

## Акт

плановой выездной проверки муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 9»

г. Щекино

05.10.2022

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 19 сентября 2022 года № 29 «О проведении плановой выездной проверки».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка использования субсидий (на иные цели) бюджетному учреждению, предоставленной из бюджета муниципального образования Щекинский район. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд».

Проверяемый период: 2021 год, текущий период 2022 года.

Контрольное мероприятие проведено консультантом сектора внутреннего контроля, муниципального контроля на транспорте и в дорожном хозяйстве комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района Изотовой О.В. (с 22.09.2022 по 30.09.2022 больничный лист).

Срок проведения контрольного мероприятия составил 8 рабочих дней с 21.09.2022 по 30.09.2022.

Общие сведения об объекте контроля:

Деятельность МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 9» осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Щекинский район от 21.11.2017 года № 11-1531.

Полное наименование учреждения: муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 9».

Сокращенное наименование учреждения: МДОУ «Детский сад № 9».

Тип образовательной организации: дошкольная образовательная организация.

Организационно - правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип учреждения : бюджетное.

Учредителем МДОУ «Детский сад № 9» является муниципальное образование Щекинский район. Функции и полномочия учредителя Детского сада 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.

МДОУ «Детский сад № 9» находится в ведомственном подчинении комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район.

Юридический адрес: 301244, Тульская область, Щекинский район, г. Щекино, ул. Поселковая, д. За; тел 8-48751-5-42-67.

МДОУ «Детский сад № 9» внесен в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027101504825, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7118002277.

МДОУ «Детский сад № 9» возглавляет заведующий Борувкова Людмила Михайловна (приказ №1-к от 11.01.2012).

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета производится на основании договора от 09.01.2020 №39, заключенного между МДОУ «Детский сад N 9» и МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района».

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад № 9» в проверяемом периоде в отделении Тула банка России/ УФК по Тульской области г. Тула (Финансовое управление администрации Щекинского района (МДОУ «Детский сад № 9») открыт расчетный счет 03234643706480006600, лицевые счета: 852030628, 852030629.

Должностные лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

- на первичных учетных документах и отчетности – заведующий МДОУ «Детский сад № 9» Боровкова Л.М.;
- на банковских документах - директор-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» Соколова Е. А.

Проверка проводилась выборочным способом, путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, а также на основании информации, размещенной в открытом доступе на официальном сайте <http://sh-dsad9@tularegion.org>, [zakupki.tularegion.ru./](http://zakupki.tularegion.ru/).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1.Использование субсидий (на иные цели) бюджетному учреждению, 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 МДОУ «Детский сад № 9» заключено соглашение № 52/309-36.1 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 947200,00руб.

Субсидия предоставляется МДОУ «Детский сад № 9» 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 № 7 от 30.12.2021 размер субсидии увеличен до 1128300,00руб. (местный бюджет – 1029400,00руб., областной бюджет – 98900,00руб.).

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 заведующим МДОУ «Детский сад № 9» Боровковой Л.М., 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 947200,00руб., в том числе местный бюджет – 841200,00руб., областной бюджет – 106000,00руб.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год МДОУ «Детский сад № 9» в окончательной редакции утвержден председателем комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район Муравьевой С.В., подписан заведующим МДОУ «Детский сад № 9» Боровковой Л.М., 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 1128300,00руб., в том числе местный бюджет – 1029400,00руб., областной бюджет – 98900,00руб.

Субсидии на иные цели на 2021 год из местного бюджета запланированы на :

- проведение капитального ремонта – 1012000,00руб.,
- реализацию комплекса противопожарных мероприятий – 10500,00руб.,
- мероприятия в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма» - 6900,00руб.

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 1127509,18руб. или на 99,9% от утвержденных годовых плановых назначений (1128300,00руб.).

Таким образом, плановые показатели отчета (ф.0503737) на 01.01.2022 соответствуют показателям плана ФХД учреждения от 30.12.2021.

На 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы комитетом по образованию администрации муниципального образования Щекинский район и МДОУ «Детский сад № 9» заключено соглашение № 69/427-36.1 от 30.12.2021 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 году в размере 116900,00руб.

Субсидия предоставляется МДОУ «Детский сад № 9» 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.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в первоначальной редакции утвержден председателем комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район Муравьевой С.В., подписан заведующим МДОУ «Детский сад № 9» Боровковой Л.М., согласован директором-главным бухгалтером МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» Соколовой Е.А. Планом ФХД на 2022 год от 30.12.2021 объем субсидии на иные цели запланирован в сумме 116900,00руб., в том числе местный бюджет – 18000,00руб., областной бюджет – 98900,00руб.

Планом ФХД на 2022 год от 29.06.2022 объем субсидии на иные цели запланирован в сумме 155900,00руб., в том числе местный бюджет – 57000,00руб., областной бюджет – 98900,00руб.

Согласно отчету, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) исполнено плановых назначений субсидии на иные цели по состоянию на 01.07.2022 в сумме 50299,64руб. или на 32,3% от утвержденных годовых плановых назначений (155900,00руб.).

Таким образом, плановые показатели отчета (ф.0503737) на 01.07.2022 соответствуют показателям плана ФХД учреждения от 29.06.2022.

Планом ФХД на 2022 год от 08.08.2022 объем субсидии на иные цели запланирован в сумме 160900,00руб., в том числе местный бюджет – 57000,00руб., областной бюджет – 103900,00руб.

Субсидии на иные цели на 2022 год из местного бюджета запланированы на:

- реализацию комплекса противопожарных мероприятий – 10800,00руб.,
- мероприятия в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма» - 7200,00руб.,
- мероприятия в рамках подпрограммы «Энергосбережение в системе образования» - 39000,00руб.

## 2. Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд

Приказом № 11 от 09.01.2020 «О назначении контрактного управляющего» назначен контрактный управляющий и утверждена должностная инструкция. С должностной инструкцией контрактный управляющий ознакомлен.

Приказом № 12 от 10.01.2022 «О создании контрактной службы» утвержден состав контрактной службы МДОУ «Детский сад № 9».

Приказом от 10.01.2022 № 13 «О создании единой комиссии по осуществлению закупок для нужд МДОУ «Детский сад № 9» 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 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»:

- Боровкова Л.М., удостоверение о повышении квалификации от 27.05.2022;
- Левченко Т.Е., удостоверение о повышении квалификации от 27.05.2022;
- Руденко Е.В., удостоверение о повышении квалификации от 26.03.2021.

Проведена проверка контрактов и договоров за 2021 год размещенных в региональной информационной системе в сфере закупок Тульской области на общую сумму 987930,68руб.

Для проведения капитального ремонта в рамках подпрограммы «Развитие общего образования» в 2021 году был заключен контракт с ООО «Гефест» от 04.05.2021 № 03663000009210000010001 на выполнение работ: «Ремонт кровли МДОУ «Детский сад № 9» по адресу: г.Щекино, ул. Поселковая, д. За» на сумму 995000,00руб. Стоимость работ определена локальной сметой.

Пунктом 3.1 контракта определены сроки выполнения работ:

- начало работ с 01.06.2021;
- окончание работ не позднее 30 календарных дней с даты начала выполнения работ.

Контракт фактически исполнен на сумму 969953,16руб. и расторгнут на основании соглашения о расторжении контракта от 20.07.2021.

Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) №1 от 30.06.2021, справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) №2 от 30.06.2021 на сумму 969953,16руб.

Экспертиза исполнения контракта проведена МКУ «ХЭУ Щекинского района». Выполненные работы соответствуют условиям контракта, о чем составлено заключение инженера по надзору за строительством МКУ «ХЭУ Щекинского района» №13 от 30.06.2021.

Оплачено за ремонт кровли по платежному поручению № 37741 от 23.07.2021.

В журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражены расчеты с ООО «Гефест».

Для реализации комплекса противопожарных мероприятий в рамках муниципальной программы МО Щекинский район «Развитие образования и архивного дела в муниципальном образовании Щекинский район» в 2021 году были заключены договора с:

1) ООО «КСБ-Техника» № 05-05-2021 от 24.11.2020, на обслуживание системы автоматической пожарной сигнализации, на сумму 8977,52руб.

Согласно п. 2.1 договора, стоимость выполненных работ в квартал составляет 2244,38руб.

В 2021 году выполнены работы, согласно актам о приемке выполненных работ, на общую сумму 8977,52руб. Оплачено по платежным поручениям в 2021 году на общую сумму 6733,14руб., в феврале 2022 года на сумму 2244,38руб.

Согласно п. 2.2. договора, оплата производится в течение 30-ти календарных дней после подписания актов сдачи-приемки выполненных работ. Однако оплачено за 4 квартал 2021 года по акту о приемке выполненных работ № 19 от 30.12.2021 только 17.02.2022 по платежному поручению №5084 на сумму 2244,38руб.

В журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражены расчеты с ООО «КСБ-Техника».

2). ФГБУ «Судебно-экспертное учреждение федеральной противопожарной службы «Испытательная пожарная лаборатория» по Тульской области» № 130-апз от 01.12.2021, на выполнение работ в области пожарной безопасности, на сумму 1500,00 руб.

Работы выполнены согласно акту выполненных работ от 06.12.2021, оплачено по платежному поручению № 65968 от 17.12.2021. Нарушений сроков оплаты за выполненные работы не установлено.

В журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражены расчеты с ФГБУ СЭУ ФПС ИПЛ.

Для реализации муниципальной программы МО Щекинский район «Повышение общественной безопасности населения на территории МО Щекинский район» был заключен договор с Индивидуальным предпринимателем Титовым М.Л. от 24.11.2020, на оказание услуг по техническому обслуживанию системы видеонаблюдения, на сумму 7500,00руб.

Согласно п. 2.1 договора, стоимость оказания услуг за 1 месяц составляет 625,00руб.

В 2021 году оказаны услуги, согласно актам на общую сумму 7500,00руб.

Оплачено по платежным поручениям в 2021 году на сумму 6875,00руб., в марте 2022 года на сумму 625,00руб.

Согласно п. 2.3. договора, оплата за оказанные услуги осуществляется в течение 30-ти календарных дней с даты подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг. Однако за оказанные услуги по акту от 24.12.2021 № 156 на сумму 625,00руб. оплачено только 14.03.2022 платежным поручением от №9516 от 11.03.2022.

В журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражены расчеты с ИП Титовым М.Л.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Субсидии на иные цели из бюджета муниципального образования Щекинский район на 2021, 2022 годы предоставляются МДОУ «Детский сад № 9» 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 МДОУ «Детский сад № 9» объем субсидии на иные цели утвержден:

- на 2021 год в окончательной редакции от 30.12.2021 в размере 1128300,00руб., в том числе местный бюджет – 1029400,00руб., областной бюджет – 98900,00руб.;

- на 2022 год с учетом изменений по состоянию на 29.06.2022г. в размере 155900,00руб., в том числе местный бюджет – 57000,00руб., областной бюджет – 98900,00руб.

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 01.07.2022 на 32,3%.

Утвержденные плановые назначения отчета, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2022, на 01.07.2022 (ф. 0503737) соответствуют данным плана ФХД.

4. Проведена проверка контрактов и договоров на общую сумму 987930,68руб. В результате проверки контрактов установлено:

- оказание услуг, выполнение работ осуществлялись подрядчиками и исполнителями в сроки, установленные контрактами;

- два случая несвоевременной оплаты по договорам заключенным ООО «КСБ-Техника» № 05-05-2021 от 24.11.2020, ИП Титовым М.Л. от 24.11.2020 на общую сумму 2869,38руб. Рекомендовано, не допускать нарушения сроков оплаты по договорам во избежание предъявления (исполнителями) штрафных санкций;

- в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражены расчеты в полном объеме.

МДОУ «Детский сад № 9» 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

05.10.2022

*Изонова*

О.В. Изотова

Копию акта контрольного мероприятия получил(а):

*Богданова Людмила Александровна*

*заведующий МДОУ № 9*

(указываются должность,

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

10.10.2022