

Акт

плановой выездной проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Головеньковская основная школа № 23»

г. Щекино

26.12.2022

Контрольное мероприятие проведено на основании ст.157, ст.265, ст.266.1, ст.269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, плана контрольных мероприятий на 2022 год, распоряжения комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района от 12 декабря 2022 года № 39 «О проведении плановой выездной проверки».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка использования субсидии (на иные цели), предоставленной из бюджета муниципального образования Щекинский район бюджетному учреждению, и ее отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Проверяемый период: 2021 год, текущий период 2022 года.

Контрольное мероприятие проведено специалистами сектора внутреннего контроля, муниципального контроля на транспорте и в дорожном хозяйстве комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района: консультантом Беленковой С.В. - руководитель рабочей группы и консультантом Изотовой О.В.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 9 рабочих дней с 14.12.2022 по 26.12.2022.

Общие сведения об объекте контроля:

Деятельность МБОУ «Головеньковская основная школа № 23» осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Щекинский район от 11.02.2019 № 2-173.

Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Головеньковская основная школа № 23» (далее МБОУ «Головеньковская ОШ № 23»).

Сокращенное наименование учреждения: Основная школа № 23

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация.

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип учреждения: бюджетное.

Учредителем МБОУ «Головеньковская ОШ № 23» является муниципальное образование Щекинский район. Функции и полномочия учредителя в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами Тульской области, нормативными правовыми актами муниципального образования Щекинский район осуществляет администрация муниципального образования Щекинский район в лице отраслевого (функционального) органа администрации муниципального образования Щекинский район - комитета по образованию.

МБОУ «Головеньковская ОШ № 23» находится в ведомственном подчинении Комитета по образованию.

Юридический адрес: 301210, Тульская область, Щекинский район п. Головеньковский ул. Шахтерская, д.30, телефон 8- 48751- 3-86-31.

Директор МБОУ «Головеньковская основная школа № 23» - Данусевичус Елена Семеновна (приказ № 112-к от 20.09.2007).

МБОУ «Головеньковская ОШ № 23» внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027101507300, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7118014755.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Головеньковская ОШ № 23» в проверяемом периоде в отделении Тула банка России/УФК по Тульской области г. Тула открыт расчетный счет 03234643706480006600, получатель МБОУ «Головеньковская ОШ № 23», лицевые счета: 852030338, 852030339.

Должностные лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов:

- директор МБОУ «Головеньковская ОШ № 23» Данусевичус Е. С.;
- директор-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» Соколова Е.А.;
- директор-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» Соловьева Е.С. (с июня 2022 года).

Проверка проводилась выборочным способом, путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, а также на основании информации, размещенной в открытом доступе на официальных сайтах <http://shkola23golovenkovskij-r71.gosweb.gosuslugi.ru>, <https://zakupki.tularegion.ru>.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка использования субсидии (на иные цели), предоставленной из бюджета муниципального образования Щекинский район.

Субсидии на иные цели предоставляются муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели из бюджета муниципального образования Щекинский район муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования Щекинский район утвержден постановлением администрации Щекинского района от 21.12.2020 №12-1520.

Предоставление субсидии осуществляется на основании заключаемых между учреждением и учредителем соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели муниципальным учреждениям муниципального образования Щекинский район (далее - Соглашение) в соответствии с типовой формой, установленной финансовым управлением администрации муниципального образования Щекинский район.

На 2021 год и плановый период 2022-2023 годы комитетом по образованию администрации муниципального образования Щекинский район и МБОУ «Головеньковская ОШ № 23» заключено соглашение № 52/309-19.1 от 31.12.2020 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы. Согласно п.2.2.1. соглашения, субсидия предоставляется в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учредителю как получателю средств бюджета муниципального образования Щекинский район по кодам классификации расходов бюджетов РФ в 2021 году в размере 1588492,25руб.

Субсидия предоставляется МБОУ «Головеньковская ОШ №23» для достижения целей, указанных в Приложение № 1 к соглашению. В перечне субсидий (Приложение №1) указаны: наименование субсидии, наименование расходования средств субсидии, сведения о нормативных правовых актах, код по бюджетной классификации РФ, код субсидии, сумма по финансовым годам.

В течение 2021 года происходили изменения лимитов бюджетных обязательств.

Дополнительным соглашением № 2 от 30.12.2021 размер субсидии увеличен до 1963376,27руб. (местный бюджет – 466026,73 руб., областной бюджет – 1497349,54 руб.).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в первоначальной редакции утвержден председателем комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район Муравьевой С.В., подписан директором МБОУ «Головеньковская ОШ № 23» Данусевичус Е.С., согласован директором-главным бухгалтером МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» Соколовой Е.А. Планом ФХД на 2021 год от 31.12.2020 объем субсидии на иные цели запланирован в сумме 1588492,25руб., в том числе местный бюджет – 101131,91руб., областной бюджет – 1487360,34руб.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год МБОУ «Головеньковская ОШ № 23» в окончательной редакции утвержден председателем комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район Муравьевой С.В., подписан директором МБОУ «Головеньковская ОШ № 23» Данусевичус Е.С., согласован директором-главным бухгалтером МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» Соколовой Е.А. Планом ФХД на 2021 год от 30.12.2021 объем субсидии на иные цели запланирован в сумме 1963376,27руб., в том числе местный бюджет – 466026,73руб., областной бюджет – 1497349,54руб.

Субсидии на иные цели на 2021 год запланированы на :

- организацию питания льготных категорий воспитанников – 5300,00 руб.;
- оплату проезда льготных категорий работников – 49600,00 руб.;
- организацию горячего питания – 476492,25 руб.;
- мероприятие «Выполнение государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам» - 301600,00 руб.;
- выплаты за классное руководство – 694100,00 руб.;
- выплаты социального характера педагогическим работникам – 23900,00 руб.;
- установку видеонаблюдения – 7500,00 руб.;
- организацию отдыха, оздоровления и занятости детей (лагерь)- 130594,82 руб.;
- реализацию комплекса противопожарных мероприятий – 85400,00руб.;
- реализацию мероприятий по профилактике нераспространения и устранения последствий COVID-19 – 33889,20руб.;
- мероприятия, направленные на укрепление материально-технической базы - 155000,00руб.

По итогам каждого квартала и в конце финансового года проводится анализ исполнения плановых показателей деятельности учреждения. Отчетным документом является отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737). Унифицированный бланк утвержден приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 02.11.2021) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Согласно отчету (ф.0503737) исполнено плановых назначений субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2022 в сумме 1889788,11руб. или на 99,9% от профинансированной суммы (1890413,11руб.).

На 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы комитетом по образованию администрации муниципального образования Щекинский район и МБОУ «Головеньковская ОШ № 23» заключены:

- Соглашение от 30.12.2021 № 69/427-19.1 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели муниципальным учреждениям муниципального образования Щекинский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы. Субсидия предоставляется для достижения целей указанных в Приложении № 1 к соглашению, в 2022 году на общую сумму 1677209,29руб. В течение 2022 года в связи с изменениями

лимитов бюджетных обязательств заключены дополнительные соглашения, в которых размер субсидий увеличен до 4196982,61руб.;

- Соглашение от 22.03.2022 на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей на сумму 152550,00 руб.;

- Соглашение от 04.08.2022 на установку, поверку, ремонт и замену узлов учета энергоносителей на сумму 42016,81 руб.

В перечне субсидий (Приложение №1) указаны: наименование субсидии, наименование расходования средств субсидии, сведения о нормативных правовых актах, код по бюджетной классификации РФ, код субсидии, сумма по финансовым годам.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в редакции по состоянию на 30.11.2022 утвержден заместителем председателя комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район Роо И.С., подписан директором МБОУ «Головеньковская ОШ № 23» Данусевичус Е.С. Объем субсидии на иные цели запланирован в сумме 4391549,42 руб., в том числе местный бюджет – 652300,14 руб., областной бюджет – 3739249,28 руб.

Согласно отчету, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) исполнено плановых назначений субсидии на иные цели по состоянию на 01.10.2022 в сумме 3392734,97руб.

Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели из средств бюджета МО Щекинский район за 2022 год по данным отчета об исполнении сметы учреждений с 01.01.2022 по 30.09.2022 и отчета (ф.0503737) представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование Субсидии	утверждено плановых назначений на 01.10.2022, руб.	исполнено, руб.	% исполнения
Фонд оплаты труда	570100,00	341356,07	59,9
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	191000,00	114868,00	60,1
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты работникам учреждения	170670,00	104388,11	61,2
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты	213900,00	195602,00	91,4
Поверка приборов учета тепловой энергии	42016,81	0	0
Проверка сметной документации на ремонт кровли	7000,00	6962,00	99,5
Обслуживание видеонаблюдения	7700,00	3750,00	48,7
Реализация комплекса противопожарных мероприятий	106000,00	40426,66	38,14
Организация питания льготных категорий воспитанников	562905,62	252096,69	44,8
Организация отдыха, оздоровления детей	152550,00	152550,00	100,0
Проведение ремонта шиферной кровли и туалетных комнат	305900,00	115803,45	37,8
Обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды	2064931,99	2064931,99	100,0
Итого:	4394674,42	3392734,97	77,2

Из данных таблицы следует:

1. Субсидия на иные цели МБОУ «Головеньковская ОШ № 23» из средств бюджета муниципального образования Щекинский район за 9 месяцев 2022 года использована на 77,2%;
2. Не исполнены плановые назначения по состоянию на 01.10.2022 на поверку приборов учета тепловой энергии. Проверкой установлено: контракт на поверку приборов учета с

ООО «Тула ЭСКО» от 25.08.2022, на сумму 42016,81 руб. исполнен, по данным акта о приемке выполненных работ 03.10.2022.

2. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Приказом № 4 от 10.01.2018 «О назначении контрактного управляющего» возложены обязанности контрактного управляющего на директора Данусевичус Е.С. и утверждена должностная инструкция. С должностной инструкцией контрактный управляющий ознакомлен. На время отсутствия контрактного управляющего (отпуск, больничный лист) обязанности возлагаются на завхоза Фомина Л.В.

Приказом от 05.04.2021 № 31 «О создании единой комиссии» создана единая комиссия по осуществлению закупок из трех человек.

Согласно п.5 ст.39 Федерального закона №44-ФЗ заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

Прошли повышение квалификации:

- Данусевичус Е.С., по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», удостоверение о повышении квалификации от 06.04.2018;

- Фомина Л.В., по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», удостоверение о повышении квалификации от 06.04.2018;

- Фейлинг Ю.В., по программе «Управление государственными и муниципальными закупками на основании Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» № 44-ФЗ, удостоверение о повышении квалификации от 02.04.2021.

Рекомендуем осуществлять контроль за периодичностью прохождения обучения в сфере закупок, для поддержания квалификации и профессионального образования соответствующих специалистов в сфере закупок, в целях предотвращения возможного нарушения норм законодательства Российской Федерации о контрактной системе.

Согласно ч.6. ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ, по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Приказом от 05.04.2021 № 32 «О создании приемочной комиссии для осуществления приемки товаров, работ, услуг» создана приемочная комиссия, в состав приемочной комиссии включены пять человека.

Положение о приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд утверждено приказом директора МБОУ «Головеньковская ОШ № 23» от 10.01.2018 № 2.

Проведена выборочная проверка отражения в бухгалтерском учете по 8 представленным контрактам, заключенным МБОУ «Головеньковская ОШ № 23» на общую сумму 488749,18 руб. К контрактам представлены: акты о приемке выполненных работ, товарные накладные, платежные поручения, реестр платежных поручений за 2021 год. Данные по контрактам приведены в таблице № 2.

Таблица № 2

Контракт № и дата	Наименование поставщика (подрядчика)	Предмет контракта	Сумма, руб.	Исполнение контракта	Данные платежных поручений №, дата
К № 5 от 27.11.2020 Дополнительное соглашение от 20.12.2021	ИП Смежук О.А.	обслуживание системы видеонаблюдения в 2021 году	6875,00 (в месяц 625,00) П.4.3. Оплата осуществляется в течение 30-ти календарных дней после подписания акта выполненных работ.	Акты о приемке выполненных работ на общую сумму 6875,00 Акт о приемке выполненных работ № 9 от 30.09.2021-625,00	на общую сумму 6875,00 № 59116 от 17.11.2021
К № 058/21-ТО-АПС от 25.11.2020	ИП Гуляев А.Е.	обслуживание системы автоматической пожарной сигнализации (АПС) и системы речевого оповещения людей о пожаре (СОУЭ)	41065,52 (ежеквартально 10266,38) п.2.2. Оплата производится в течение 30-ти календарных дней после подписания актов сдачи-приемки выполненных работ.	Акты выполненных работ на общую сумму 41065,52 Акт № 4 от 31.12.2021-10266,38	на общую сумму 41065,52 № 5100 от 24.02.2022
К № 29 от 20.05.2021	ИП Карпухин А. В.	по акарицидной обработке от клещей территории	5000,00	Акт №12 от 28.05.2021	№ 30005 от 11.06.2021 - 738,50 № 30006 от 11.06.2021 - 4261,50
К № 101/21-ОГН от 08.10.2021	ИП Гуляев А.Е.	выполнение работ по огнезащитной обработке деревянных конструкций чердачного помещения	44857,39	Акт о приемке выполненных работ № 1 от 18.10.2021	№ 55762 от 25.10.2021
2022 год					
К № 55 от 18.02.2022	ГУ Тульской области «Региональный хозрасчетный центр по ценообразованию	проверка сметной документации (ремонт кровли здания)	6962,00	Акт № 0000-000096 от 21.02.2022	№ 7059 от 10.03.2022

	в строительстве»				
К № ЛЛ 23/1-06-22 от 17.05.2022	ООО «Компания ПродЭКО»	оказание услуг по организации питания в лагере с дневным пребыванием в период летних школьных каникул	152550,00 п. 6.4. Перечисление денежных средств осуществляется в течение 30 календарных дней с даты подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг.	Акт сдачи-приемки оказанных услуг № 1 от 27.06.2022 Товарная накладная № 240 от 27.06.2022 - 117000,00 Счет-фактура № 203 от 27.06.2022-35550,00	№ 32865 от 02.08.2022-16485,30 № 32866 от 02.08.2022 - 100514,70 № 32867 от 02.08.2022-5008,98 № 32868 от 02.08.2022-30541,02
К № 1/22-154 от 25.08.2022	ООО «Тульская энергосервисная компания»	поверка приборов учета тепловой энергии	42016,81 п.2.2. Оплата производится в течение 10 рабочих дней после подписания актов сдачи-приемки выполненных работ.	Акт о приемке выполненных работ № 1 от 03.10.2022	№ 49079 от 19.10.2022
К № 80 от 26.08.2022	Общество с ограниченной ответственностью «ФЕНИКС»	на выполнение работ по объекту: «Ремонт кровли здания МБОУ «Головеньковская основная школа № 23» по адресу: Тульская область, Щекинский район, п. Головеньковский, ул. Шахтерская, д.30 (кобылки, мауэрлат, стропила)»	189422,46 п.2.3. Оплата производится в течение 10 рабочих дней с даты подписания акта о приемке выполненных работ.	Акт о приемке выполненных работ № 1 от 30.09.2022	№ 49080 от 19.10.2022

В результате проверки контрактов установлено:

- нарушение сроков оплаты по контрактам: № 058/21-ТО-АПС от 25.11.2020, № 5 от 27.11.2020, № ЛЛ 23/1-06-22 от 17.05.2022, № 1/22-154 от 25.08.2022, № 80 от 26.08.2022 на общую сумму 394880,65 руб. Рекомендовано, не допускать нарушения сроков оплаты по контрактам, во избежание предъявления поставщиками (подрядчиками) штрафных санкций;
- в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками отражены расчеты в полном объеме.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Субсидии на иные цели из бюджета муниципального образования Щекинский район на 2021, 2022 годы предоставляются МБОУ «Головеньковская ОШ № 23» в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели.

2. В плане финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Головеньковская ОШ №23» объем субсидии на иные цели утвержден:

- на 2021 год в окончательной редакции от 30.12.2021 в размере 1963376,27руб., в том числе местный бюджет – 466026,73руб., областной бюджет – 1497349,54руб.;
- на 2022 год с учетом изменений по состоянию на 30.11.2022г. в размере 4391549,42 руб., в том числе местный бюджет – 652300,14 руб., областной бюджет – 3739249,28 руб.

Плановые данные финансового обеспечения планов финансово-хозяйственной деятельности соответствуют данным соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели.

3. Согласно данным отчетов, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) исполнено плановых назначений по расходам:

- по состоянию на 01.01.2022 на 99,9%;
- по состоянию на 01.10.2022 на 77,2%.

4. Проведена выборочная проверка 8 контрактов на общую сумму 488749,18руб. В результате проверки контрактов установлено:

- оказание услуг, выполнение работ осуществлялись подрядчиками и исполнителями в сроки, установленные контрактами;
- нарушение сроков оплаты по контрактам: № 058/21-ГО-АПС от 25.11.2020, № 5 от 27.11.2020, № ЛЛ 23/1-06-22 от 17.05.2022, № 1/22-154 от 25.08.2022, № 80 от 26.08.2022 на общую сумму 394880,65 руб. Рекомендовано, не допускать нарушения сроков оплаты по контрактам, во избежание предъявления поставщиками (подрядчиками) штрафных санкций;
- в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражены расчеты в полном объеме.

5. Рекомендовано осуществлять контроль за периодичностью прохождения обучения в сфере закупок, для поддержания квалификации и профессионального образования соответствующих специалистов в сфере закупок, в целях предотвращения возможного нарушения норм законодательства Российской Федерации о контрактной системе, так как члены комиссии по осуществлению закупок проходили обучение в апреле 2018 года.

МБОУ «Головеньковская ОШ №23» вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Консультант сектора внутреннего контроля,
муниципального контроля на транспорте и
в дорожном хозяйстве комитета по
административно-техническому надзору
администрации Щекинского района

26.12.2022

С.В. Беленкова

Копию акта контрольного мероприятия получил(а):

Е.С. Дануавитас 27.12.2022

директор
(указываются должность,

фамилия, имя, отчество руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя),
получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)