

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
В МУНИЦИПАЛЬНОМ БЮДЖЕТНОМ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ
УЧРЕЖДЕНИИ «СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА № 220»
ГОРОДА ЗАРЕЧНОГО ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия - пункт 2 плана проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области на 2023 год, утвержденным приказом от 20.12.2022 № 66 (с последующими изменениями от 01.08.2023 № 8).

2. Предмет контрольного мероприятия – процесс использования объектом аудита бюджетных средств при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, а также организации и эффективность функционирования контрактной системы в сфере закупок.

3. Объект контрольного мероприятия - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 220» города Заречного Пензенской области».

4. Цель контрольного мероприятия – анализ и оценка результатов закупок, достижения целей и осуществления закупок, в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

5. Срок контрольного мероприятия - 21 рабочих дней.

6. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования муниципальных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия – проведение мероприятия по контролю за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

7.1. Нарушение пункта 5.2. вышеуказанного договора - отсутствует «Перечень сотрудников Исполнителя, осуществляющих работу по ведению бухгалтерского учета в Организации содержится в приложении № 1 к настоящему Договору и является его неотъемлемой частью». Следует отметить, наличие выданной доверенности от 24.02.2022 № 10 на срок с 24.02.2022 по 07.03.2022 главному специалисту МКУ «Централизованная бухгалтерия» - Кобельковой Ю.Е., которой исполнитель в лице МКУ «Централизованная бухгалтерия» уполномочивает совершать от имени и в интересах МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 220» распорядительные действия, наличие Карточки образцов подписей к лицевым счетам № 2 от 28.02.2022 на срок с 28.02.2022 – 03.03.2022, что может послужить основанием для признания нелегитимными действиями Исполнителя (МКУ «Централизованная бухгалтерия»).

7.2. К нарушениям статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ следует отнести:

- пунктом 1.6 вышеуказанной должностной инструкцией «специалист по закупкам является должностным лицом контрактной службы и членом единой комиссии Учреждения»;

- пунктом 2.1. вышеуказанной должностной инструкцией «на стадии планирования закупок разрабатывает план закупок, совместно с иными должностными лицами контрактной службы Учреждения, организует в случае необходимости консультации с поставщиками...».

7.3. К нарушениям следует отнести:

- согласно Плану на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденному 31.03.2022, совокупный годовой объем закупок составляет 17 577133,16 руб. При сопоставлении данных плана-графика в редакции от 18.04.2022 с данными Плана на 31.03.2022 установлено, что совокупный годовой объем закупок не соответствует объему закупок, на общую сумму 961,00 руб.

- согласно Плану на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденному 25.04.2022, совокупный годовой объем закупок составляет 17 810761,00 руб. При сопоставлении данных плана-графика в редакции от 26.04.2022 с данными Плана на 25.04.2022 установлено, что совокупный годовой объем закупок не соответствует объему закупок, на общую сумму 1561,00 руб.

- согласно Плану на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденному 08.07.2022, совокупный годовой объем закупок составляет 17 649639,83 руб. При сопоставлении данных плана-графика в редакции от 19.07.2022 с данными Плана на 08.07.2022 установлено, что совокупный годовой объем закупок не соответствует объему закупок, на общую сумму 1561,00 руб.

- согласно Плану на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденному 24.08.2022, совокупный годовой объем закупок составляет 18 073339,83 руб. При сопоставлении данных плана-графика в редакции от 23.08.2022 с данными Плана на 28.08.2022 установлено, что совокупный годовой объем закупок не соответствует объему закупок, на общую сумму 1561,00 руб.

- согласно Плану на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденному 29.11.2022, совокупный годовой объем закупок составляет 16 889140,76 руб. При сопоставлении данных плана-графика в редакции от 01.12.2022 с данными Плана на 29.12.2022 установлено, что совокупный годовой объем закупок не соответствует объему закупок, на общую сумму 1561,00 руб.

- согласно Плану на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденному 30.12.2022, совокупный годовой объем закупок составляет 17 491006,76 руб. При сопоставлении данных плана-графика в редакции от 30.12.2022 с данными Плана на 30.12.2022 установлено, что совокупный годовой объем закупок не соответствует объему закупок, на общую сумму 4631,84 руб. (объяснительная специалиста по закупкам Тюрденевой Л.А. прилагается).

7.4. К нарушению статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ следует отнести:

1. Осуществление подписания документа о приемке лицами (счет-фактура, акт выполненных работ, накладная), не ответственными за данную процедуру, а именно:

- Лакалова А.В., заместитель директора по воспитательной работе, акт № ЗР00-000406 от 20.12.2022 (экспертиза и приемка от 20.12.2022), акт № 0000-001506 от 14.12.2022 (экспертиза и приемка от 16.12.2022), счет-фактура № 784 от 14.12.2022 (экспертиза и приемка от 16.12.2022), а следовало подписать Шабановой М.А., заместитель директора по учебно-воспитательной работе (назначена приказом о возложении обязанностей временно отсутствующего работника № 138/к от 15.12.2022).

- Шадренкова А.Р., заместитель директора по учебно-воспитательной работе, акт № ЗР00-000341 от 31.10.2022 (экспертиза и приемка от 31.12.2022), а следовало подписать Ефименко А.В., директор Учреждения.

2. Платежным поручением № 57659 от 29.11.2022 списана оплата счет-фактуры от 21.11.2022 № 795, а экспертиза за товар проведена от 30.11.2022, что свидетельствует о формальном проведении экспертизы.

В нарушении статей 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ выборочной проверкой

договоров Учреждения, выявлено несоблюдение сроков и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

7.5. Выборочным анализом фактического использования приобретенных товаров объектом аудита установлено следующее.

Учреждение приобрело имущество на общую сумму 910 177,00 руб., которое не используется в течение длительного времени (октябрь 2022 - ноябрь 2023).

Постановлением Администрации г. Заречного Пензенской области от 07.02.2023 № 164 «О закрытии на капитальный ремонт здания Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 220» - (далее – МБОУ «СОШ № 220»), Учреждение закрыто на капитальный ремонт с 01.03.2023, в срок до завершения ремонта.

На период капитального ремонта обеспечена организация образовательного процесса обучающихся МБОУ «СОШ № 220» в других образовательных организациях города – МДОУ «Детский сад № 15», МОУ «СОШ № 222», МАОУ ДО ЦОИПО, «МАОУ ДО ДТДМ», МАОУ ДО ЦДТТ.

Кроме того, приобретенное имущество числится на балансе МБОУ СОШ № 220, фактически находится в других Учреждениях - МОУ «СОШ № 222», МАОУ ДО ЦОИПО (устное пояснение Боромыченко А.В., начальника хозяйственного отдела и Тюрденовой Л.А., специалиста в сфере закупок).

Проверкой выявлено отсутствие способов передачи основных средств на ответственное хранение иному субъекту учета или сторонней организации, а именно:

- актов о приеме-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);
- отражение в учете проводок по передаче нефинансовых активов;
- договоров на ответственное хранение.

В нарушении следующих регламентов:

- Инструкции № 157н от 01.12.2010,
- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»,

- приказа 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», Учреждением учет основных средств ведется в произвольной форме «Книга учета основных средств» с пометкой о месте нахождения например, «передано учителю физкультуры или на лыжную базу», а следовало в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

8. Выводы:

1. Проверкой деятельности МБОУ СОШ № 220 при осуществлении закупок товаров, работ, услуг установлены случаи нарушения бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольных мероприятия на результаты контрольных мероприятия - представлены возражения МБОУ «СОШ № 220» от 07.11.2023 № 05-07/134.

9.1. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 220» города Заречного Пензенской области в 2022 году

приобрело имущество на сумму 910 177,00. В акте отражено, что данное имущество не используется. Данная ситуация не соответствует положению. Все купленное имущество используется ежедневно в учебно-воспитательном процессе, так как он не прерывался ни на минуту. О закрытии школы на капитальный ремонт учреждение узнало в 2023 году на основании постановления Администрации г. Заречного Пензенской области от 07.02.2023 № 164 «О закрытии на капитальный ремонт здания Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 220» города Заречного Пензенской области, что говорит о том, что все приобретенное имущество использовалось в учебно-воспитательном процессе и в 2022 году и продолжает использоваться в 2023 году.

На период капитального ремонта образовательный процесс обеспечен в следующих организациях - МДОУ «Детский сад № 15», МОУ «СОШ № 222», МАОУ ДО и ЦОиПО», МАОУ ДО ДТДМ, МАОУ ДО ЦДТТ на основании полученной лицензии, выданной Министерством образования Пензенской области, в которой прописаны все вышеуказанные адреса осуществления образовательной деятельности. Лицензия выдавалась, в том числе, после предоставления договоров безвозмездного пользования по новым адресам учебной деятельности и адрес улица Ленина, дом 35А также есть в лицензии.

Имущество находится в этих организациях, так как учебный процесс не приостановлен. Все имущество, которое используется учителями физкультуры, биологии, обж, географии из-за отсутствия постоянно выделенного помещения, а так же из-за невозможности обеспечения сохранности хрупкого имущества в других организациях, в том числе находится в МБОУ «СОШ № 220», адрес данного учреждения указан в лицензии, но при необходимости, в зависимости от календарно-тематического планирования и формы проведения урока, учителя ежедневно используют это имущество для осуществления учебных занятий в рамках основной общеобразовательной программы всех уровней обучения (начального общего, основного общего и среднего общего), то есть с 1 по 11 класс.

10. Предложения (рекомендации) - на основании статьи 17 Положения о Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области предлагается:

10.1. Соблюдать требования статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ.

10.2. Соблюдать требования статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ

10.3. Соблюдать требования статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ.

10.4. Соблюдать требования статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

10.5. Соблюдать требования Инструкции № 157н от 01.12.2010, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», приказа 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.

10.6. Повысить ответственность специалиста в сфере закупок за соблюдением бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок.

Председатель



Е. А. Пименова