



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДЖАНКОЙ Республика Крым

296100, Республика Крым, г. Джанкой, ул. Карла Маркса, 15

### А К Т № 1 6

#### по результатам контрольного мероприятия

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2015-2017 годах на приобретение и установку (монтаж) и поддержание работы систем обеспечения пожарной безопасности и видеонаблюдения в общеобразовательных учреждениях города Джанкоя»

на объекте в Муниципальном общеобразовательном учреждении города Джанкоя Республики Крым «Школа-гимназия № 6»

город Джанкой

04 декабря 2017г.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п.2.10 Плана работы Контрольно-счетного органа городского округа Джанкой на 2017 год.
2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства, имущество, оборотные и необоротные активы, расчеты, бухгалтерские документы
3. Проверяемый период деятельности 01.01.2015 – 30.09.2017 гг.
4. Вопросы контрольного мероприятия:
  - Суммы запланированных бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление расходов, связанных с приобретением и установкой (монтажом) и поддержанием работы систем обеспечения пожарной безопасности и видеонаблюдения;
  - Проверка соблюдения законодательства о закупках товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд при осуществлении вышеуказанных расходов;
  - Правомерность расходования средств, выделенных на проектно-сметные работы и установку (монтаж) и поддержание работы систем обеспечения пожарной безопасности и видеонаблюдения;
  - Составление бухгалтерского учета, финансовой отчетности и ее достоверность.
5. Срок проведения контрольного мероприятия в Муниципальном общеобразовательном учреждении города Джанкоя Республики Крым «Школа-гимназия №6» (далее по тексту Школа-гимназия № 6) с 21.11.2017 по 04.12.2017 гг.

#### Цели контрольного мероприятия:

- установить обеспечение объектом контроля выполнения действующих нормативно-правовых актов по расходованию, эффективному и целевому использованию бюджетных средств;
- Проверка законности расходов на приобретение и установку (монтаж) и поддержание работы систем обеспечения пожарной безопасности и видеонаблюдения.
- правильность составления, ведения бухгалтерского учета и отчетности

Председателем Контрольно-счетного органа городского округа Джанкой (далее по тексту «КСО») Малуша А. Е. – руководитель группы, главным инспектором Контрольно-счетного органа городского округа Джанкой Викторовой Е. В. проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2015-2017 годах на приобретение и установку (монтаж) и поддержание работы систем обеспечения пожарной безопасности и видеонаблюдения в Школа-гимназия № 6 за период с 01.01.2015 г. по 30.09.2017г.

О начале проведения контрольного мероприятия КСО в Школу-гимназию № 6, и Многофункциональное казенное учреждение «Учетный центр и централизованное обслуживание учреждений города Джанкоя» (далее по тексту «Учетный центр») направлено уведомление от 10.11.2017 № 386 с программой контрольного мероприятия, утвержденной председателем КСО.

Один экземпляр уведомления, программы и удостоверения на проведение контрольного мероприятия вручены руководителю объекта контроля, что подтверждается его подписью на втором экземпляре.

Контрольное мероприятие проведено с согласия и в присутствии директора Школы-гимназии № 6 Бочкала Александра Евгеньевича и главного бухгалтера Учетного центра Забудько Елены Юрьевны.

В журнале регистрации проверок сделана запись от 21.11.2017 о проведении контрольного мероприятия.

#### 6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Место регистрации и фактический адрес: 296100, Российская Федерация, Республика Крым, город Джанкой, ул. Ленина, 46

ОГРН 1159102006711, ИНН/КПП 9105008557/910501001, *выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 09.11.2017 года в Приложении № 1*

Директор Школы-гимназии № 6 - не является муниципальным служащим.

Должностными лицами Школы-гимназии № 6, которым было предоставлено право, распоряжаться счетами и подписывать расчетные документы в периоде, который подлежал контрольному мероприятию, были:

с правом первой подписи:

- директор Бочкала А.Е. – с 04.01.2015 по настоящее время.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Школе-гимназии № 6 осуществляется на основании Договоров на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию, заключенного с Учетным центром от 28.01.2015, 11.01.2016г. и 09.01.2017г. Предмет договора – полномочия по ведению бухгалтерского учета исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и бюджетных смет доходов и расходов Учреждения по бюджетным средствам и средствам, полученным из внебюджетных источников, в том числе имущества Учреждения, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственных операций, осуществляемых учреждением в процессе организации всех видов деятельности, предусмотренных Уставом Учреждения. Ведение бухучета осуществляется исполнителем безвозмездно. На основании пп.2.2.6, 2.2.7 данного договора, Исполнитель обязан контролировать правильное и экономное расходование средств, сохранность материальных ценностей; осуществлять предварительный контроль за соответствием заключаемых Учреждением договоров объемам ассигнований, предусмотренных сметой доходов и расходов и лимитам бюджетных обязательств, за своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций. В соответствии с п.3.5 данного договора, за несвоевременное и некачественное оформление и составление документов, за недостоверность содержащихся в документах данных, а также за составление документов, отражающих незаконные операции, несут ответственность должностные лица, составившие и подписавшие эти документы. *Копии договоров в Приложении № 2.*



Многофункциональное казенное учреждение «Учетный центр и централизованное обслуживание учреждений города Джанкоя:

Согласно Сведений о юридическом лице (единый государственный реестр юридических лиц) по состоянию на 09.11.2017 ОГРН – 1149102180050, ИНН/КПП 9105007200/910501001.

Начальник Учетного центра – Фурса Д. А. с 11.11.2014г по настоящее время.

Главный бухгалтер Учетного центра – Забудько Е. Ю. с 11.11.2014г по настоящее время.

С целью осуществления контрольного мероприятия в Школу-гимназию № 6 и Учетный центр направлен запрос с просьбой о предоставлении информации и копии документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия.

*Запрос от 02.10.2017г исх. № 306 в Приложении № 3*

Учетным центром предоставлена информация и копии документов.

*Письмо от 02.10.2017 исх. 210 с копиями документов и информацией в Приложении № 4.*

В ходе контрольного мероприятия по каждому вопросу программы проверялись документы, перечень которых приводится в *Приложении № 5.*

На основании п.4 ст. 14 Федерального Закона Российской Федерации от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» должностным лицам были вручены под подпись перечень вопросов, которые относятся к выполнению должностных обязанностей. *Перечень вопросов в Приложении № 6*

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

**По вопросу 1. Суммы запланированных бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление расходов, связанных с приобретением и установкой (монтажом) и поддержанием работы систем обеспечения пожарной безопасности и видеонаблюдения.**

В ходе контрольного мероприятия проверялись документы: Решения сессии, Постановления и Распоряжения Администрации, программы, соглашения.

Учетным центром предоставлена информация о выделении бюджетных средств Школе-гимназии № 6 на осуществление расходов, связанных с комплексом работ по пожарной безопасности и видеонаблюдению:

- В 2015 году из средств субсидии, полученной из бюджета Республики Крым в соответствии с постановлением Совета министров Республики Крым от 13.10.2015 № 615, Школе-гимназии № 6 выделены денежные средства на организацию и проведение комплекса мероприятий, направленных на установку, поддержание и улучшение системы обеспечения пожарной безопасности в сумме 2 736 806,5 руб. (КБК 90507020737149612). Средства были предоставлены Школе-гимназии № 6 в соответствии с соглашением № 7 о порядке и условиях предоставления субсидии, заключенного с отделом образования администрации города Джанкоя.

В 2015 году кассовый расход средств субсидии составил 62 202,76 руб., в 2016 году кассовый расход средств субсидии составил 2 538 313,76 руб. Общая сумма израсходованных средств составила 2 600 516,52 руб., остаток средств - 136289,98 руб. В 2017 году остаток средств возвращен в бюджет Республики Крым (платежное поручение № 338870).

- В 2016 году из средств бюджета муниципального образования городской округ Джанкой Школе-гимназии № 6 выделены денежные средства на организацию и проведение комплекса мероприятий, направленных на установку, поддержание и улучшение системы обеспечения пожарной безопасности в сумме 19 779 руб. (КБК 90507020220342200612). Средства были предоставлены Школе-гимназии № 6 в соответствии с соглашением № 3 о порядке и условиях предоставления субсидии на



осуществление капитального ремонта и капитальных вложений в объекты муниципальной собственности общеобразовательных учреждений, заключенного с отделом образования администрации города Джанкоя.

Кассовый расход в 2016 году составил 19 778,1 руб., остаток средств отсутствует.

- В 2016 году из средств бюджета муниципального образования городской округ Джанкой Школе-гимназии № 6 выделены денежные средства на установку систем видеонаблюдения в сумме 46 986 руб. (КБК 90507020220342200612). Средства были предоставлены Школе-гимназии № 6 в соответствии с соглашением № 3 о порядке и условиях предоставления субсидии на осуществление капитального ремонта и капитальных вложений в объекты муниципальной собственности общеобразовательных учреждений, заключенного с отделом образования администрации города Джанкоя.

Кассовый расход средств в 2016 году составил 46 985,18 руб. Остаток средств отсутствует.

- В 2016 году из средств бюджета Республики Крым в соответствии с Постановлением Совета министров Республики Крым от 16.05.2016 г. № 204 была выделена субсидия для монтажа систем видеонаблюдения в учреждениях образования. Школе-гимназии № 6 из средств данной субсидии были направлены деньги в сумме 378 755,65 руб. (КБК 90507020220171580612). Средства были предоставлены Школе-гимназии № 6 в соответствии с соглашением № 6 о порядке и условиях предоставления субсидии на приобретение и установку систем видеонаблюдения в общеобразовательных учреждениях, заключенного с отделом образования администрации города Джанкоя.

Кассовый расход средств в 2016 году составил 378 755,65 руб., остаток средств отсутствует.

*Информация Учетного центра и копии соглашений в Приложении № 4.*

В 2017 году Школе-гимназии № 6 денежные средства на проведение комплекса работ по обеспечению противопожарной безопасности и установке систем видеонаблюдения не выделялись.

## **По вопросу 2. Проверка соблюдения законодательства о закупках товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд при осуществлении вышеуказанных расходов.**

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее Закон 44-ФЗ) при планировании и осуществлении закупок для муниципальных нужд, связанных с осуществлением расходов на приобретение, установку (монтаж) и поддержание работы систем обеспечения пожарной безопасности и видеонаблюдения.

Как уже было отражено, в 2015 году Школе-гимназии № 6 из средств бюджета Республики Крым в соответствии с постановлением Совета министров Республики Крым от 13.10.2015 № 615 была выделена субсидия на проведение комплекса мероприятий, направленных на установку, поддержание и улучшение системы обеспечения пожарной безопасности. Указанным Постановлением был утвержден Порядок использования и распределения субсидии на организацию и проведение комплекса мероприятий, направленных на установку, поддержание и улучшение системы обеспечения пожарной безопасности в муниципальных образовательных учреждениях из бюджета Республики Крым местным бюджетам (далее по тексту Порядок). В соответствии с п. 5 Порядка закупка работ и услуг осуществляется с учетом распоряжения Совета министров Республики Крым от 11.09.2015 года № 842-р. В соответствии с данным Распоряжением подрядчиком (исполнителем) работ по проектированию и монтажу на объектах отрасли образования автоматической системы пожарной сигнализации (АСПС) и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭ) с автоматической передачей сигнала о пожаре определено ООО «Служба пожарного мониторинга-91».



Школой-гимназией № 6 заключен гражданско-правовой договор от 26.10.2015 № ПР 71/91 с ООО «Службой пожарного мониторинга – 91» (КБК 90507020737149612). Стоимость работ по Договору составила 207 342,52 руб.

В 2016 году в план-график были включены следующие закупки товаров, работ (услуг), связанные с осуществлением расходов на приобретение, установку (монтаж) и поддержание работы систем обеспечения пожарной безопасности и видеонаблюдения (копии планов-графиков в Приложении № 4):

- **КБК – 90507020220171490612**, Лот № 7, предмет контракта – «Монтаж автоматической системы пожарной сигнализации (АСПС), системы оповещения людей при пожаре (СОУЭ) и системы передачи извещений (СПИ)». Начальная (максимальная) контракта по указанному лоту составила 2 393 174 руб., способ размещения заказа – электронный аукцион. В рамках указанной позиции плана-графика Школой-гимназией № 6 заключен Контракт № Ф.2016.204270 от 09.08.2016 с ООО «Энергосистемы» на сумму 2 393 174 руб. **Следует отметить, что в плане-графике неверно указан код бюджетной классификации расходов, т.к. фактически расходы осуществлялись по КБК 90507020737149612.**

- **КБК – 90507020220171490612**, Лот № 9, предмет контракта – «Монтаж системы видеонаблюдения». Начальная (максимальная) контракта по указанному лоту составила 378 755,65 руб., способ размещения заказа – электронный аукцион. В рамках указанной позиции плана-графика Школой-гимназией № 6 заключен контракт с ИП Брагина М.В. на сумму 378 755,65 руб. **Следует отметить, что в плане-графике неверно указан код бюджетной классификации расходов, т.к. фактически расходы осуществлялись по КБК 90507020220171580612.**

- **КБК 90507020220342200612** – закупка товаров, работ (услуг) на сумму, не превышающую 400 тыс. руб. в соответствии с п.5 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ. Сумма средств, предусмотренная на закупки, составила 97765 руб. Установлено, что в рамках данной позиции плана-графика заключены следующие соглашения:

- Договор № 91-0225-16/11 от 03.03.2016 г. с Государственным автономным учреждением Республики Крым «Государственная строительная экспертиза», цена договора составила 19778,1 руб. В ходе контрольного мероприятия установлено, что ГАУ РК «Госстройэкспертиза» нарушены сроки выполнения работ по Договору. **Школой-гимназией № 6 в нарушение требований ч. 6 ст. 34, ст. 94 Закона 44-ФЗ, п. 6.1 Договора не начислена пеня и не направлено требование об ее уплате.**

- Контракт № 132 с ООО «Таврида-СБ». В соответствии с условиями Контракта ООО «Таврида-СБ» обязуется выполнить работы по разработке проектно-сметной документации «Установка системы видеонаблюдения в Школе-гимназии № 6». Общая стоимость работ составила 39000 руб. В ходе контрольного мероприятия установлено, что ООО «Таврида-СБ» нарушены сроки выполнения работ по Договору. **Школой-гимназией № 6 в нарушение требований ч. 6 ст. 34, ст. 94 Закона 44-ФЗ, п. 7.2 Контракта не начислена пеня и не направлено требование об ее уплате.**

- Договор № 91-0946-16/17 с ГАУ РК «Госстройэкспертиза». В соответствии с условиями договора ГАУ РК «Госстройэкспертиза» обязуется оказать услуги по проведению проверки достоверности определения сметной стоимости по объекту «Монтаж системы видеонаблюдения». Стоимость услуг составила 7985,18 руб.

Согласно пояснений директора Школы-гимназии № 6 Бочкала А.Е. МОУ «Школа-гимназия №6» не направляло требование об уплате пени в связи с нарушением сроков выполнения работ в связи с отсутствием в штате школы должностей юриста, инженера и бухгалтера. Решением учредителя, которым является муниципальное образование городской округ Джанкой, инженерно-техническое, бухгалтерское и юридическое сопровождение деятельности МОУ «Школа-гимназия № 6», как и других бюджетных и казенных организаций города Джанкоя, осуществляется централизованно и безвозмездно силами созданного для этих целей учредителем МКУ «УЦ и ЦО



*Учреждений города Джанкоя». К сожалению, в 2016 г. МКУ «УЦ и ЦО Учреждений г. Джанкоя» смогло предоставить МОУ «Школа-гимназия № 6» только централизованное бухгалтерское обслуживание. Юридическое сопровождение не осуществлялось. При этом учредителем не были предусмотрены деньги на заключение договора на юридическое сопровождение МОУ «Школа-гимназия №6» г. Джанкоя с другими субъектами помимо МКУ «УЦ и ЦО учреждений города Джанкоя»*

*Пояснение в Приложении № 7.*

**По вопросу 3. Правомерность расходования средств, выделенных на проектно-сметные работы и установку (монтаж) и поддержание работы систем обеспечения пожарной безопасности и видеонаблюдения.**

В ходе контрольного мероприятия проверялись документы: решения Джанкойского городского совета, постановления и распоряжения администрации города Джанкоя, программы, бухгалтерская и финансовая отчетности, договора, счета, акты выполненных работ, платежные поручения, проектно-сметная документация.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что средства, выделенные из бюджета на выполнение комплекса работ по обеспечению пожарной безопасности и установки систем видеонаблюдения, были израсходованы на закупку следующих товаров, работ (услуг):

- **(КБК 90507020737149612)** Школой-гимназией № 6 заключен гражданско-правовой договор от 26.10.2015 № ПР 71/91 с ООО «Службой пожарного мониторинга – 91». В соответствии с условиями Договора ООО «Служба пожарного мониторинга – 91» обязуется провести проектно-изыскательские работы по созданию автоматической системы пожарной сигнализации (АСПС) и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭ) с автоматической передачей сигнала о пожаре на рабочее место диспетчера в Школе-гимназии № 6. Стоимость работ по Договору составила 207 342,52 руб. 20.11.2015 на основании счета № 171 от 10.11.2015 ООО «Служба пожарного мониторинга – 91» в соответствии с условиями Договора по платежному поручению № 454694 были перечислены деньги в сумме 62 202,76 руб. (предоплата в размере 30%). 15.07.2016 в качестве окончательного расчета, на основании акта № 84 от 31.12.2015, по платежному поручению № 877251 были перечислены деньги в сумме 145 139,76 руб. Таким образом, общая сумма перечисленных средств составила 207342,52, что соответствует условиям Договора и акту приемки выполненных работ, задолженность по оплате выполненных работ отсутствует.

В соответствии с п. 5.1 Договора срок выполнения работ составляет не более 30 дней с даты подписания договора. В соответствии с п. 5.2 в случае несоблюдения Заказчиком условий п. 2.4. Договора Подрядчик имеет право перенести конечные сроки выполнения работ в одностороннем порядке на период просрочки Заказчиком обязательств по Договору. В п. 2.4 Договора указано, что Заказчик перечисляет Подрядчику предоплату в течение 10 банковских дней с момента подписания договора. Как уже было сказано выше, предоплата была перечислена 20.11.2015, т.е. Заказчиком просрочены обязательства на 19 банковских дней. Таким образом, срок окончания работ, с учетом просрочки оплаты Заказчиком, должен наступить не позже 14.12.2015. **Фактически работы по акту № 84 были приняты 31.12.2015 г., т.е. Подрядчиком нарушены сроки выполнения работ, установленные Договором.**

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Подрядчиком выполнена следующая документация:

- Рабочая документация Автоматической системы пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре 71-15-АСПС и СОУЭ;
- Локальный сметный расчет № 02-01-01 на монтаж АПС, СОУЭ, СПИ;
- Локальный сметный расчет № 07-01-01 на пуско-наладочные работы АПС, СОУЭ, СПИ.



Таким образом, в результате проверки установлено, что работы выполнены в полном объеме в соответствии с условиями Договора и Техническим заданием. Техническое и технологическое содержание проектно-сметной документации при проведении контрольного мероприятия не проверялось, ввиду отсутствия в Контрольно-счетном органе специалиста, обладающего специальными знаниями в данной области.

- **(КБК 90507020220342200612)** Школой-гимназией № 6 заключен договор № 91-0225-16/11 от 03.03.2016 г. с Государственным автономным учреждением Республики Крым «Государственная строительная экспертиза». Предметом Договора является проведение проверки определения сметной стоимости по монтажу автоматической системы пожарной сигнализации (АСПС), системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭ) и системы передачи извещений (СПИ) в Школе-гимназии № 6. Стоимость работ составила 19778,1 руб. Оплата работ по Договору проведена в два этапа:

- 22.03.2016 по платежному поручению № 173619 были перечислены деньги в сумме 5933,43 руб. (предоплата 30%);

- 28.06.2016 по платежному поручению № 755951 перечислены деньги в сумме 13844,67 руб. (окончательный расчет).

Общая сумма перечисленных средств составила 19778,1 руб., что соответствует условиям Договора и акту сдачи-приемки оказанных услуг № 91-0225-16/11 от 27.06.2016, таким образом задолженность отсутствует.

В ходе проверки было установлено, что ГАУ РК «Госстройэкспертиза» в соответствии с условиями Договора было подготовлено положительное заключение по проверке достоверности определения сметной стоимости № 91-1-6-0225-16. В заключении сделан вывод, что сметная документация соответствует действующим нормативным правилам в области сметного нормирования и ценообразования в строительстве, сметная стоимость является достоверной

В соответствии с п. 3.2 Договора срок оказания услуг составляет 30 календарных дней с момента поступления предоплаты на расчетный счет Исполнителя. Учитывая, что предоплата была произведена 22.03.2016, услуги должны быть выполнены не позже 21.04.2016. Согласно акта сдачи-приемки оказанных услуг № 91-0225-16/11 работы были выполнены 27.06.2016. Таким образом, ГАУ РК «Госстройэкспертиза» были нарушены условия договора в части соблюдения сроков выполнения работ.

- **(КБК 90507020737149612)** Школой-гимназией № 6 заключен Контракт № Ф.2016.204270 от 09.08.2016 с ООО «Энергосистемы». В соответствии с Контрактом ООО «Энергосистемы» обязуется выполнить работы - Монтаж автоматической системы пожарной сигнализации (АСПС), системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭ) и системы передачи извещений (СПИ) в Школе-гимназии № 6. Цена Контракта составила 2 393 174 руб. Работы по контракту были приняты Заказчиком 20.12.2016, что подтверждается актами приемки выполненных работ № 1 и № 2 (унифицированная форма КС-2). Согласно справки о стоимости выполненных работ и затрат (унифицированная форма КС-3) общая стоимость выполненных работ составила 2 393 174 руб. По платежному поручению № 208485 от 26.12.2016 ООО «Энергосистемы» перечислены деньги в сумме 2 393 174 руб., таким образом, расчет за выполненные работы был произведен в полном объеме, задолженность отсутствует.

В ходе проверки полноты выполненных работ в соответствии с условиями Контракта, что перечень работ и количество использованных материалов и оборудования, отраженного в актах приемки выполненных работ (унифицированная форма КС-2), соответствует локальным сметным расчетам, подготовленным ООО «Энергосистемы» и являющихся приложением № 3 к Контракту. Следует отметить, что некоторые позиции в локальных сметных расчетах, подготовленных ООО «Энергосистемы», отличаются от локальных сметных расчетов, которые выполнены ООО «Служба пожарного мониторинга – 91». Повлиял ли данный факт на технические характеристики Системы Контрольно-счетный орган городского округа Джанкой ответить не может, т.к. отсутствуют



специалисты, имеющие специальные познания в данной области.

В ходе проведения контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка фактической установки приборов и оборудования, которые включены в акт приемки выполненных работ (форма КС-2), расхождений не установлено. *Акт выборочной проверки в Приложении № 8.*

- **(КБК 90507020220342200612)** 08.07.2016 Школой-гимназией № 6 заключен Контракт № 132 с ООО «Таврида-СБ». В соответствии с условиями Контракта ООО «Таврида-СБ» обязуется выполнить работы по разработке проектно-сметной документации «Установка системы видеонаблюдения в Школе-гимназии № 6». Общая стоимость работ составила 39000 руб.

Оплата по Контракту была проведена в два этапа:

- 14.07.2016 по платежному поручению № 866861 ООО «Таврида-СБ» перечислены деньги в сумме 11700 руб. (предоплата в размере 30%);
- 29.08.2016 по платежному поручению № 227490 ООО «Таврида-СБ» перечислено 27300 руб. (окончательный расчет).

Общая сумма перечисленных средств составила 39000 руб., что соответствует условиям Контракта, задолженность отсутствует.

Выполненные работы были приняты 22 августа 2016 по акту № 147. В соответствии с п. 4.2 работы по контракту должны выполняться в соответствии с Календарным планом-графиком работ (Приложение № 1 к Контракту). Установлено, что согласно Календарного плана-графика работ полный комплект проектно-сметной документации должен быть выполнен в течение 15 календарных дней со дня подписания Контракта, т.е. не позже 23.07.2016. **Таким образом, установлено, что ООО «Таврида-СБ» нарушены сроки выполнения работ, предусмотренные условиями Контракта.**

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Подрядчиком выполнена следующая документация:

- рабочая документация «Монтаж системы видеонаблюдения в Школа-гимназия № 6» 30-06-СВН.001;
- локальный сметный расчет № 02-01-01 «Монтаж системы видеонаблюдения в Школа-гимназия № 6»;
- локальный сметный расчет № 02-01-01 «Пусконаладочные работы системы видеонаблюдения в Школе-гимназии № 6».

Таким образом, в результате проверки установлено, что работы выполнены в полном объеме в соответствии с условиями Контракта. Техническое и технологическое содержание проектно-сметной документации при проведении контрольного мероприятия не проверялось, ввиду отсутствия в Контрольно-счетном органе специалиста, обладающего специальными знаниями в данной области.

- **(КБК 90507020220342200612)** 13.07.2016 Школой-гимназией № 6 заключен договор № 91-0946-16/17 с ГАУ РК «Госстройэкспертиза». В соответствии с условиями договора ГАУ РК «Госстройэкспертиза» обязуется оказать услуги по проведению проверки достоверности определения сметной стоимости по объекту «Монтаж системы видеонаблюдения». Стоимость услуг составила 7985,18 руб. 02.08.2016 Школой-гимназией № 6 по платежному поручению были перечислены деньги в сумме 7985,18 руб. в качестве авансового платежа в размере 100 % в соответствии с п. 2.2 Договора.

В соответствии с условиями Договора ГАУ РК «Госстройэкспертиза» подготовлено положительное заключение по проверке достоверности определения сметной стоимости № 91-1-6-0946-16 по объекту «Монтаж системы видеонаблюдения». В заключении сделан вывод, что сметная документация соответствует действующим нормативным правилам в области сметного нормирования и ценообразования в строительстве, сметная стоимость является достоверной.



• (КБК 90507020220171580612) Проверка законного и целевого использования бюджетных средств по указанному КБК Контрольно-счетным органом городского округа Джанкой не проводилась в связи с тем, что данный вопрос проверяется в рамках контрольного мероприятия, проводимого Счетной палатой Республики Крым.

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия установлено, что вышеперечисленные бюджетные средства использованы в соответствии с их целевым назначением и в пределах установленных сумм расходов.

#### **По вопросу 4. Составление бухгалтерского учета, финансовой отчетности и ее достоверность**

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Школе-гимназии № 6 осуществляется на основании Договоров на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию, заключенного с Учетным центром от 28.01.2015, 11.01.2016г. и 09.01.2017г. Предмет договора – полномочия по ведению бухгалтерского учета исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и бюджетных смет доходов и расходов Учреждения по бюджетным средствам и средствам, полученным из внебюджетных источников, в том числе имущества Учреждения, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственных операций, осуществляемых учреждением в процессе организации всех видов деятельности, предусмотренных Уставом Учреждения. Ведение бухучета осуществляется исполнителем безвозмездно. На основании пп.2.2.6, 2.2.7 данного договора, Исполнитель обязан контролировать правильное и экономное расходование средств, сохранность материальных ценностей; осуществлять предварительный контроль за соответствием заключаемых Учреждением договоров объемам ассигнований, предусмотренных сметой доходов и расходов и лимитам бюджетных обязательств, за своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций. В соответствии с п.3.5 данного договора, за несвоевременное и некачественное оформление и составление документов, за недостоверность содержащихся в документах данных, а также за составление документов, отражающих незаконные операции, несут ответственность должностные лица, составившие и подписавшие эти документы. *Копии договоров в Приложении № 2.*

В ходе проверки установлено, что Учетным центром не своевременно оприходовано оборудование по системе пожарной сигнализации на сумму 436162,52 рублей, что привело к нарушению ч. 3 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями), п. 41 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями).

Согласно Пояснений главного бухгалтера Забудько Е. Ю. *оплата контракта № Ф.2016.204270 от 09.08.2016, заключенного между МОУ «Школа-гимназия № 6» и ООО «Энергосистемы» проведена в бухгалтерском учете, как выполненные работы и в полном объеме включена в фактические расходы. Бухгалтерской справкой проведена корректировка расходов на сумму 436162,52 руб. (на сумму основных средств). Данные основные средства поставлены на учет по счету 101.34.310 на сумму -43737,95 руб. и по счету 101.24.310 – 392424,57 руб. Изменения отражены в программном обеспечении «ИС-Предприятие».*

*Пояснительная записка в Приложении № 7.*



Акт составлено на 10 страницах в 2-х экземплярах.  
Приложения с № 1 по № 8 на \_\_\_\_ листах.

Руководитель контрольного мероприятия:  
Председатель  
Контрольно-счетного органа  
городского округа Джанкой



А. Е. Малуша

Участник контрольного мероприятия:  
Главный инспектор  
Контрольно-счетного органа  
городского округа Джанкой



Е. В. Викторова

С актом ознакомлены:

Директор  
Муниципальным общеобразовательным  
учреждением города Джанкой Республики Крым  
«Школа-гимназия № 6»



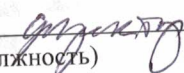
А.Е. Бочкала

главный бухгалтер  
МКУ «УЦ и ЦО учреждений города Джанкой»




Е. Ю. Забудько

Экземпляр акта получил:

  
(должность)

  
личная подпись

  
инициалы, фамилия

*Заполняется в случае отказа от подписи*

От подписи под настоящим актом \_\_\_\_\_

(должность, инициалы, фамилия)

отказался.

Руководитель контрольного мероприятия:

(должность)

личная подпись

инициалы, фамилия