

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств,
выделенных в качестве субсидий на иные цели на замену и установку
оконных блоков в МБОУ СШ №9»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.12 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области от 29.12.2020 №27 (в редакции от 04.06.2021 №07).

2. Цель контрольного мероприятия: оценка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в качестве субсидий на замену оконных блоков в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя школа №9 города Димитровграда Ульяновской области им. Г.Ф.Полнова».

3. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, проектно-сметная документация, муниципальные контракты (договоры), первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учёта, бухгалтерская отчётность, техническая и иная документация, подтверждающие использование выделенных средств на проведение работ по замене и установке оконных блоков и соответствие объёма и качества выполненных работ заявленным требованиям.

4. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя школа №9 города Димитровграда Ульяновской области им. Г.Ф.Полнова» (далее – МБОУ СШ №9).

5. Проверяемый период: 2021 год.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: 09.09.2021-27.09.2021.

7. Объем проверенных средств: 6 278,5 тыс.руб.

8. Общая сумма выявленных нарушений – 6 092,7 тыс.руб., в том числе по группам:

IV. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 6 092,7 тыс.руб., в том числе:

- 5 886,0 тыс.руб.- нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (пункт 4.44 группы 4 нарушений Классификатора нарушений), выразившиеся в несоблюдении со стороны заказчика сроков оплаты выполненных работ (с просрочкой от 1 до 3 календарных дней);

- 206,7 тыс.руб. - приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) (пункт 4.45 группы 4 нарушений Классификатора нарушений), выразившиеся в приемке и оплате невыполненных работ, работ, выполненных без соблюдения технических требований, а так же изменение объёмов работ, предусмотренных

контрактом, по отдельным позициям локального сметного расчёта более чем на 10%.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия не суммовые нарушения, в том числе по группам:

I. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов:

1) нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (пункт 1.2.96 Классификатора нарушений).

II. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики (пункт 2.1 Классификатора нарушений), выразившееся в отсутствии в учетной политике объекта проверки порядка и условий принятия бюджетных и денежных обязательств, принимаемых в рамках антидемпинговых мер, в том числе перечня первичных учетных документов и правил по их документообороту);

2) нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (пункт 2.3 Классификатора нарушений), выразившееся в несвоевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета по санкционированию расходов бюджета обязательств в соответствии с извещениями о проведении электронных аукционов (с просрочкой от 19 до 21 календарного дня);

IV. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, в том числе:

1) нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (пункт 4.22 Классификатора нарушений), выразившиеся в применении затратного метода определения начальной (максимальной) цены контракта без надлежащего обоснования невозможности применения иных установленных законом методов, в том числе метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

2) нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (пункт 4.44 Классификатора нарушений), выразившиеся в несоблюдении со стороны подрядчика условий муниципального контракта в части сроков выполнения работ (с просрочкой на 26 календарных (19 рабочих) дней;

3) приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) (пункт 4.45 Классификатора нарушений), выразившиеся в приемке работ, несоответствующих условиям заключенного муниципального контракта в

результате установки оконных конструкций несоответствующих предусмотренным контрактом эскизам, а так же без соблюдения установленных технических требований к данному виду работ.

9. Пояснения и замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

9.1. По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 15.10.2021 №20-а, с которым ознакомлен директор МБОУ СШ №9. В установленный срок в адрес Контрольно-счетной палаты города Дмитровграда Ульяновской области от проверяемой стороны поступили разногласия (письмо от 25.10.2021 №104), которые на выводы и предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия существенно не повлияли.

10. Предложения (требования):

10.1. Управлению образования Администрации города Дмитровграда Ульяновской области:

10.1.1. Принять меры по применению содержащихся в распоряжении Губернатора Ульяновской области от 20.07.2017 №660-р «О мерах по обеспечению неотвратимости наказания за нарушения, совершённые при расходовании средств областного бюджета Ульяновской области и использовании государственного имущества Ульяновской области», постановлении Администрации города Дмитровграда Ульяновской области от 02.10.2018 №2128 «О некоторых мерах по повышению ответственности муниципальных служащих Администрации города Дмитровграда Ульяновской области и её отраслевых (функциональных) органов, работников муниципальных учреждений города Дмитровграда Ульяновской области» мер ответственности (в том числе дисциплинарных взысканий и снижения размера выплат стимулирующего характера соразмерно допущенным нарушениям) в отношении должностных лиц за допущенные в результате ненадлежащего выполнения своих должностных обязанностей нарушения законодательства в сфере закупок, повлекшее:

1) приемку и оплату фактически невыполненных работ, в том числе при производстве работ в здании по адресу ул. Западная д.9 (работы по установке сетки противомоскитной в объеме 62,42 м² на сумму 22,9 тыс.руб.); при производстве работ в здании по адресу ул. Рабочая д.2 (работы по сплошному выравниванию (однослойное оштукатуривание), грунтованию водно-дисперсионной грунтовкой, шпаклевке стен и окраске поливинилацетатными вододисперсионными составами 2,85 м² поверхности стен на сумму 1,0 тыс.руб., а так же работы по ремонту штукатурки наружных прямолинейных откосов по камню и бетону цементно-известковым раствором с лесов и лесов, окраска фасадов акриловыми составами с лесов вручную (наружные откосы) 87 м² поверхности на сумму 58,2 тыс.руб.;

2) приемку работ, несоответствующих условиям муниципальных контрактов на общую сумму 124,6 тыс.руб., в том числе по причине ненадлежащей разработки сметной документации при производстве работ по адресу ул. Рабочая д.2, а так же приемку работ выполненных подрядчиком без

соблюдения установленных технических требований, в том числе в части ширины установленных подоконных досок, надежности и герметичности выполненных монтажных швов.

10.2. МБОУ СШ №9:

10.2.1. Принять меры, в соответствии с трудовым законодательством, положением об оплате труда работников МБОУ СШ №9, по привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц МБОУ СШ №9 за допущенные нарушения:

- в сфере бухгалтерского учета, повлекшие несвоевременную регистрацию на счета бухгалтерского учета по санкционированию расходов бюджета бюджетных обязательств в связи с соблюдением установленного в части 1 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ, пункте 11 Инструкции №157н, пункте 9, 16 СГС «Концептуальные основы» метода начисления, согласно которому результаты операций признаются в бухгалтерском учете по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства (или их эквиваленты);

- законодательства в сфере закупок, выразившиеся в наличии не надлежаще оформленной исполнительной документации, в том числе без соблюдения установленных в разделе 6 ГОСТ 30971-2012, приказе Ростехнадзора от 26.12.2006 №1128 «Об утверждении и введении в действие Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения» требований, определяющих правила приёмки отдельных этапов установки оконных конструкций (от контроля подготовки оконных проёмов и оконных блоков до контроля качества выполнения монтажных швов);

- повлекшие необеспечение открытости и доступности электронных копий документов о проведенных в отношении МБОУ СШ №9 контрольных мероприятиях и их результатах путем размещения указанной информации на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

10.2.2. Принять меры по обеспечению выполнения условий заключенных муниципальных контрактов либо возмещению стоимости принятых и оплаченных фактически невыполненных работ по установке и замене оконных блоков в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 1, 2 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, условий муниципальных контрактов, том числе:

- 1) не выполненные подрядчиком при производстве работ в здании по адресу ул.Западная д.9 на сумму 22,9 тыс.руб. работы по установке сетки противомоскитной в объеме 62,42 м²;

- 2) не выполненные подрядчиком работы на общую сумму 59,2 тыс.руб. при производстве работ по адресу ул.Рабочая д.2, в том числе работы по сплошному выравниванию (однослойное оштукатуривание), грунтованию

водно-дисперсионной грунтовкой, шпаклевке наружных откосов и окраске поливинилацетатными водоэмульсионными составами 2,85 м² поверхности стен на сумму 1,0 тыс.руб. в связи с отсутствием у оконной конструкции подлежащих оштукатуриванию наружных откосов.

10.2.3. Принять меры по устранению нарушений технических требований, допущенных при выполнении работ по установке оконных блоков при производстве работ по адресу ул.Западная д.9, обеспечить подтверждение соответствия герметичности и долговечности монтажных швов (в том числе в зоне стыка подоконных досок) требованиям ГОСТ 30971-2012 Межгосударственный стандарт. «Швы монтажные узлов примыкания оконных блоков к стеновым проемам. Общие технические условия».

10.2.4. Принять меры по установлению в учетной политики порядка принятия обязательств в части начисления сумм неустойки, штрафов и иных взысканий с поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в рамках исполнения муниципальных контрактов и договоров, включая перечень первичных учетных документов в отношении указанных хозяйственных операций и правил по их документообороту, в соответствии с требованиями части 2 статьи 8 Федерального закона №402-ФЗ, пункта 16 Федерального стандарта №256н, пункта 34 Федерального стандарта №32н, пункта 3 Инструкции №157н.

10.2.5. Обеспечить размещение на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях в сети Интернет информацию о проведенных в отношении МБОУ СШ №9 контрольных мероприятиях и их результатах (электронных копий документов) в соответствии с требованиями пункта 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», абзаца 12 пункта 6, пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 21.07.2011 №86н.