

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЗВЕЗДНЫЙ
ГОРОДОК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Информация

о правомерности, обоснованности и эффективности использования средств бюджета городского округа Звёздный городок Московской области на проведение работ по ремонту, благоустройству, модернизации и техническому переоснащению МБОУ СОШ имени В.М.Комарова закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области на 2015 год.

Цель контрольного мероприятия: правомерность, обоснованность и эффективность использования средств бюджета городского округа Звёздный городок Московской области на проведение работ по ремонту, благоустройству, модернизации и техническому переоснащению МБОУ СОШ имени В.М.Комарова закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области.

Предмет контрольного мероприятия: документы, подтверждающие получение и расходование средств местного бюджета, выделенных на проведение работ по ремонту, благоустройству, модернизации и техническому переоснащению МБОУ СОШ имени В.М.Комарова закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета, платежные документы и иные первичные документы, данные регистров бюджетного учета.

Объект контрольного мероприятия: МБОУ СОШ имени В.М.Комарова закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области

Проверяемый период: с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 26 января 2015 года по 20 февраля 2015 года.

Контрольное мероприятие проведено специалистами Контрольно-счетной палаты Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области. Состав ответственных исполнителей (контрольной группы):

Руководитель контрольной группы:
- Щелкаева Вероника Евгеньевна;

Член контрольной группы:
- Ерохова Евгения Викторовна.

Результаты проверки:

1. Выводы.

1.1. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа имени В.М.Комарова с углубленным изучением английского языка Закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области (далее МБОУ СОШ имени В.М.Комарова) ОГРН 1025006524685 поставлено на учет в налоговом органе 23.02.2000г., ИНН 5050032085.

1.2. Основным видом деятельности учреждения в соответствии с учредительными документами является осуществление образовательной деятельности. Лицензия на право ведения образовательной деятельности серия РО №015734 от 10.12.2010г. Срок действия лицензии до 10.12.2015г.

1.3. В 2013г. МБОУ СОШ имени В.М.Комарова прошла аккредитацию, присвоен Государственный статус: общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов, Свидетельство о государственной аккредитации №2090 от 25.04.2013г., срок действия до 23.04.2025г.

1.4. Учет финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ имени В.М.Комарова ведется на основании Соглашения с МКУ «Централизованная бухгалтерия» с использованием компьютерной программы 1С.

1.5. МБОУ СОШ имени В.М.Комарова заключен Договор № 0148300044114000006-0245105-02 от 10.06.2014г. с ООО СК «Элит-Строй» на выполнение комплекса работ по ремонту спортивного зала и помещений раздевалок с устройством спортивного покрытия типа «Мастерполили эквивалент» в соответствии с Техническим заданием в объеме, установленном в Сметной документации. Договор заключен с соблюдением требований Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных правовых актов Российской Федерации и Московской области, на основании результатов закупки путем проведения электронного аукциона, протокол № 0148300044114000006-3 от 26.05.2014г.

1.6. В соответствии с Дополнительным соглашением №1 от 17.06.2014г. к указанному выше Договору, на основании п.1 ч. 1 статьи 95 Федерального закона РФ от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Техническое задание к Договору были внесены изменения. Указанные выше изменения внесены по согласованию сторон и не превышают 10% от общей суммы контракта, что не противоречит требованиям Федерального закона РФ от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

1.7. В ходе контрольного мероприятия был проведен аудит эффективности использования бюджетных средств на проведение ремонтных работ по Договору №0148300044114000006-0245105-02 от 10.06.2014г., в части используемых материалов для отделки спортивного зала и перечня ремонтных работ.

1.8. В ходе проведенной проверки объема выполненных работ по Договору №0148300044114000006-0245105-02 от 10.06.2014г., проверки правомерности оплаты выполненных работ, правомерности и правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета нарушений требований законодательства не выявлено.

1.9. МБОУ СОШ имени В.М.Комарова заключен Договор № 11/07-П от 10.07.2014г. с ЗАО «ВоенЭнергоСистемы» Сезар» на выполнение работ по ремонту отопительной системы и системы водоснабжения в спортзале в соответствии с

Техническим заданием (Приложение №1) в объеме, установленном в Сметной документации. Договор заключен в соответствии с требованиями ГК РФ, Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных правовых актов Российской Федерации и Московской области, путем осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в соответствии с п.5 ч.1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

1.10. В ходе проведенной проверки объема выполненных работ по Договору № 11/07-П от 10.07.2014г., проверки правомерности оплаты выполненных работ, правомерности и правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета нарушений требований законодательства не выявлено.

1.11. МБОУ СОШ имени В.М.Комарова заключен Договор № 0148300044114000078 от 26.12.2014г. с ООО «Проектэлектромонтаж» на выполнение работ по замене и испытанию устройства защитного заземления. Договор заключен с соблюдением требований Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных правовых актов Российской Федерации и Московской области, на основании результатов закупки путем проведения электронного аукциона, протокол № 0148300044114000078-3 от 15.12.2014г.

1.12. В ходе проведенной проверки объема выполненных работ, по Договору №0148300044114000078 от 26.12.2014г., проверки правомерности оплаты выполненных работ, правомерности и правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета нарушений требования законодательства не выявлено.

1.13. МБОУ СОШ имени В.М.Комарова заключен Договор № 00477796 от 15.11.2014г. на выполнение работ по ремонту и установке оконных конструкций с ООО «Окна для Вас». Договор заключен в соответствии с требованиями ГК РФ, Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных правовых актов Российской Федерации и Московской области, путем осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в соответствии с п.5 ч.1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ. На основании п. 1.1 Договора Подрядчик выполняет работы по ремонту и установке оконных конструкций из материалов Подрядчика в соответствии с Техническим заданием (Приложение № 1) в объеме, установленном в Сметной документации (Приложение №2).

1.14. В ходе контрольного мероприятия был проведен аудит эффективности использования бюджетных средств на проведение работ по ремонту и установке оконных конструкций.

1.15. МБОУ СОШ имени В.М.Комарова заключен Договор № 00477795 от 15.11.2014г. на выполнение работ по ремонту и установке оконных конструкций с ООО «Окна для Вас». Договор заключен в соответствии с требованиями ГК РФ, Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных правовых актов Российской Федерации и Московской области, путем осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в соответствии с п.5 ч.1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ. На основании п. 1.1 Договора Подрядчик выполняет работы по ремонту и установке оконных конструкций из материалов Подрядчика в соответствии с Техническим заданием (Приложение № 1) в объеме, установленном в Сметной документации (Приложение №2).

1.16. В ходе контрольного мероприятия был проведен аудит эффективности использования бюджетных средств на проведение работ по ремонту и установке оконных конструкций по Договору № 00477795 от 15.11.2014г.

1.17. В ходе проведения контрольного мероприятия проведена проверка объемов выполненных работ и сопоставление объемов работ, указанных в сметной документации, являющейся приложением к Договору № 00477795 от 15.11.2014г., Техническом задании и акте выполненных работ. Нарушений не выявлено. Для проверки предоставлены сертификаты соответствия на комплектующие и материалы, использованные для установки оконных конструкций, подтверждающие соответствие утвержденным нормам и техническим требованиям.

1.18. МБОУ СОШ имени В.М.Комарова заключен Договор №101 от 05.07.2014г. на выполнение работ по ремонту и установке оконных конструкций с ООО «Окна для Вас». Договор заключен в соответствии с требованиями ГК РФ, Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных правовых актов Российской Федерации и Московской области, путем осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в соответствии с п.5 ч.1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ. На основании п. 1.1 Договора Подрядчик выполняет работы по ремонту и установке оконных конструкций из материалов Подрядчика в соответствии с Техническим заданием (Приложение № 1) в объеме, установленном в Сметной документации (Приложение №2).

1.19. В ходе контрольного мероприятия был проведен аудит эффективности использования бюджетных средств на проведения работ по ремонту и установке оконных конструкций по Договору №101 от 05.07.2014г.

1.20. МБОУ СОШ имени В.М.Комарова заключен Договор №126 от 22.08.2014г. на выполнение работ по ремонту и установке оконных конструкций с ООО «Окна для Вас». Договор заключен в соответствии с требованиями ГК РФ, Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных правовых актов Российской Федерации и Московской области, путем осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в соответствии с п.5 ч.1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ. На основании п. 1.1 Договора Подрядчик выполняет работы по ремонту и установке оконных конструкций из материалов Подрядчика в соответствии с Техническим заданием (Приложение № 1) в объеме, установленном в Сметной документации (Приложение №2).

1.21. В ходе контрольного мероприятия был проведен аудит эффективности использования бюджетных средств на проведение работ по ремонту и установке оконных конструкций по Договору №126 от 22.08.2014г.

1.22. МБОУ СОШ имени В.М.Комарова заключен Договор № 10/07-П от 10.07.2014г. с ЗАО «ВоенЭнергоСистемы» Сезар» на разработку проектной документации на ремонт (замену) узлов отопительной системы водоснабжения в соответствии с Техническим заданием (Приложение №1) в объеме, установленном в Сметной документации (Приложение №2). Договор заключен в соответствии с требованиями ГК РФ, Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных правовых актов Российской Федерации и Московской области, путем осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в соответствии с п.5 ч.1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

1.23. В ходе проведения контрольного мероприятия не выявлено нарушений законодательства и условий Договора № 10/07-П от 10.07.2014г.

1.24. МБОУ СОШ имени В.М.Комарова заключен Договор № 0148300044114000031-0245105-01 от 13.08.2014г. с ЗАО «ВоенЭнергоСистемы» Сезар» на выполнение работ по ремонту (замене) узлов отопительной системы, системы водоснабжения в соответствии с Техническим заданием (Приложение №1) в объеме, установленном в Сметной документации (Приложение №2). Цена Договора составляет

695766,91 руб. Договор заключен с соблюдением требований Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных правовых актов Российской Федерации и Московской области, на основании результатов закупки путем проведения электронного аукциона, протокол № 0148300044114000031-3 от 29.07.2014г.

1.25. В ходе проведенной проверки объема выполненных работ, по Договору №0148300044114000031-0245105-01 от 13.08.2014г., проверки правомерности оплаты выполненных работ, правомерности и правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета нарушений требования законодательства не выявлено.

2. Замечания и нарушения.

2.1. В ходе проведения проверки установлено, что стоимость отдельных видов работ по Договору № 0148300044114000006-0245105-02 от 10.06.2014г., указанных в Сметной документации (Локальной смете) рассчитана без соблюдения норм единичных расценок и применяемых коэффициентов. Данный факт не привел к изменению общей суммы контракта и не повлиял на объем работ.

2.2. Заказчиком был нарушен п. 2.5. Договора № 00477796 от 15.11.2014г. Нарушение сроков оплаты по Договору возникло по не зависящим от МБОУ СОШ имени В.М.Комарова обстоятельствам и является нарушением сроков перечисления выделенных бюджетных ассигнований со стороны Администрации городского округа Звёздный городок Московской области.

2.3. Нарушен п. 2.5. Договора № 00477795 от 15.11.2014г. Нарушение сроков оплаты по Договору возникло по не зависящим от МБОУ СОШ имени В.М.Комарова обстоятельствам и является нарушением сроков перечисления выделенных бюджетных ассигнований со стороны Администрации городского округа Звёздный городок Московской области.

2.4. Проведенный анализ предоставленных документов позволяет сделать вывод о несоответствии объемов работ, указанных в Техническом задании и Сметной документации (Локальной смете №1) к Договору №101 от 05.07.2014г. По мнению Контрольно-счетной палаты Звездного городка расхождение в объемах в размере 8,66 м2 связано с неверным составлением Сметной документации.

2.5. Предоставленный для проверки Акт выполненных работ (форма КС-2) к Договору №101 от 05.07.2014г. не соответствует форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 11.11.99 №100.

2.6. В нарушении п.2.5. Договора №101 от 05.07.2014г. Техническое задание, являющееся Приложением к Договору содержит условие оплаты: 100% предоплата. Указанный факт свидетельствует о недостаточном уровне внутреннего контроля со стороны МБОУ СОШ имени В.М.Комарова при составлении и заключении Договоров.

2.7. Нарушен п. 2.6. Договора №101 от 05.07.2014г. Нарушение сроков оплаты по Договору возникло по не зависящим от МБОУ СОШ имени В.М.Комарова обстоятельствам и является нарушением сроков перечисления выделенных бюджетных ассигнований со стороны Администрации городского округа Звёздный городок Московской области.

2.8. Проведенный анализ предоставленных документов позволяет сделать вывод о несоответствии объемов работ, указанных в Техническом задании и Сметной документации (Локальной смете №2) к Договору №126 от 22.08.2014г. По мнению Контрольно-счетной палаты Звездного городка расхождение в объемах в размере 8,66 м2 связано с неверным составлением Сметной документации.

2.9. Предоставленный для проверки Акт выполненных работ (форма КС-2) к Договору №126 от 22.08.2014г. не соответствует форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 11.11.99 №100.

2.10. Авансовый платеж по Договору №126 от 22.08.2014г. перечислен не был, то есть были нарушены условия Договора в части перечисления авансового платежа.

2.11. Нарушен п. 2.6. Договора №126 от 22.08.2014г. Нарушение сроков оплаты по Договору возникло по не зависящим от МБОУ СОШ имени В.М.Комарова обстоятельствам и является нарушением сроков перечисления выделенных бюджетных ассигнований со стороны Администрации городского округа Звёздный городок Московской области.

2.12. В нарушении п.2.5. Договора №126 от 22.08.2014г. Техническое задание, являющееся Приложением к Договору содержит условие оплаты: 100% предоплата. Указанный факт свидетельствует о недостаточном уровне внутреннего контроля со стороны МБОУ СОШ имени В.М.Комарова при составлении и заключении Договоров.

2.13. Техническое задание к Договору №126 от 22.08.2014г. содержит арифметические ошибки, что является недопустимым для первичных документов.

3. Рекомендации.

3.1. Контрольно-счетная палата рекомендует при составлении технического задания и сметной документации к Договорам повысить уровень внутреннего контроля в части стоимости материалов (комплектующих) используемых при проведении ремонтных работ.

3.2. Контрольно-счетная палата считает необходимым повысить уровень внутреннего контроля при составлении и утверждении первичных документов, а именно технического задания к заключаемым договорам.

3.3. Повысить уровень внутреннего контроля за соблюдением сроков платежей по договорам, во избежание наложения штрафных санкций.

3.4. Администрации городского округа Звёздный городок Московской области повысить уровень внутреннего контроля за соблюдением сроков предоставления субсидий МБОУ СОШ имени В.М.Комарова.

3.5. Считаем необходимым повысить уровень внутреннего контроля при составлении и утверждении первичной документации к Договорам. Кроме этого считаем возможным обратиться к Подрядчику с просьбой о замене первичных документов, предоставленных с арифметическими ошибками.

3.5. Повысить уровень внутреннего контроля при оформлении договоров и приложений к ним.