

Акт
плановой выездной проверки в муниципальном бюджетном образовательном
учреждении «Лицей № 1»

г. Щекино

31.08.2022 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании ст.157, ст.265, ст.266.1, ст.269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, плана контрольных мероприятий сектора внутреннего контроля, муниципального контроля на транспорте и в дорожном хозяйстве на 2022 год, распоряжения комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района от 18 августа 2022 года № 26 «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».

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 Беленковой С.В.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 8 рабочих дней с 22.08.2022 по 31.08.2022.

Общие сведения об объекте контроля:

Деятельность МБОУ «Лицей № 1» осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Щекинский район от 07.10.2015 № 10-1479.

Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей № 1» г. Щекино (далее МБОУ «Лицей № 1»).

Сокращенное наименование учреждения: Лицей № 1 г. Щекино.

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация.

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип учреждения: бюджетное.

Учредителем МБОУ «Лицей № 1» является муниципальное образование Щекинский район. Функции и полномочия учредителя МБОУ «Лицей № 1» 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 Комитета по образованию.

Отраслевым (функциональным) органом администрации Щекинского района, координирующим деятельность МБОУ «Лицей № 1», является Комитет по образованию администрации Щекинского района.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Комитета по образованию администрации Щекинского района.

Главным распорядителем бюджетных средств является Комитет по образованию администрации Щекинского района.

Юридический адрес: 301248, Тульская область, Щекинский район, г. Щекино, ул. Л.Толстого, д.49; тел 8 - 48751- 5-33-54.

Фактическое место осуществления образовательной деятельности:
301248, Тульская область, Щекинский район, г. Щекино, ул. Л.Толстого, д.49; тел 8 - 48751- 5-33-54.

Директор МБОУ «Лицей № 1» - Зотова Ольга Васильевна (Приказ от 05.12.1997 №556-к).

МБОУ «Лицей № 1» внесена в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027101505760, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7118014473.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Лицей № 1» в проверяемом периоде в отделении Тула банка России/ УФК по Тульской области открыт расчетный счет 03234643706480006600, лицевые счета 852030148, 852030149.

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета производится на основании договора от 09.01.2020 №18, заключенного между МБОУ «Лицей № 1» и МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района».

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

- председатель комитета по образованию администрации Щекинского района С.В.Муравьева;
- директор МБОУ «Лицей № 1» О.В. Зотова;
- директор-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» Е.А.Соколова.

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://liczej1shhekinor71.gosweb.gosuslugi.ru/>, <http://bus.gov.ru/>, <http://zakupki.tularegion.ru/>.

1. Соблюдение правовых актов, устанавливающих порядок предоставления и использования субсидии. Исполнение условий, обязательств, предусмотренных Соглашениями на получение субсидии.

Субсидии на иные цели предоставляются муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. За счет субсидий на иные цели финансируются те расходы учреждения, которые не включаются в затраты на выполнение муниципального задания.

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.

Соглашение № 52/309-2 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели МБОУ «Лицей № 1» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы заключено 31.12.2020 года.

Субсидия предоставлена МБОУ «Лицей № 1» в 2021 году в размере 2231391,68 руб. (в том числе средства местного бюджета 106000,00руб.) В перечне субсидий на 2021 год указаны: наименование субсидии, наименование расходования средств субсидии, сведения о нормативных правовых актах, код по бюджетной классификации РФ, код субсидии.

В течение 2021 года происходили изменения лимитов бюджетных обязательств.

Дополнительным соглашением от 30.12.2021 № 5 размер субсидии увеличен до 4294935,11руб. (в том числе средства местного бюджета - 2051258,76 руб.).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден председателем комитета по образованию администрации

Щекинского района С.В. Муравьевой, подписан директором МБОУ «Лицей № 1» О.В.Зотовой, согласован директором МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» Е.А. Соколовой.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год объем субсидии на иные цели в первоначальной редакции установлен в размере 2231391,68 руб. (в том числе средства местного бюджета 106000,00руб.), в окончательной редакции по состоянию на 30.12.2021г. плановый объем субсидий на иные цели составил 4294935,11руб. (в том числе из средств местного бюджета 2051258,76 руб.).

На 2022 год и плановый период 2023-2024 годы комитетом по образованию администрации муниципального образования Щекинский район и МБОУ «Лицей № 1» заключены:

- Соглашение № 69/427-2.1 от 30.12.2021 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели. Субсидия предоставляется в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учредителю как получателю средств бюджета муниципального образования Щекинского района по кодам классификации расходов бюджетов РФ на 2022 год в размере 2214630,55 руб. (в том числе средства местного бюджета 95923,00руб.);
- Соглашение № 2 от 22.03.2022 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели. Субсидия предоставляется на 2022 год на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей в размере 140346,00 руб. (в том числе средства местного бюджета 19774,76руб.);
- Дополнительное соглашение от 26.04.2022 № 4, в котором размер субсидии на 2022 год увеличен до 2334971,50 руб. (в том числе средства местного бюджета 216263,95руб.).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден председателем комитета по образованию администрации Щекинского района С.В. Муравьевой, подписан директором МБОУ «Лицей № 1» О.В.Зотовой, согласован директором МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» Е.А. Соколовой.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год объем субсидии на иные цели в первоначальной редакции установлен в размере 2214630,55 руб. (в том числе средства местного бюджета 95923,00руб.), в редакции по состоянию на 29.06.2022г. плановый объем субсидий на иные цели составил 2475317,50руб. (в том числе из средств местного бюджета 236038,71 руб.).

Плановые данные финансового обеспечения планов финансово-хозяйственной деятельности соответствуют данным соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели МБОУ «Лицей № 1».

2. Отражение средств субсидий в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) МБОУ «Лицей № 1» по состоянию на 01.01.2022:

- утверждено плановых назначений в размере 4294935,11 руб.,
- исполнено плановых назначений (через лицевые счета) в сумме 4222838,23руб.

Таким образом, исполнены субсидии на иные цели за 2021 год на 98,3%.

Плановые показатели отчета (ф.0503737) на 01.01.2022 соответствуют показателям плана ФХД учреждения от 30.12.2021 и дополнительному соглашению от 30.12.2021 № 5 в размере 4294935,11руб.

По данным формы «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (код формы по ОКУД 0503779) на 01.01.2022 остатка субсидии на иные цели по МБОУ «Лицей № 1» не значится.

Согласно отчету, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по состоянию на 01.07.2022 профинансировано субсидий на иные цели МБОУ «Лицей № 1» в размере 1212340,33 руб., или 48,98 % от утвержденных годовых плановых назначений.

Данные по исполнению МБОУ «Лицей № 1» субсидии на иные цели за I полугодие 2022 года представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование Субсидии	утверждено плановых назначений, руб.	исполнено, по данным отчета об исполнении сметы учреждений руб.	% исполнения
ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам» в рамках подпрограммы «Развитие общего образования» муниципальной программы МО Щекинский район «Развитие образования и архивного дела в муниципальном образовании Щекинский район»	565280,00	292509,00	51,7
Реализация комплекса противопожарных мероприятий в рамках подпрограммы «Развитие общего образования» муниципальной программы МО Щекинский район «Развитие образования и архивного дела в муниципальном образовании Щекинский район»	42100,00 (местный бюджет)	19850,12	47,1
Мероприятие «Постановление Правительства Тульской области 535 «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых в 2020-2022 г.г. из бюджета Тульской области местным бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций» (федеральные средства)	1150300,00	597427,05	51,9
Организация питания льготных категорий воспитанников в рамках подпрограммы «Развитие общего образования» муниципальной программы муниципального образования Щекинский район «Развитие образования и архивного дела в муниципальном образовании Щекинский район»	116463,95 (местный бюджет)	47425,83	40,7
ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по дополнительному финансированию питания отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений» в рамках подпрограммы «Развитие общего образования» муниципальной программы МО Щекинский район «Развитие образования и архивного дела в муниципальном образовании Щекинский район»	403127,55	229195,08	56,8
Организация отдыха, оздоровления в рамках подпрограммы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей» муниципальной программы	140346,00 (в т.ч. 19774,76- местный бюджет)	-	-

муниципального образования Щекинский район «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании Щекинский район»			
Муниципальная программа муниципального образования Щекинский район «Повышение общественной безопасности населения на территории муниципального образования Щекинский район» подпрограмма «Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма»	7700,00 (местный бюджет)	3500,00	45,4
Разработка и проверка сметной документации	50000,00 (местный бюджет)	22433,25	44,8
Итого	2475317,50	1212340,33	48,9
в том числе местный бюджет	236038,71	93209,20	

Из данных таблицы следует, что по состоянию на 01.07.2022:

- субсидия на иные цели МБОУ «Лицей № 1» использована на 48,9%;
- не исполнены плановые назначения на организацию отдыха, оздоровления.

Указанные расходы подтверждены данными реестра платежных поручений.

3. Целевое использование субсидии.

Проведена выборочная проверка представленных МБОУ «Лицей № 1» 9 контрактов, заключенных в 2021 году на общую сумму 2344389,12 руб. К контрактам и договорам представлены: счета, локальные сметы, акты выполненных работ, товарные накладные, реестр платежных поручений.

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 контракты на общую сумму 157385,84 руб.:

1. Контракт № 16-05-2021 от 05.01.2021 с ООО «КСБ-Техника», на выполнение работ по обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации. Стоимость работ составляет 35095,84 руб.

Согласно п. 2.1 и п. 2.2. Контракта оплата производится ежеквартально в сумме 8773,96 руб. 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 от 30.12.2021 только 17.03.2022 по платежному поручению №6208 на сумму 8773,96 руб.

2. Контракт № 05-02-21 от 15.10.2021 с ООО «КСБ-Техника», на выполнение работ по огнезащитной обработке деревянных конструкций чердачного помещения, на сумму 118000,00руб. Работы выполнены согласно акту выполненных работ от 15.10.2021, оплачены по платежному поручению № 53238 от 22.10.2021. Нарушений сроков оплаты за выполненные работы не установлено.

3. Контракт № 102-апз от 11.11.2021 с ФГБУ «Судебно-экспертное учреждение федеральной противопожарной службы «Испытательная пожарная лаборатория» по Тульской области», на выполнение работ в области пожарной безопасности, на сумму 4290,00 руб.

Работы выполнены согласно акту выполненных работ от 11.11.2021, оплачено по платежному поручению № 59723 от 14.12.2021. Нарушений сроков оплаты за выполненные работы не установлено.

В журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками отражены расчеты в полном объеме.

Для проведения капитального ремонта в рамках подпрограммы «Развитие общего образования» в 2021 году были заключены контракты на общую сумму 1958553,28 руб.:

1. Контракт № 036200035621001821 от 19.05.2021 с ООО «Строй ВК», на выполнение работ: «Ремонт кровли МБОУ «Лицей № 1» по адресу: Тульская обл., г. Щекино, ул.Л.Толстого, д.49 (тыльная часть со стороны ул. Шахтерская) на сумму 822815,39 руб. 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.

В связи с тем, что работы не были выполнены в установленный срок, МБОУ «Лицей № 1» проведена претензионная работа. Генеральному директору ООО «Строй ВК» направлены письма с претензиями от 30.06.2021 № 58, от 02.07.2021, от 05.07.2021 №64, от 16.07.2021 № 74.

Контракт фактически исполнен на сумму 750051,23 руб. и расторгнут на основании соглашения о расторжении контракта от 01.09.2021.

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 30.08.2021.

ГУ ТО «Центр технического надзора эксплуатации зданий и сооружений учреждений образования» проведена выборочная проверка объемов выполненных работ, о чем составлен акт проверки от 30.08.2021.

ТОО ООО «Всероссийское добровольное пожарное общество» проведены испытания по контролю качества огнезащитной обработки деревянных конструкций (Протокол от 25.08.2021 № 330).

Работы выполнены согласно акту о приемке выполненных работ от 30.08.2021. Оформлен акт сдачи-приемки выполнения работ от 30.08.2021. Оплачено по платежным поручениям №46749, № 46750, № 46751 от 15.09.2021.

2. Контракт № 5 от 09.08.2021 с ООО «Гефест», на выполнение работ по капитальному ремонту кровли МБОУ «Лицей № 1» (тыльная часть со стороны д. 51 по улице Л.Толстого над помещением актового зала и пристройкой первого этажа) на сумму 576080,31 руб. Стоимость работ определена локальной сметой.

Уведомление об окончании работ получено МБОУ «Лицей № 1» 26.08.2021. 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» №21 от 22.09.2021. Контракт фактически исполнен на сумму 285425,84 руб. и расторгнут на основании соглашения о расторжении контракта от 22.09.2021. Работы выполнены согласно акту о приемке выполненных работ № 1 от 22.09.2021. Оформлен акт сдачи-приемки выполнения работ от 22.09.2021. Оплачено по платежным поручениям №41235 от 13.08.2021 и № 48972 от 29.09.2021. Нарушений сроков оплаты за выполненные работы не установлено.

3. Контракт № 6 от 09.08.2021 с ООО «Гефест», на выполнение работ по капитальному ремонту кровли МБОУ «Лицей № 1» (тыльная часть со стороны д. 51 по улице Л.Толстого над помещением столовой) на сумму 559657,58 руб. Стоимость работ определена локальной сметой.

Уведомление об окончании работ получено МБОУ «Лицей № 1» 26.08.2021. 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» №20 от 22.09.2021. Контракт фактически исполнен на сумму 559657,58 руб. Работы выполнены согласно акту о приемке выполненных работ № 1 от 22.09.2021. Оформлены акты освидетельствования скрытых работ от 15.08.2021 и 25.08.2021, акт сдачи-приемки выполнения работ от 22.09.2021. Оплачено по платежным поручениям №41236 от

13.08.2021 и № 48973 от 29.09.2021. Нарушений сроков оплаты за выполненные работы не установлено.

В журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками отражены расчеты в полном объеме.

По программе укрепление материально-технической базы были заключены в 2021 году и исполнены контракты с ООО «Витона Плюс» на поставку посуды на общую сумму 84500,00 руб.:

- № 7 от 13.09.2021 на сумму 63800,00руб.;
- № 8 от 21.09.2021 на сумму 20700,00 руб.

Получен товар по товарным накладным:

- № 7 от 15.09.2021 на сумму 63800,00руб. (кастрюли, котлы, ковш, чайники), оплачен по платежному поручению № 48553 от 24.09.2021;
- № 11 от 05.10.2021 на сумму 20700,00 руб. (стаканы, тарелки), оплачен по платежному поручению № 52969 от 18.10.2021.

Поставка товаров по контрактам осуществлялась поставщиком в сроки, установленные контрактами. Нарушений сроков оплаты по контрактам не установлено.

В оборотных ведомостях (форма по ОКУД 0504035) отражено поступление материальных ценностей в полном объеме.

Для реализации мероприятий муниципальной подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования Щекинский район» в 2021 году был заключен контракт № 4 от 24.06.2021 с ООО «Тула Эско», на выполнение работ по изменению рабочего проекта и замене узла учета тепловой энергии, установленного в системе отопления, на сумму 143950,00 руб.

Стоимость работ по замене теплосчетчика определена локальной сметой и составляет 136950,00 руб.

Стоимость по изменению рабочего проекта определена сметой и составляет 7000,00руб.

Работы выполнены согласно акту о приемке выполненных работ от 30.07.2021 на изменение рабочего проекта по установке узла учета тепловой энергии на сумму 7000,00руб. и акту выполненных работ от 30.07.2021 на замену теплосчетчика в системе отопления на сумму 136950,00 руб. Оплачено по платежным поручениям № 42533 от 31.08.2021, №42534 от 20.08.2021.

В журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками отражены расчеты в полном объеме. Оплата произведена в установленные условиями контрактов сроки.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Субсидии на иные цели из бюджета муниципального образования Щекинский район на 2021, 2022 годы предоставляются МБОУ «Лицей № 1» в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий.

2. Планами финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Лицей № 1» объем субсидий на иные цели утвержден:

- на 2021 год - на общую сумму 4294935,11руб. Средства местного бюджета составляют 2051258,76 руб.;
- на 2022 год с учетом изменений по состоянию на 29.06.2022г. - 2475317,50руб. (в том числе из средств местного бюджета 236038,71 руб.).

Плановые данные финансового обеспечения планов финансово-хозяйственной деятельности соответствуют данным соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели МБОУ «Лицей № 1».

3. В результате проверки 9 контрактов за 2021 год на общую сумму 2344389,12 руб. установлено:

- в связи с нарушением сроков выполнения работ по контракту № 036200035621001821 от 19.05.2021 с ООО «Строй ВК», на выполнение работ: «Ремонт кровли МБОУ «Лицей № 1» по адресу: Тульская обл., г. Щекино, ул.Л.Толстого, д.49 (тыльная часть со стороны ул. Шахтерская) на сумму 822815,39 руб. проведена претензионная работа;
- установлены случаи несвоевременной оплаты за оказанные услуги на общую сумму 8773,96 руб.

Рекомендовано, не допускать нарушения сроков оплаты по контрактам, договорам во избежание предъявления поставщиками (подрядчиками, исполнителями) штрафных санкций.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, по проверенным контрактам, отражены в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (форма по ОКУД 0504071) в полном объеме.

4. Нарушений Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» не установлено.

МБОУ «Лицей № 1» 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

31.08.2022
(дата)

С.В. Беленкова
(подпись)

Копию акта контрольного мероприятия получил(а):

И.И. Трофимов 31.08.2022

Зам. дир по АХР
(указываются должность,

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

