Акт № 4

Камеральная проверка (далее – контрольное мероприятие). Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Калининская основная общеобразовательная школа» (далее – МБОУ «Калининская ООШ»).

г. Мариинск «31» мая 2023 г.
место составления

Контрольное мероприятие проведено на основании: Плана работы отдела муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального округа на 2023 год пункт 2, утвержденный Распоряжением администрации Мариинского муниципального округа от 20.02.2023 № 17-р.

Тема контрольного мероприятия: Проверка использования бюджетных средств, выделенных в рамках федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» для организации центра «Точка роста» в МБОУ «Калининская ООШ».

Проверяемый период: 2021

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом - заместителем начальника отдела муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального округа Цимбаловой Ириной Викторовной.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления составил 15 рабочих дней с «10» мая 2023 по «30» мая 2023.

Общие сведения об объекте контроля МБОУ «Калининская ООШ»:

ИНН 42137001559, ОГРН 1024201366375, номер реестровой записи 32516000033804116071, код организации по Сводному реестру 32304116.

МБОУ «Калининская ООШ» является некоммерческой организацией.

Место нахождения учреждения:

Юридический адрес: 652161, Кемеровская область – Кузбасс, Мариинский район, п.Калининский, ул.Юбилейная,3.

Фактический адрес: 652161, Кемеровская область – Кузбасс, Мариинский район, п.Калининский, ул.Юбилейная,3.

МБОУ «Калининская ООШ» имеет лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Кемеровской области -Кузбассу:

Номер лицевого счета	Вид лицевого счета		Территориальный орган Федерального казначейства			Дата открытия счета	Дата закрытия счета	Статус лицевого счета
	Код	Наименование	Код по КОФК	Наименование	Код по сводному реестру			
21396041160	21	Отдельный лс БУ	3900	Управление Федерального казначейства по Кемеровской области - Кузбассу	00152174	24.12.2021		открыт
20396041160	20	лс БУ	3900	Управление Федерального казначейства по Кемеровской области - Кузбассу	001152174	24.12.2021		открыт

Проверяемая сумма в МБОУ «Калининская ООШ» – 1 396 596 руб.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Центр образования естественно-научной направленности «Точка роста» на базе МБОУ «Калининская ООШ» создан 01.09.2021г. в рамках федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» и является частью образовательной среды общеобразовательной организации.

В рамках данного контрольного мероприятия произведена проверка использования бюджетных средств, выделенных в рамках федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» для организации центра «Точка роста».

В ходе контрольного мероприятия были изучены следующие документы:

1. Копия соглашения о предоставлении из бюджета Мариинского муниципального района субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 28.12.2020 № 8.

2.Копии дополнительных соглашений от 19.04.2021 № 1, от 23.05.2021 №2, от 24.12.2021 № 3 к соглашению от 28.12.2020 № 8.

3.Копии договоров и контрактов - заключенные в связи с использованием вышеуказанных денежных средств.

4.Копии запросов коммерческих предложений (жалюзи, мебель, таблички (фирменный знак)), коммерческие предложения (мебель, жалюзи).

5.Копии платежных документов об оплате заключенных договоров и контрактов.

6.Копии счетов-фактур, накладных, актов приема передач, актов о приемке выполненных работ.

7. Справка о сумме предоставленных субсидий

8. Копия дорожной карты проекта

9. Копии заявок на финансирование.

Соглашение от 28.12.2020 № 8 «О предоставлении из бюджета Мариинского муниципального района бюджетному учреждению Мариинского муниципального района субсидии действует в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ» на сумму 703000 руб. заключено между Управлением образования Мариинского муниципального района и МБОУ «Калининская ООШ». В течении года сумма субсидий была увеличена до 1396596 руб. На основании изменений были подписаны дополнительные соглашения.

График перечисления Субсидии - субсидия предоставлена по элементу вида расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели», который отражает расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление бюджетным учреждениям субсидий на иные цели, за исключением субсидий на финансовое обеспечение государственного задания, оказание государственных услуг (выполнение работ) в общем размере 1396596 руб., из них:

- по коду БК 911 0702 0920010530 612 с Кодом цели 3991150033 «Обеспечение деятельности в бюджетных муниципальных образовательных учреждениях в рамках подпрограммы «Развития дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования Мариинского муниципального района» на иные цели на закупку товаров, работ и услуг, приобретение мебели и оборудования – 1222378 руб. Сроки перечисления субсидии: не ранее 31.05.2021 не позднее 31.12.2021;

- по коду БК 911 0702 0920071830 612 с Кодом цели 3991150035 «Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования и дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных

организациях в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования Мариинского муниципального района» на закупку товаров, работ и услуг, приобретение мебели и оборудования – 174218 руб. Сроки перечисления: не ранее 31.05.2021 не позднее 31.12.2021.

В соответствии с ч. 1 ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Учреждением для определения начальной (максимальной) цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), был выбран метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). Потенциальным поставщикам были направлены «Запросы о предоставлении коммерческих предложений»:

- на поставку мебели 3 запроса (ООО «Умник ПК», ООО «Мебель СПВ», ООО «Техресурс»);
- на поставку жалюзи 3 запроса (ИП Клейстер И.Ю., ИП Левашов Д.А., ООО «АК»);
- на поставку фирменных знаков «Точка Роста» 3 запроса (ИП Шокарев Е.И., ИП Черданцева М.Я., ИП Зверев А. А.).

Учреждением получены «Коммерческие предложения»:

- на поставку мебели от ООО «Умник ПК» (Азбука товаров); ООО «Мебель СПВ», ООО «Техресурс»;
- на поставку жалюзи от ИП Левашов Д.А. и ООО «АК».

Коммерческие предложения на поставку фирменных знаков «Точка Роста» к проверке не предоставлялись.

Рекомендуемое Приказом Минэкономразвития от 02.10.2013 г. № 567 (п. 3.19) минимальное количество коммерческих предложений, необходимых для расчета начальной (максимальной) цены контрактов по методу сопоставимых рыночных цен, составляет три ценовых предложения. После сбора информации, необходимой для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заказчик составляет единый документ, содержащий расчет начальной (максимальной) цены контракта (п. 2.2.8 Методических рекомендаций). Расчет начальной (максимальной) цены контракта не произведен. Согласно ч. 12 ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в случае невозможности применения для определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), методов, указанных в ч. 1 ст. 22, заказчик вправе применить иные методы. В этом случае в обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), заказчик обязан включить обоснование невозможности применения указанных методов.

Учреждение не обеспечило определение начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Несоблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части определения начальной (максимальной) цены контракта, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере десяти тысяч рублей согласно ст. 7.29.3. КоАП РФ.

Учреждением было подано 4 заявки в Управление образования Мариинского муниципального района с просьбой выделения денежных средств:

- заявка от 04.06.2021 № б/н на текущий ремонт кабинетов «Точка роста», на ремонт полов в кабинетах «Точка роста», на брендирование и на поставку мебели;
- заявка от 02.07.2021 текущий ремонт кабинетов «Точка роста», ремонт полов в кабинетах «Точка роста», на брендирование кабинетов «Точка Роста»;
- заявка от 06.08.2021 № б/н для закупки жалюзи для кабинетов «Точка роста»;
- заявка от 10.09.2021 № б/н на поставку мебели и жалюзи для кабинетов «Точка роста».

Финансирование произведено в десять этапов на общую сумму 1396596 руб.:

1. КБК 911 0702 0920071830 612 КОСГУ 244 - платежное поручение от 12.02.2021 № 344671 – сумма 27922,39 руб. (учебные расходы, приобретение ОС);
2. КБК 911 0702 0920071830 612 КОСГУ 244 - платежное поручение от 16.04.2021 № 452772 – сумма 15000 руб. (учебные расходы, приобретение ОС);
3. КБК 911 0702 0920071830 612 КОСГУ 244 - платежное поручение от 18.05.2021 № 459114 – сумма 25000 руб. (учебные расходы, приобретение ОС);
4. КБК 911 0702 0920010350 612 КОСГУ 244 – платежное поручение от 21.06.2021 № 635591 – сумма 134580 руб. (мебель предоплата 30%);
5. КБК 911 0702 0920071830 612 КОСГУ 244 - платежное поручение от 29.07.2021 № 115062 - сумма 55077,61 руб. (учебные расходы, приобретение ОС);
6. КБК 911 0702 0920010530 612 КОСГУ 244 – платежное поручение от 30.07.2021 № 181375 – сумма 736978 руб. (точка роста, ремонт кабинета);
7. КБК 911 0702 0920010530 612 КОСГУ 244 – платежное поручение от 02.09.2021 № 440917 – сумма 20000 руб., (точка роста);
8. КБК 911 0702 0920010530 612 КОСГУ 244 – платежное поручение от 24.09.2021 № 384187 – сумма 16800 руб., (точка роста (жалюзи));
9. КБК 911 0702 0920010530 612 КОСГУ 244 – платежное поручение от 24.09.2021 № 384186 – сумма 314020 руб., (точка роста (мебель)).
10. КБК 911 0702 0920071830 612 КОСГУ 244 - платежное поручение от 23.11.2021 № 574793 – сумма 51218 руб. (учебные расходы, приобретение ОС);

В целях освоения выделенных бюджетных средств заключено 8 договоров (контрактов).

ООО «Спортмастер» Договор от 30.03.2021 № 104 на поставку спортивного инвентаря – сумма 27922, 39 руб. Счет – фактура от 30.03.2021 № 104. Оплата произведена 31.03.2021, платежное поручение № 884608 на сумму 27922,39 руб.

В договоре не указан идентификационный код закупки (ИКЗ). Нарушение требований ч. 1 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ, административная ответственность в соответствии с ч. 4.2 ст. 7.30 КоАП влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере трех тысяч рублей.

Отсутствует спецификация. Неотъемлемой частью договора является приложение №1 – Спецификация. Существенным условием договора поставки является условие о товаре (предмет договора). Условие о товаре включает в себя такие пункты, как наименование, количество, ассортимент и т.д. Для того, чтобы облегчить восприятие договора, стороны могут составить приложение к договору (спецификацию), а в самом договоре указать, что товар поставляется в соответствии со спецификацией, это позволит поставщику избежать претензий при приемке, а покупателю приобрести интересующий его товар.

ИП Сомов Александр Сергеевич Договор от 19.05.2021 № 02304 на поставку периферийного оборудования (проектор, кабель, адаптер) – сумма 40000 руб. Счет-фактура от 19.05.2021 № 02304. Оплата произведена 21.05.2021, платежное поручение № 643598 на сумму 40000 руб.

В договоре не указан идентификационный код закупки (ИКЗ). Нарушение требований ч. 1 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ, административная ответственность в соответствии с ч. 4.2 ст. 7.30 КоАП влечет наложение административного штрафа на должностных лиц. Отсутствует спецификация.

Акционерное общество «Издательство «Просвещение» Контракт от 30.05.2021 № 18692 на поставку учебной литературы – сумма 267995 руб. 97 коп. Счет-фактура от 19.05.2021 № 02304. Товарная накладная от 15.12.2021. Оплата произведена 29.12.2021, платежное поручение № 486146 на сумму 106295 руб.61 коп. Окончательный расчет произведен за счет внебюджетных средств МБОУ «Калининская ООШ» 31.12.2021, платежное поручение № 612861 на сумму 161700,36 руб. (по условиям контракта № 18692

п.2.3, расчет производиться в течении 30 календарных дней с момента подписания Сторонами товарной накладной).

В договоре не указан идентификационный код закупки (ИКЗ). Нарушение требований ч. 1 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ, административная ответственность в соответствии с ч. 4.2 ст. 7.30 КоАП влечет наложение административного штрафа на должностных лиц.

ООО «Умник ПК» Контракт от 02.06.2021 № 0521-12 на поставку мебели - сумма 448600 руб. Универсальный передаточный документ от 02.06.2021 № 0621-01. Субсидирование произведено 21.06.2021, платежное поручение № 635591 (134580 руб. - предоплата 30%). Оплата (30%) произведена 25.06.2021, платежное поручение № 837603, на сумму 134580 руб. Окончательное субсидирование произведено 24.09.2021, платежное поручение № 384186 (314020 руб. – полный расчет). Окончательный расчет произведен 29.09.2021, платежное поручение № 583651 на сумму – 314020 руб.

В контракте не указан идентификационный код закупки (ИКЗ). Нарушение требований ч. 1 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ, административная ответственность в соответствии с ч. 4.2 ст. 7.30 КоАП влечет наложение административного штрафа на должностных лиц.

В контракте п. 9.1. не корректно указан срок действия контракта (до 30.12.2020).

ООО «Строй М» Договор подряда от 07.06.2021 № 07/06-21 на ремонт кабинетов в здании МБОУ «Калининская ООШ». Счет – фактура № 38 от 01.07.2021 на сумму 306568 руб. Заявки на субсидирование подавались 04.06.2021 и 02.07.2021. Субсидирование произведено 30.07.2021 № 181375 (точка роста ремонт кабинета). Оплачено 20.08.2021, платежное поручение № 834333., на сумму – 306568 руб.

В договоре не указан идентификационный код закупки (ИКЗ). Нарушение требований ч. 1 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ, административная ответственность в соответствии с ч. 4.2 ст. 7.30 КоАП влечет наложение административного штрафа на должностных лиц.

Согласно ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ оплата должна быть произведена не позднее 10 рабочих дней.

В нарушение условий договора п. 2.3 и ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ платеж произведен 20.08.2021 (должен был до 08.07.21).

ООО «Строй М» Договор подряда от 15.06.2021 № 08/06-21 на ремонт полов в кабинетах для Точки роста в здании МБОУ «Калининская ООШ». Счет – фактура № 38 от 01.07.2021 на сумму 306568 руб. Заявка на субсидирование подана 04.06.2021 и 02.07.2021. Субсидирование произведено 30.07.2021 № 181375 (точка роста ремонт кабинета). Оплачено 20.08.2021, платежное поручение № 834333.

Согласно ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ оплата должна быть произведена не позднее 10 рабочих дней.

В нарушение условий договора п. 2.3 и ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ платеж произведен 23.08.2021 платежное поручение № 14245 (должен был до 15.07.2021).

ИП Шокарев Е.И. Договор от 24.06.2021 № 36 (ФотоДизайнСтудия «Отражение») изготовление табличек входную группу, изготовление табличек на фасад здания, изготовление стенда «Точка роста», изготовление трафарета (для оформления стен), изготовление настенного фирменного знака, объемные буквы «Точка Роста». Универсальный передаточный документ от 24.06.2021 № 37. Поставленный товар соответствует спецификации. Заявки на субсидирование подавались 04.06.2021 и 02.07.2021. Субсидирование произведено 30.07.2021 № 181375. Оплачено 19.08.2021, платежное поручение № 807058 на сумму - 28120 руб.

Согласно п.п. 3.3. договора «Заказчик» осуществляет оплату товара на основании подписанного акта приемки услуг по факту оказания услуги.

Согласно ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ оплата должна быть произведена не позднее 10 рабочих дней.

В нарушение условий договора п. 3.3 и ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ платеж произведен 19.08.2021 (должен был до 13.08.2021).

ООО «АК» Договор поставки жалюзи от 04.08.2021 № 2. Универсальный передаточный документ от 04.08.2021 № 4953. Заявки на субсидирование подавались 06.08.2021 и 10.09.2021. Субсидирование произведено в два этапа - 02.09.2021 платежное поручение № 440917 и 24.09.2021 платежное поручение № 384187. Оплачено 06.09.2021, платежное поручение № 577211 на сумму – 20000 руб., окончательный расчет 29.09.2021 платежное поручение № 589408 на сумму – 16800 руб.

В договоре отсутствует спецификация. В универсальном передаточном документе нет даты приемки товара «Заказчиком».

В договоре не указан идентификационный код закупки (ИКЗ). Нарушение требований ч. 1 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ, административная ответственность в соответствии с ч. 4.2 ст. 7.30 КоАП влечет наложение административного штрафа на должностных лиц.

В рамках данного контрольного мероприятия проведена инвентаризация приобретенной мебели, обмер площади помещений, на которой производились ремонтные работы. Произведенные замеры площади помещений соответствуют кадастровому плану здания Учреждения и закупленным строительным материалам. Инвентарные номера нанесены на все объекты приобретенной мебели.

Все заявки, поданные Учреждением полностью профинансированы.

Произведен полный расчет с поставщиками.

Проверкой нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Выводы по результатам контрольного мероприятия.

Выявлены нарушения:

- ч. 1 ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «Начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) начальная сумма цен единиц товара, работы, услуги»;

- ч. 1 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ «Идентификационный код закупки, каталог товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (предельный срок оплаты поставленной продукции, выполненной работы или оказанной услуги не может превышать 10 рабочих дней, с момента, когда заказчик подписал документы о приемке);

- п. 2.2.8, п. 3.19 Приказа Минэкономразвития от 02.10.2013 г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком».

Рекомендации.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, порядком осуществления отделом муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального округа полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, необходимо рассмотреть настоящий Акт контрольного мероприятия от 31.05.2023 № 4 и принять меры по устранению причин и условий возникновения таких нарушений в последующей работе.

Предоставить в отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального округа в течение 5 рабочих дней план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки.

В течение 25 рабочих дней предоставить в отдел муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального округа отчет о проведенных мероприятиях по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки.

Акт проверки подписан без разногласий.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Заместитель начальника одела
Муниципального финансового
контроля администрации
Мариинского муниципального округа 31.05.2023г. И.В. Цимбалова

Копию акта контрольного мероприятия получил [1]: Директор МБОУ «Калининская ООШ» Краснова Лариса Николаевна

Л.Н. Краснова

[1] Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).