

жкч-2

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
РОСТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ



152 151, г. Ростов, Советская площадь, д.15
телефон 8(962)212-38-19
e-mail: rev.komissia@rostov.adm.yar.ru

А К Т

проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию губернаторского проекта «Решаем вместе!» за 2017 год – 8 месяцев 2018 года, в муниципальном общеобразовательном учреждении средней общеобразовательной школе № 2 г. Ростова
«22» октября 2018 г. г. Ростов

В соответствии с пунктом 3.6 Плана работы Ревизионной комиссии Ростовского муниципального района (далее по тексту – РК РМР) на 2018 год на основании удостоверения на право проведения проверки от 20.09.2018 № 6, выданного председателем РК РМР, проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию губернаторского проекта «Решаем вместе!» за 2017 год – истекший период 2018 года, в муниципальном общеобразовательном учреждении средней общеобразовательной школе № 2 г. Ростова (далее – Учреждение).

Проверка проведена в период с 20.09.2018 г. по 20.10.2018 г. в соответствии с программой проверки, подписанной председателем РК РМР 20.09.2018 г. по документам, представленным Учреждением.

Учреждение является правопреемником школы-десятилетки, созданной в соответствии с решением Ростовского городского Совета народных депутатов от 1934 г. и введенной в эксплуатацию на основании протокола заседания президиума городского Совета № 62 от 10/X – 1936 г.

Средняя муниципальная общеобразовательная школа № 2 была зарегистрирована Постановлением главы администрации г. Ростова от 24.03.1993 № 129. На основании свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица, выданного Администрацией Ростовского муниципального округа от 05.06.2002 регистрационный номер: 1012.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом начальника управления образования администрации РМР от 05.06.2015 № 293.

В соответствии с п. 2.2 Устава предметом деятельности Учреждения является выполнение работ (оказание услуг) в целях обеспечения реализации предусмотренных федеральным законодательством, законодательством Ярославской области и Учредителем полномочий в сфере образования.

Согласно данным регистрационного и налогового учета:

- свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серии 76 № 002837477 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Ярославской области;
- информации из единой базы Росстата;
- выписке из Единого государственного реестра юридических лиц (далее по тексту – ЕГРЮЛ) от 26.09.2018, выданной с сайта ФНС России,

Полное наименование организации	Муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2 г. Ростова
Сокращенное наименование	МОУ СОШ № 2 г. Ростова
Идентификационный номер	7609013714 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Ярославской области (КПП - 760901001)
Основной государственный регистрационный номер	1027601071519
Юридический адрес	152151, Ярославская область, Ростовский район, г. Ростов, ул. Революции, д. 12 А
Организационно-правовая форма	Муниципальное бюджетное учреждение (ОКОПФ-75403)
Форма собственности	Муниципальная собственность (ОКФС-14)
Основной вид деятельности	Образование среднее общее (ОКВЭД – 85.14)
Учредитель	Управление образования администрации Ростовского муниципального района

В проверяемом периоде для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением использовались следующие лицевые счета, открытые в управлении финансов администрации РМР:

– 821.05.033.6 – по учету операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета);

– 821.05.033.8 – по учету операций со средствами, представленными бюджетным учреждениям из бюджета в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций;

– 821.05.033.7 – по учету средств во временном распоряжении.

Ответственными за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом периоде являлись:

1) с правом первой подписи на денежных и расчетных документах:

- директор Буянова Елена Ивановна;

2) с правом второй подписи на денежных и расчетных документах:

- главный бухгалтер – Сурикова Любовь Евгеньевна.

Согласно данным справки (информации), а также представленным проверке документам за проверяемый период в Учреждении по вопросам использования средств бюджета, направленных в рамках реализации губернаторского проекта «Решаем вместе!», проверки иными государственными (муниципальными) контролирующими органами не проводились.

1. Эффективность, правомерность и целевое использование Учреждением бюджетных средств в рамках реализации губернаторского проекта «Решаем вместе!»»

Указом Губернатора Ярославской области от 20.02.2017 № 50 учрежден губернаторский проект «Решаем вместе!». Целью губернаторского проекта является активизация участия жителей Ярославской области в решении проблем местного значения и формировании комфортных условий их проживания (п. 3 Положения о порядке реализации губернаторского проекта «Решаем вместе!»). В рамках губернаторского проекта муниципальным образованиям на конкурсной основе предоставляется финансовая помощь из федерального и областного бюджетов на выполнение проектов, поддержанных населением. Проект инициативного бюджетирования формируется и отбирается с учетом мнения жителей Ярославской области.

Постановлением Правительства Ярославской области от 18.05.2017 № 411-п утверждено основное мероприятие государственной программы Ярославской области «Местное самоуправление в Ярославской области» на 2015-2020 годы – «Развитие инициативного бюджетирования на территории Ярославской области». Реализацию вышеуказанного основного мероприятия организует департамент общественных связей Ярославской области – ответственный исполнитель основного мероприятия.

Данным мероприятием предусмотрено выделение местным бюджетам средств областного бюджета на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на территории Ярославской области (поддержка местных инициатив – одного из 4 направлений губернаторского проекта) в виде субсидий.

В соответствии с Протоколом собрания жителей г. Ростова Ярославской области об участии в губернаторском проекте «Решаем вместе!» от 23 марта 2017 г., на котором присутствовали 156 человек, местными жителями единогласно принято решение осуществить ремонт фасада спортивного зала, внутренних помещений (спортивного зала), замену вентилятора спортивного зала, утепление чердачного перекрытия спортивного зала в здании МОУ СОШ № 2 г. Ростова на сумму 1 658 972,62 руб. за счет бюджетных средств. Софинансирование иными средствами (средства жителей, предприятий) не предусмотрено. На собрание присутствовали депутат Ярославской областной Думы шестого созыва Капралов А.А., администрация РМР.

Паспорт проекта проверке не представлен. В соответствии со справкой руководителя Учреждения все три сформированных пакета документов по данному проекту сданы учредителю для отправки в проектный офис губернаторского проекта в областную межведомственную комиссию для участия в конкурсном отборе и обратно не возвращены.

Протоколом заседания межведомственной комиссии по реализации губернаторского проекта «Решаем вместе!» № 1 от 03.05.2017 утверждены результаты конкурсного отбора проектов по направлению «Реализация мероприятий инициативного бюджетирования на территории Ярославской области (поддержка местных инициатив)» и отобраны проекты для софинансирования,

в т.ч. проект «Ремонт фасада спортивного зала, внутренних помещений, замена вентилятора спортивного зала, утепление чердачного перекрытия спортивного зала в МОУ СОШ №2» в размере 1 576 023,99 руб. (82 948,63 руб. – средства местного бюджета).

В соответствии с п. 10 раздела III Паспорта основного мероприятия «Развитие инициативного бюджетирования на территории Ярославской области» в 2017 году между департаментом общественных связей Ярославской области и администрацией РМР заключено Соглашение № 13 от 30.05.2017 о предоставлении субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на территории Ярославской области (поддержка местных инициатив) (с изм. доп. согл. от 26.12.2017). В соответствии с вышеуказанным Соглашением РМР в 2017 году были выделены средства из областного бюджета в размере 10 400 816,53 руб. на софинансирование 13 мероприятий инициативного бюджетирования, за счет средств местного бюджета финансирование мероприятий составляет 3 927 756,70 руб.

Согласно п. 10 Постановления Правительства Ярославской области от 18.05.2017 № 411-п, п. 1 Приказа департамента общественных связей Ярославской области от 25.05.2017 № 4 «Об установлении перечней и утверждении форм документов» одним из условий предоставления субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования являлось наличие муниципальной программы, на софинансирование мероприятий которой предоставляется субсидия.

Постановлением администрации РМР от 27.05.2016 № 487 (в редакции от 08.06.2017 № 966) утверждена муниципальная программа «Развитие образования в Ростовском муниципальном районе», которой предусмотрено мероприятие 2.2.18 «Ремонт фасада спортивного зала, внутренних помещений, замена вентилятора спортивного зала, утепление чердачного перекрытия спортивного зала в МОУ СОШ № 2 г.Ростова». Учреждение являлось одним из исполнителей программы.

Решением о бюджете РМР на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждены расходы по функциональной классификации 0702 «Общее образование» в рамках реализации МП «Развитие образования в РМР», путем предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям управлением образования администрации РМР.

Проверке представлены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели (а также дополнительные соглашения к ним), заключенные Учреждением в проверяемом периоде с управлением образования администрации РМР на основании Порядка предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям РМР, утвержденного постановлением администрации РМР от 29.10.2015 № 1745. Характеристики объемов средств, предусмотренных вышеуказанными соглашениями с учетом дополнительных соглашений, представлена в таблице 1:

Таблица 1

Год:	Реквизиты соглашения:	Направление расходования субсидии	Источник средств	Сумма:
2017	от 17.04.17 № 143 (в ред. доп. согл. № 2 от 30.05.2017)	Субсидия на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на ремонт спортивного зала	ОБ	1 576 024,0
		Субсидия на ремонтные работы (софинансирование)	МБ	82 948,63
Всего на 2017 год				1 658 972,63
2018	От 15.03.2018 № 177 (в ред. доп. согл. № 2 от 08.06.2018)	Субсидия на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на территории ЯО (поддержка местных инициатив) на погашение кредиторской задолженности	ОБ	1 169 356,78
Всего на 2018 год:				1 169 356,78

Согласно данным планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, а также данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения, информация о доведенных до него плановых назначениях, финансировании и их использовании на реализацию мероприятий по инициативному бюджетированию в рамках губернаторского проекта, характеризуется следующими показателями:

Таблица 2.

Период	Направление расходования субсидии	Источник средств	КОСГУ	Плановые назначения	Кассовый расход	Кредиторская задолженность
2017	Субсидия на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на территории ЯО (поддержка местных инициатив)	ОБ	225	1 576 024,0	-	1 169 356,78*
	Субсидия на ремонтные работы (софинансирование)	МБ	225	82 948,63	61 545,10*	-
2018	Субсидия на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на территории ЯО (поддержка местных инициатив) на погашение кредиторской задолженности	ОБ	225	1 169 356,78	1 169 356,78	-

*в результате произведенных закупочных процедур образовалась экономия

Проверкой установлено, что по состоянию на 01.01.2018 г. в Учреждении числилась кредиторская задолженность, образовавшаяся в результате неперечисления средств из областного бюджета в рамках губернаторского проекта. Задолженность погашена в полном объеме в 2018 году.

В проверяемом периоде в рамках губернаторского проекта Учреждением на ремонт спортзала было использовано 1 230 901,80 руб., в т.ч. за счет средств областного бюджета 1 169 356,70 руб. и из средств местного бюджета

61 545,10 руб. Таким образом, в проверяемом периоде уровень софинансирования Учреждением указанных мероприятий из средств местного бюджета составил не менее 5%.

Наличие остатков неиспользованных бюджетных средств в рамках губернаторского проекта «Решаем вместе!» по истечении финансового года в Учреждении не установлено.

В рамках проекта Учреждением были заключены следующие договоры (контракты):

Таблица 3

№ п/п	Реквизиты контракта		Подрядчик	Предмет контракта	Способ определения подрядчика	Сумма, тыс. руб.
	дата	номер				
1	22.06.2017	2	ООО «Алекс»	работы по ремонту фасада, внутренних помещений, утеплению чердачного перекрытия спортивного зала в здании МОУ СОШ №2 г. Ростова,	Электронный аукцион	1 204 607,86
2	19.06.2017	б/н	ООО «Идеал-Строй-Сервис»	Работы по замене вентилятора в спортивном зале МОУ СОШ № 2 г. Ростова	Единственный поставщик	26 293,94
Итого						1 230 901,80

Выполненные работы принимались на основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2, справки о стоимости выполненных работ формы КС-3. Размер произведенной оплаты соответствовал объемам строительных работ, принятым по актам формы КС-2.

Таблица 4

№ п/п	Реквизиты контракта/ наименование объекта	цена контракта	КС № 2	сумма	Оплачено работ всего, в том числе:		
						2017	2018
1	№ 2 от 22.06.2017 работы по ремонту фасада, внутренних помещений, утеплению чердачного перекрытия спортивного зала в здании МОУ СОШ №2 г. Ростова,	1 204 607,86	№ 1 от 27.09.2017	208 475,0	1 204 607,86	61 545,10 (п/п № 1607 от 02.10.2017)	1 143 062,76 (п/п № 572 от 29.03.2018)
			№ 2 от 27.09.2017	666 716,0			
			№ 3 от 27.09.2017	114 302,0			
			№ 4 от 27.09.2017	215 114,86			
			Всего:	1 204 607,86			
2	б/н от 19.06.2017 Работы по замене вентилятора в спортивном зале МОУ СОШ № 2 г. Ростова	26 293,94	№ 14 от 27.09.2017	26 293,94	26 293,94	-	26 293,94 (п/п № 573 от 29.03.2018)
Итого:				1 230 901,80	1 230 901,80	61 545,10	1 169 356,70

Проведена проверка соблюдения Учреждением законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд 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» (далее – Закон № 44-ФЗ) на реализацию губернаторского проекта «Решаем вместе!».

На основании протокола подведения итогов электронного аукциона от 08.06.2017 № 0871300004217000061-3 Учреждением был заключен контракт от 22.06.2017 № 2 на ремонт фасада, внутренних помещений, утеплению чердачного перекрытия спортивного зала в здании МОУ СОШ № 2 г. Ростова в сумме 1 204 607,86 руб.

Начальная максимальная цена контракта была определена проектно-сметным методом на основании локальных сметных расчетов в общей сумме 1 632 678,68 руб. Таким образом, в результате проведения закупочных процедур экономия средств составила 428 080,82 руб.

Проверкой соответствия заключенного контракта документации об электронном аукционе нарушений не установлено.

В ходе проверки установлен ряд нарушений Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ документ о приемке в случае принятия решения о приемке выполненной работы направляется заказчиком в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ в течение трех рабочих дней с даты приемки выполненной работы (в редакции на момент подписания актов о приемке выполненных работ). Ремонтные работы были приняты 27.09.2017 (акты № 1, 2, 3, 4), крайний срок размещения – 02.10.2017 включительно, однако документы о приемке были размещены в реестре контрактов только 05.10.2017 г., т.е. с нарушением срока.

Таким образом, в нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ документ о приемке выполненной работы по договору № 2 от 22.06.2017 размещен в единой информационной системе в сфере закупок с нарушением сроков на 3 рабочих дня.

В соответствии с ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с п 4, 5, 23, 42, 44, 46 или 52 ч. 1 ст. 93 настоящего Федерального закона) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в ЕИС и содержащем информацию в т.ч. об исполнении контракта.

Положение о подготовке и размещении в ЕИС отчета об исполнении контракта, а также форма указанного отчета утверждены на основании ч. 11 ст. 94 Закона № 44-ФЗ постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093. Однако отчет в ЕИС не размещен.

Таким образом, в нарушение ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ Учреждением не размещен в ЕИС отчет об исполнении контракта № 2 от 22.06.2017.

В соответствии с п. 3.1 договора № 2 от 22.06.2017 срок выполнения работ установлен в течение 50 календарных дней с даты заключения договора (до 11.08.2017 г. включительно). Акты выполненных работ формы КС-2 были

подписаны 27.09.2017 г., т.е. подрядчиком допущена просрочка исполнения обязательств на 33 календарных дня.

Пунктом 8.3 договора установлена ответственность сторон в соответствии с постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» в случае просрочки исполнения обязательств каждой из сторон и ненадлежащего исполнения контракта.

Проверке представлены претензионные письма Учреждения подрядчику от 01.08.2017 и 21.08.2017 с требованиями устранения нарушения сроков исполнения контракта. Однако требования подрядчику об уплате пеней за нарушение сроков исполнения контракта Учреждением не направлены.

В соответствии с письмом Минфина РФ от 24.12.2014 № 02-02-07/66867 частью 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ применение неустойки определяется обязанностью сторон контракта, в этой связи независимо от формы вины должника по обязательству, а также последствий ненадлежащего исполнения требования об уплате неустойки должно быть предъявлено заказчиком. Правилами от 25.11.2013 № 1063 также не предусматривается возможность неприменения условий о неустойке.

По состоянию на 27.09.2017 г. у Учреждения возникла обязанность направления исполнителю требования об уплате неустойки (пени) за просрочку исполнения обязательств по договору № 2 от 22.06.2017 в размере 67 578,50 руб.

Расчет:

Цена контракта (Ц)		1 204 607,86 руб.
Стоимость фактически исполненного (В)		0,00 руб.
Срок исполнения обязательства по контракту (ДК)		50 дн.
Количество дней просрочки (ДП)		33 дн.
Ставка ЦБ		8,50 %
Формула	Расчёт	Результат
$K = ДП \div ДК \times 100\%$	$= 33 \div 50 \times 100\%$	$= 66,00\%$ ($K^* = 0.02$)
$Сцб = K^* \times \text{Ставка ЦБ}$	$= 0.02 \times 8.5\%$	$= 0.17\%$
$C = Сцб \times ДП$	$= 0.17\% \times 33$	$= 0.0561$
$P = (C - B) \times C$	$= (1\ 204\ 607,86 - 0,00) \times 0.0561$	$= 67\ 578,50 \text{ р.}$

В нарушение ст. 53 ГК РФ, п. 8.2, 8.3 договора № 2 от 22.06.2017 на выполнение работ по ремонту фасада, внутренних помещений, утеплению чердачного перекрытия спортивного зала в здании МОУ СОШ № 2 г. Ростова заказчик в лице Учреждения при наличии обязанности требования об уплате неустойки (пени) за нарушение сроков исполнения обязательств не направил исполнителю в лице ООО «Алекс» требование об уплате пени в размере 67 578,50 руб.

В соответствии с п. 2.2 договора от 22.06.2017 № 2 оплата выполненных работ производится в течение 15 банковских дней (следует считать 15 рабочих дней) со дня подписания акта о выполненных работах. Акты подписаны 27.09.2017 г., таким образом оплата должна была быть произведена до 18.10.2017 включительно. Часть оплаты по договору в размере 61 545,10 руб. была произведена 02.10.2018 г. В связи с непоступлением средств из областного бюджета в 2017 году другая часть оплаты в размере 1 143 062,76 была произведена Учреждением только 29.03.2018 г.

В соответствии с п. 8.5 договора от 22.06.2017 № 2 в случае просрочки заказчиком исполнения обязательств, предусмотренных настоящим договором, подрядчик вправе потребовать уплаты пени. Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательств, начиная со дня следующего после дня истечения установленного настоящим договором срока исполнения обязательства. Пеня устанавливается в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования ЦБ РФ от неуплаченной в срок суммы.

Размер неустойки заказчику составляет 52 466,58 руб.

Задолженность	Период просрочки			Ставка	Формула	Неустойка
	с	по	дней			
1 143 062,76	19.10.2017	29.03.2018	162	8.5	$1\ 143\ 062,76 \times 162 \times 1/300 \times 8.5\%$	52 466,58 р.

Подрядчик также не направил требований заказчику об уплате пеней за нарушение сроков исполнения обязательств по договору.

В соответствии со статьей 15 ГК РФ местному бюджету на сумму разницы неустоек в размере 15 111,92 руб. (67 578,50 – 52 466,58 руб.) причинен ущерб.

Гражданско-правовой договор б/н от 19.06.2017 на выполнение работ по замене вентилятора в спортивном зале МОУ СОШ № 2 г. Ростова заключен с единственным поставщиком на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Цена договора сформирована на основании сметного расчета. Обязательства выполнены сторонами в полном объеме. Нарушений не установлено.

Строительный контроль осуществлялся на основании договоров на проведение строительного контроля, заключенными Учреждением с МБУ «Центр архитектуры и градостроительства» от 13.06.2017 № 41 СК/17, № 42 СК/17, главным специалистом Кречетовым В.Н.

Акты ф. КС-2 подписаны представителями подрядчиков, приняты и подписаны директором Учреждения, представителем МБУ «Центр архитектуры и градостроительства».

В ходе выездной проверки 24.09.2018 г. Ревизионной комиссией произведены осмотр и обмер выполненных работ. Нарушений не установлено. Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не обнаружено.

Учреждением представлен Акт приемки проекта инициативного бюджетирования б/н от 27.09.2017, заверенный подписями инициатора проекта – депутата Ярославской областной думы шестого созыва Капралова А.А., а также

участников инициативной группы (Зубакова М.А., Фадеев Ю.Н., Романова А.И.).

3. Состояние бухгалтерского учета и отчетности

Проведена проверка соблюдения Учреждением порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, предусмотренного требованиями Федерального закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-ФЗ, 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 Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Проведена проверка соответствия данных бухгалтерской отчетности Учреждения данным бухгалтерского учета операций с проверяемыми средствами. Все хозяйственные операции своевременно и в полном объеме отражались в бухгалтерском учете, данные учета соответствовали данным бухгалтерской отчетности. Нарушений не установлено.

Заключительная часть

В ходе проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию губернаторского проекта «Решаем вместе!» за 2017 год – 8 месяцев 2018 года, в муниципальном общеобразовательном учреждении средней общеобразовательной школе № 2 г. Ростова установлено следующее:

I. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок:

1. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ документ о приемке выполненной работы по договору № 2 от 22.06.2017 размещен в ЕИС с нарушением сроков на 3 рабочих дня.

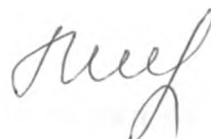
2. В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ Учреждением не размещен в ЕИС отчет об исполнении контракта № 2 от 22.06.2017.

3. В нарушение ст. 53 ГК РФ, п. 8.2, 8.3 договора № 2 от 22.06.2017 на выполнение работ по ремонту фасада, внутренних помещений, утеплению чердачного перекрытия спортивного зала в здании МОУ СОШ № 2 г. Ростова заказчик в лице Учреждения при наличии обязанности требования об уплате неустойки (пени) за нарушение сроков исполнения обязательств не направил исполнителю в лице ООО «Алекс» требование об уплате пени в размере 67

578,50 руб. В соответствии со статьей 15 ГК РФ местному бюджету на сумму разницы неустоек между заказчиком и подрядчиком в размере 15 111,92 руб. (67 578,50 – 52 466,58 руб.) причинен ущерб.

II. Иные нарушения, в т.ч. нарушения бюджетного законодательства не установлены.

Председатель
Ревизионной комиссии РМР



Е.В. Тюрина

Директор МОУ
СОШ № 2 г. Ростова



Е.И. Буянова

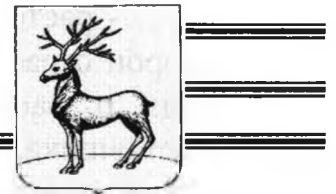
Главный бухгалтер
МОУ СОШ № 2 г. Ростова



Л.Е. Сурикова

*Буяновой Е.И.
02.11.2018*

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
РОСТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ**



152 151, г. Ростов, Советская площадь, д.15
телефон +7 962-212-38-19
e-mail: rev.komissia@rostov.adm.yar.ru

31.10.2018 № 69

Директору МОУ СОШ
№ 2 г. Ростова

Буяновой Е.И.

Уважаемая Елена Ивановна!

По результатам рассмотрения замечаний и пояснений (исх. № 240 от 30.10.2018) к акту проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию губернаторского проекта «Решаем вместе!» за 2017 год – 8 месяцев 2018 года от 22.10.2018 г., Ревизионная комиссия направляет следующее заключение.

В отношении п. 2 Заключительной части акта, которым указано на неразмещение в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении контракта № 2 от 22.06.2017, замечания принимаются к сведению. Однако следует отметить следующее:

Согласно п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее - Положение), утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093, отчет об исполнении контракта размещается заказчиком в ЕИС в течение 7 рабочих дней со дня:

- оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта (пп. "а" п. 3 Положения);

- оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком (пп. "б" п. 3 Положения);

- расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта (пп. "в" п. 3 Положения).

Таким образом, размещение отчета об исполнении контракта производится после исполнения всех обязательств со стороны как поставщика (подрядчика) так и заказчика.

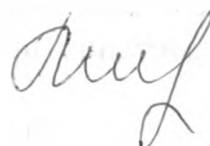
Последние исполнения обязательств со стороны МОУ СОШ № 2 (оплата) произведены 29.03.2018 г., т.е. отчет должен был быть размещен в ЕИС в течение 7 рабочих дней следующих после 29.03.2018 г.

Однако, отчет об исполнении контракта № 2 от 22.06.2017 был размещен МОУ СОШ № 2 05.10.2017 г. после подписания актов выполненных работ (27.09.2017 г.), т.е. только после исполнения обязательств со стороны подрядчика, что является нарушением вышеуказанного Положения.

После полной оплаты выполненных работ заказчиком (29.03.2018 г.) в размещенный отчет (от 2017 года) были внесены изменения и размещены дополнительно платежные поручения.

В связи с вышесказанным Ревизионная комиссия не смогла обнаружить отчет об исполнении контракта, т.к. в реестре отчетов 2018 года он отсутствует (хотя находится он должен именно там), а расположен в реестре отчетов 2017 г.

Председатель
Ревизионной комиссии РМР



Е.В. Тюрина