.2017 г.

В ходе проведения контрольного обмера установлено следующее. В локальном сметном расчете (Приложение № 2 к муниципальному контракту) в разделе «Санузлы», в акте о приемке выполненных работ (по форме № КС-2) № 1 от 04.10.2017 г. учтены смесители «Елочка» в количестве 1 штуки по цене 1 131,99 руб. Согласно пункту 5.3.9. СНиП СП 59.13330.2012 «Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения» в доступных кабинах следует применять водопроводные краны с рычажной рукояткой и термостатом, а при возможности - с автоматическими и сенсорными кранами бесконтактного типа. Применение кранов с раздельным управлением горячей и холодной водой не допускается.
Отраженный в смете кран «Елочка» (кран с раздельным управлением горячей и холодной водой) не обеспечивают доступность для людей с ограниченными возможностями. На момент проверки смеситель снят и хранится в коробке, так как 23.10.2017 г. Учреждением был приобретен и установлен специализированный локтевой смеситель. ***Выявленное нарушение является нарушением бюджетного законодательства в части неэффективного использования средств субсидии. Сумма нарушения 1 131,99 руб.***

В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ документ о приемке выполненной работы по ремонту входных групп, путей движения внутри здания, зоны целевого назначения, санитарно-технических помещений размещен в ЕИС несвоевременно – 23.10.2017 г., тогда как работы выполнены 04.10.2017 г. что подтверждается актом о приемке выполненных работ (форма № КС-2) № 1 от 04.10.2017 г. **Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.**

Во исполнение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении (расторжении) контракта размещена в ЕИС своевременно – 23.10.2017 г. (контракт исполнен 19.10.2017 г.).

 Контракт в реестре контрактов в ЕИС находится в статусе «Исполнение завершено».

Во исполнение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещен в ЕИС своевременно – 23.10.2017 г.

***Поставка товара для нужд инвалидов и других маломобильных групп населения***

В рамках данного мероприятия МБОУ «Сытьковская СОШ» заключены договора:

1) с ООО «Исток Аудио Трейдинг» № 43 от 10.10.2017 г. на сумму 32 860,00 руб. Предмет договора – поставка товара в количестве и ассортименте, указанном в Спецификации поставляемых товаров (приложение № 1 к договору):

- противоскользящее покрытие (антикаблук) **1,10х2,13** – 1 шт.;

- противоскользящее покрытие (антикаблук) **2,13х0,3** – 6 шт.

Единица измерения в Спецификации поставляемых товаров не указана.

В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договоре не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок его исполнения, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 вышеуказанного закона.

#  В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в договоре не указан ИКЗ.

Оплата произведена по платежному поручению № 40517 от 10.11.2017 г. на сумму 32 860,00 руб. согласно счету-фактуре № Т17102079 от 23.10.2017 г. и товарной накладной № Т - 0043144 от 23.10.2017 г. в количестве, указанном в Спецификации поставляемых товаров, в ассортименте не соответствующему указанном в Спецификации, а именно:

Таблица № 3

|  |  |
| --- | --- |
| Товар, учтенный в Спецификации | Товар, указанный в товарной накладной |
| Противоскользящее покрытие (антикаблук) **1,10х2,13** | Противоскользящее покрытие (антикаблук) **1х2,13 м** |

Расходы произведены по статье расходов 340 «Увеличение материальных запасов».

Товар поставлен в установленный договором срок (в течение 25 рабочих дней с даты заключения договора) - 23.10.2017 г. В нарушение статьи 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в товарной накладной не указаны обязательные для заполнения реквизиты, а именно: не указана дата отпуска товара Поставщиком и не указана дата получения товара Заказчиком.

В ходе проведения контрольного обмера установлено, что размеры и количество противоскользящего покрытия (антикаблук) соответствуют заявленным договором поставки:

- противоскользящее покрытие (антикаблук) **1,10х2,13** – 1 шт.;

- противоскользящее покрытие (антикаблук) **2,13х0,3** – 6 шт.

2) с ООО «Исток Аудио Трейдинг» № 44 от 10.10.2017 г. на сумму 84 330,00 руб. Предмет договора – поставка товара в количестве и ассортименте, указанным в Спецификации поставляемых товаров (приложение № 1 к договору).

В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договоре не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок его исполнения, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 вышеуказанного закона.

#  В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в договоре не указан ИКЗ.

Оплата произведена:

- по платежному поручению № 40515 от 10.11.2017 г. на сумму 48 150,00 руб. согласно счету-фактуре № Т17102077 от 23.10.2017 г. и товарной накладной № Т - 0043147 от 23.10.2017 г. по статье расходов 310 «Увеличение стоимости основных средств» за поставленные бегущую строку улица/помещение (240х1360 мм, красная) в количестве 1 шт. и пандус телескопический 3-х секционный (пара) в количестве 1 шт. Согласно пункту 45 инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н (далее – Инструкция 157н) объекты основных средств приняты к учету как единые инвентарные объекты основных средств с присвоением инвентарных номеров: бегущая строка улица/помещение (240х1360 мм, красная) инвентарный номер 10134403201700004, пандус телескопический 3-х секционный (пара) инвентарный номер 10134404201700001. Товар поставлен в установленный договором срок (в течение 25 рабочих дней с даты заключения договора) - 23.10.2017 г. В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, в товарной накладной не указаны обязательные для заполнения реквизиты, а именно: не указана дата отпуска товара поставщиком и не указана дата получения товара Заказчиком.

 В ходе проверки инспекцией был произведен визуальный осмотр поставленного товара, в результате которого было выявлено, что в нарушение пункта 46 Инструкции 157н инвентарные номера объектов основных средств не обозначены материально ответственным лицом путем прикрепления к объекту учета жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки (исправлено в период проверки).

Бегущая строка улица/помещение (240х1360 мм, красная) установлена с учетом требований пунктов 5.5.4., 5.5.6. СНиП СП 59.13330.2012 «Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения» -на высоте не менее 1,5 м и не более 4,5 м от уровня пола, к электросети не подключена.

- по платежному поручению № 40516 от 10.11.2017 г. на сумму 36 180,00 руб. согласно счету-фактуре № Т17102077 от 23.10.2017 г. и товарной накладной № Т - 0043147 от 23.10.2017 г. по статье расходов 340 «Увеличение материальных запасов» за поставленный товар: алюминиевая полоса с резиновой вставкой 1330 мм в количестве 8 шт., алюминиевая полоса с резиновой вставкой 2000 мм в количестве 8 шт., знак «Парковка для инвалидов» в количестве 1 шт., трафарет для оборудования стоянки для инвалидов (800х1600 мм) в количестве 1 шт.

Знак «Парковка для инвалидов», трафарет для оборудования стоянки для инвалидов (800х1600 мм) хранятся в помещении канцелярии в упакованном виде. Согласно гарантийному письму поставщика место парковки для инвалидов будет оборудовано весной, после схода снега.

Товар поставлен в установленный договором срок (в течение 25 рабочих дней с даты заключения договора) - 23.10.2017 г. В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, в товарной накладной не указаны обязательные для заполнения реквизиты, а именно: не указана дата отпуска товара поставщиком и не указана дата получения товара Заказчиком.

3) с ООО «Исток Аудио Трейдинг» № 45 от 10.10.2017 г. на сумму 58 280,00 руб. Предмет договора – поставка товара в количестве и ассортименте, указанным в Спецификации поставляемых товаров (приложение № 1 к договору).

 В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договоре не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок его исполнения, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 вышеуказанного закона.

#  В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в договоре не указан ИКЗ.

Оплата произведена:

- по платежному поручению № 40520 от 10.11.2017 г. на сумму 45 450,00 руб. согласно счету-фактуры № Т17102075 от 23.10.2017 г. и товарной накладной № Т - 0043145 от 23.10.2017 г. по статье расходов 310 «Увеличение стоимости основных средств» за поставленные мнемосхему 800х600 и настенное крепление прямое в количестве 1 шт., информационное табло 400х300 в количестве 1 шт. Согласно пункту 45 Инструкции № 157н объекты основных средств приняты к учету как единые инвентарные объекты основных средств с присвоением инвентарных номеров: мнемосхема 800х600 и настенное крепление прямое инвентарный номер 10134404201700004, информационное табло 400х300 инвентарный номер 10134404201700005. В ходе проверки инспекцией был произведен визуальный осмотр поставленного товара, в результате которого было выявлено, что в нарушение пункта 46 Инструкции № 157н инвентарные номера объектов основных средств не обозначены материально ответственным лицом путем прикрепления к объекту учета жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки (исправлено в период проверки).

Товар поставлен в установленный договором срок (в течение 25 рабочих дней с даты заключения договора) - 23.10.2017 г. В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, в товарной накладной не указаны обязательные для заполнения реквизиты, а именно: не указана дата отпуска товара Поставщиком и не указана дата получения товара Заказчиком.

- по платежному поручению № 40521 от 10.11.2017 г. на сумму 12 830,00 руб. согласно счету-фактуре № Т17102075 от 23.10.2017 г. и товарной накладной № Т - 0043145 от 23.10.2017 г. по статье расходов 340 «Увеличение материальных запасов» за поставленный товар: тактильный знак 200х200 в количестве 5 шт., тактильный знак 100х100 в количестве 27 шт.

Товар поставлен в установленный договором срок (в течение 25 рабочих дней с даты заключения договора) - 23.10.2017 г. В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, в товарной накладной не указаны обязательные для заполнения реквизиты, а именно: не указана дата отпуска товара поставщиком и не указана дата получения товара Заказчиком.

В ходе осмотра нарушений не установлено (все знаки в наличии, используются по назначению).

4) с ООО «Исток Аудио Трейдинг» № 46 от 10.10.2017 г. на сумму 84 530,00 руб. Предмет контракта – поставка товара в количестве и ассортименте, указанным в Спецификации поставляемых товаров (приложение № 1 к договору).

 В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракте не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок его исполнения, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 вышеуказанного закона.

#  В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в контрактее не указан ИКЗ.

Оплата произведена:

- по платежному поручению № 40518 от 10.11.2017 г. на сумму 68 100,00 руб. согласно счету-фактуры № Т17102076 от 23.10.2017 г. и товарной накладной № Т - 0043146 от 23.10.2017 г. по статье расходов 310 «Увеличение стоимости основных средств» за поставленные вибро-световой индикатор «Пульсар-3» АвАвСпРр в количестве 1 шт., зеркало поворотное в количестве 1 шт., сушилка для рук в количестве 1 шт. Согласно пункту 45 Инструкции № 157н объекты основных средств приняты к учету как единые инвентарные объекты основных средств с присвоением инвентарных номеров: вибро-световой индикатор «Пульсар-3» АвАвСпРр инвентарный номер 10134404201700003, зеркало поворотное инвентарный номер 10136404201700001, сушилка для рук инвентарный номер 10134404201700002. В нарушение пункта 46 Инструкции 157н присвоенные объектам инвентарные номера не обозначены материально ответственным лицом путем прикрепления к объекту учета жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки (исправлено в период проверки).

Сушилка для рук установлена, к электросети не подключена.

Товар поставлен в установленный контрактом срок (в течение 25 рабочих дней с даты заключения контракта) - 23.10.2017 г. В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, в товарной накладной не указаны обязательные для заполнения реквизиты, а именно: не указана дата отпуска товара Поставщиком и не указана дата получения товара Заказчиком.

- по платежному поручению № 40519 от 10.11.2017 г. на сумму 16 430,00 руб. согласно счету-фактуре № Т17102076 от 23.10.2017 г. и товарной накладной № Т - 0043146 от 23.10.2017 г. по статье расходов 340 «Увеличение материальных запасов» за поставленный товар: специализированный локтевой смеситель в количестве 1 шт., крючок для костылей (травмобезопасный) в количестве 1 шт.

Товар поставлен в установленный контрактом срок (в течение 25 рабочих дней с даты заключения контракта) - 23.10.2017 г. В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, в товарной накладной не указаны обязательные для заполнения реквизиты, а именно: не указана дата отпуска товара Поставщиком и не указана дата получения товара Заказчиком.

 В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ и пункта 2.3 контракта был нарушен порядок оплаты за поставленный товар:

Таблица № 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ Контракта**  | **Порядок оплаты согласно контракту** | **Документ (счет, акт о приемке)** | **Фактически оплачено** |
| **№ 46 от 10.10.2017 г.** | В течение 7 банковских дней с даты подписания сторонами акта приемки-передачи товара | Акт о приемке – отсутствует;Товарная накладная № Т-0043146 от 23.10.2017 | Платежное поручение № 40519, 40518 от 10.11.2017 г. |

 **Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ**

В ходе визуального осмотра поставленного товара нарушений не установлено.

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

Согласно пункту 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета результатов оказанных услуг и выполненных работ, а также поставленного товара по вышеуказанным контрактам (договорам) проверена в первичных учетных документах (счета, счета-фактуры, акты выполненных работ (услуг) и в Журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Согласно пункту 11 части 1 Инструкции 157н, записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

В нарушение вышеуказанных требований первичные учетные документы, которыми оформлены проверяемые операции, зарегистрированы (приняты к учету) несвоевременно:

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Документ | Дата документа  | Дата отражения в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками |
| **ООО «Сантехмонтаж Руза-2»** |
| 1 | Акт о приемке выполненных работ № 1 (по форме № КС-2) | 05.09.2017 г. | 28.09.2017 г. |
| 2 | Акт о приемке выполненных работ № 1 (по форме № КС-2) | 03.10.2017 г. | 20.11.2017 г. |
| **ООО «Рузское Подворье»** |
| 1 | Акт о приемке выполненных работ № 1 (по форме № КС-2) | 11.09.2017 г. | 11.10.2017 г. |
| 2 | Акт сдачи-приемки работ б/н | 04.10.2017 г. | 19.10.2017 г. |
| **ООО «Оберег»** |
| 1 | Акт о приемке выполненных работ № 5065 | 17.11.2017 г. | 30.11.2017 г. |
| **ООО «УЕЗ»** |
| 1 | Акт № 000048 | 27.10.2017 г. | 21.12.2017 г. |
| **ООО «Астрал-М»** |
| 1 | Акт № 701 | 10.07.2017 г. | 11.10.2017 г. |
| **ООО «Эдельвейс»** |
| 1 | Акт о приемке выполненных работ № 332 | 20.09.2017 г. | 05.10.2017 г. |

Таблица № 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Документ | Дата документа  | Дата отражения в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов |
| **ООО «Исток Аудио Трейдинг»** |
| 1 | Товарная накладная № Т-0043144 | 23.10.2017 г. | 10.11.2017 г. |
| 2 | Товарная накладная № Т-0043147 | 23.10.2017 г. | 10.11.2017 г. |
| 3 | Товарная накладная № Т-0043145 | 23.10.2017 г. | 10.11.2017 г. |
| 4 | Товарная накладная № Т-0043146 | 23.10.2017 г. | 10.11.2017 г. |

**Анализ использования субсидий**

Таблица №7 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Мероприятие программы | Запланированосубсидии | Фактически предоставленосубсидии | Показатель использования субсидии |
| **Мероприятие 2.3.12.4 «Проведение капитального ремонта, текущего ремонта, установка (переоборудование) пожарной сигнализации, замена приборов учета и другое» подпрограммы «Общее образование»**  |  |  |  |
| 1 | 2016 год | 1 800 000,00 | 1 715 462,22 | 95,3% |
| 2 | **2017 год** | 3 047 673,00 | 2 950 282,17 | 96,8% |
| **Мероприятие 2.2 «Повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Рузском муниципальном районе» подпрограммы «Доступная среда»**  |  |  |  |
| 1 | 2017 год | 798 964,65 | 798 964,65 | 100,0% |

В нарушение пункта 4 Порядка определения и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям Рузского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Рузского муниципального района от 25.02.2013 № 679 и пункта 1 «Учреждение обязуется» раздела 2 Соглашений на иные цели МБОУ «Сытьковская СОШ» не направляло в адрес Учредителя расчеты и финансово-экономические обоснования размера субсидии на финансовый год, вследствие чего, невозможно определить, каким образом определялся объем субсидии.

**Оценка эффективности использования субсидий**

Таблица № 8 (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мероприятие программы | Общий объем предоставленнойсубсидии | Использование субсидии |
| **Мероприятие 2.3.12.4 «Проведение капитального ремонта, текущего ремонта, установка (переоборудование) пожарной сигнализации, замена приборов учета и другое» подпрограммы «Общее образование»**  |  | эффективно | неэффективно  | не по целевому назначению |
| 1 | 2016 год | 1 715 462,22 | 1 715 462,22 | - | - |
|  |  | 100% | 100% | - | - |
| 2 | **2017 год** | 2 950 282,17 | 2 912 607,99 | - | 37 674,18 |
|  |  | 100% | 98,72% | - | 1,28% |
| **Мероприятие 2.2 «Повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Рузском муниципальном районе» подпрограммы «Доступная среда»**  |  |  |  |  |
| 1 | 2017 год | 798 964,65 | 797 832,66 | 1 131,99 | - |
|  |  | 100% | 99,86% | 0,14% | - |

**В ходе контрольного мероприятия был выявлен ряд нарушений действующего законодательства на сумму 39 160,84 руб., в т.ч.:**

1. неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1 131,99 руб.:

- В ходе выполнения ремонтных работ согласно муниципальному контракту № Ф.2017.336466 от 15.08.2017 г. установлен смеситель однорычажный (в сметном расчете и акте о приемке выполненных работ (по форме № КС-2) № 1 от 04.10.2017 г. учтен смеситель «Елочка»). На момент проверки смеситель снят и хранится в коробке, так как 23.10.2017 г. Учреждением был приобретен и установлен специализированный локтевой смеситель. Сумма нарушения 1 131,99 руб**.**

2. нецелевое использование бюджетных средств на сумму 37 674,18руб.:

- В ходе проведения контрольного обмера установлено, что в локальном сметном расчете и акте о приемке выполненных работ № 1 от 11.09.2017 г. **шифр расценки Е11-01-039-01 МДС35 п. 4.7** **Устройство плинтусов деревянных** учтено устройство плинтусов деревянных 25,4116 м и их окраска на общую сумму 3 879,14 руб. По факту на объекте установлены плинтуса пластиковые **шифр расценки Е11-01-040-03 МДС35 п. 4.7 пр. 1 т. 1 Устройство плинтусов поливинилхлоридных на винтах самонарезающих**, согласно которому общая стоимость установленных плинтусов равна 2 036,48 руб. Переплата подрядчику составила 1 842,66 руб.;

- Оплата за услуги по осуществлению функций строительного контроля (технического надзора) за строительно-монтажными работами по объекту: «Работы по замене окон 1-го этажа и спортзала в МБОУ «Сытьковская средняя общеобразовательная школа» без подтверждения того, что услуги по техническому надзору фактически выполнялись в период выполнения работ по замене окон согласно муниципальному контракту № Ф.2017.349017 от 18.08.2017 г. Сумма нарушения 35 831,52 руб.

3. Не направление поставщику требования об уплате пеней за просрочку исполнения обязательств в размере 354,67 руб.:

- По муниципальному контракту № Ф.2017.349017 от 18.08.2017 г. на сумму 2 629 361,47 руб. (реестровый [№ 3507500967317000013](http://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3507500967317000013)) срок просрочки исполнения обязательств со стороны подрядчика – ООО «Сантехмонтаж Руза-2» составил 2 дня. Сумма пеней за два дня просрочки составила 354,67 руб. (при установленной ЦБ РФ единой ставки рефинансирования с 12.02.2018 г. по 26.03.2018 г. в размере 7,5 % годовых).

 Кроме того, у МБОУ «Сытьковская СОШ» имеются нарушения и недостатки, которые не повлекли незаконного использования средств бюджета района:

 - в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ документы о приемке выполненных работ размещены в ЕИС с нарушением установленного срока;

 - в нарушение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта не размещен в ЕИС;

 - в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ заключение договоров без указания на то, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора;

- в нарушение статьи 425 ГК РФ в договоре № 9/Т/119406 от 22.08.2016 г. не указано, что условия заключенного сторонами договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора;

- в нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в муниципальном контракте не указан идентификационный код закупки;

- в нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Учреждением нарушены порядки оплаты выполненных работ;

 - в нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете отдельные первичные документы заполняются не надлежащим образом;

- в нарушение пункта 4 Порядка по иным целям и пункта 1 «Учреждение обязуется» раздела 2 Соглашений на иные цели МБОУ «Сытьковская СОШ» не направляло в адрес Учредителя расчеты и финансово-экономические обоснования размера субсидий на финансовый 2016, 2017 г.г., вследствие чего, невозможно определить, каким образом определялся объем субсидий.

Зам. начальника

финансового управления А.А. Егоров