

Акт

плановой выездной проверки в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Крапивенская средняя школа №24 имени Героя Советского Союза Д. А. Зайцева - Центр образования с. Крапивна»

г. Щекино

29.03.2022 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании ст.157, ст.265, ст.266.1, ст.269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании плана контрольных мероприятий сектора внутреннего контроля, муниципального контроля на транспорте и в дорожном хозяйстве на 2023 год, распоряжения комитета по административно-техническому надзору администрации Щекинского района от 03 марта 2023 года № 06 «О проведении плановой выездной проверки».

Тема контрольного мероприятия: «Плановая выездная проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования Щекинский район, проверка использования средств по нацпроекту «Образование» регионального проекта «Цифровая образовательная среда» в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Крапивенская средняя школа №24 имени Героя Советского Союза Д. А. Зайцева - Центр образования с. Крапивна».

Проверяемый период: 2022 год, текущий период 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено консультантом сектора внутреннего контроля, муниципального контроля на транспорте и в дорожном хозяйстве комитета по административно-техническому надзору Беленковой С.В. (с 09.03.2023 по 16.03.2023 больничный лист)

Срок проведения контрольного мероприятия составил 10 рабочих дней с 09.03.2023 по 22.03.2023.

Общие сведения об объекте контроля:

Деятельность МБОУ «Крапивенская средняя школа №24 имени Героя Советского Союза Д. А. Зайцева - Центр образования с. Крапивна» осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Щекинский район от 23.06.2022 № 6-790.

Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Крапивенская средняя школа №24 имени Героя Советского Союза Д. А. Зайцева - Центр образования с. Крапивна» (далее МБОУ «Крапивенская СШ №24»).

Сокращенное наименование учреждения: МБОУ Крапивенская средняя школа №24 имени Д. А. Зайцева.

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация.

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип учреждения: бюджетное.

Учредителем МБОУ «Крапивенская СШ №24» является муниципальное образование Щекинский район. Функции и полномочия учредителя МБОУ «Крапивенская СШ №24» 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 «Крапивенская СШ №24» находится в ведомственном подчинении комитета по образованию.

Юридический адрес: 301233, Тульская область, Щекинский район, с. Крапивна, ул. Школьная, д.3а; тел 8 - 48751-7-11-54.

Фактические места осуществления образовательной деятельности:

301233, Тульская область, Щекинский район, с. Крапивна, ул. Школьная, д.3а; тел 8 - 48751- 7-11-54;

301233, Тульская область, Щекинский район, с. Крапивна, ул. Школьная, д.3в; тел 8 - 48751- 2-03-34.

В соответствии с пунктом 5.2.1 устава: «Школу возглавляет и является единоличным исполнительным органом Руководитель - директор Школы».

В связи с производственной необходимостью- отсутствием основного работника, с 29.08.2020 исполнение обязанностей директора МБОУ «Крапивенская СШ №24» возложено на заместителя директора по УВР Кожакина Сергея Николаевича без освобождения от основной должности (Распоряжение администрации Щекинского района № 261-р от 01.09.2020).

Главный бухгалтер МБОУ «Крапивенская СШ №24» в 2022 году - Шустикова Ольга Владимировна.

С 01.02.2023 ведение бухгалтерского (бюджетного) учета производится на основании договора от 29.12.2022 №71, заключенного между МБОУ «Крапивенская СШ №24» и МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района».

МБОУ «Крапивенская СШ №24» внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027101508499, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7118014770.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Крапивенская СШ №24» в проверяемом периоде в Финансовом управлении администрации Щекинского района открыты лицевые счета 852030348, 852030349.

Должностные лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в 2022 году:

и. о. директора - С.Н. Кожакин;

главный бухгалтер - О.В. Шустикова.

Проверка проводилась выборочным способом, путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, а также на основании информации, размещенной в открытом доступе на официальных сайтах <https://shkola24krapivna-r71.gosweb.gosuslugi.ru/>, <https://zakupki.tularegion.ru>, <https://nsi.tularegion.ru>.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

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

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Щекинский район и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания утвержден постановлением администрации Щекинского района от 08.10.2018 №10-1302.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания включает:

- а) затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги;
- б) затраты на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги.

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 субсидий осуществляется на основании заключаемых между учреждением и учредителем соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий.

На 2022 год и плановый период 2023-2024 годы комитетом по образованию администрации муниципального образования Щекинский район и МБОУ «Крапивенская СШ №24» заключены:

- Соглашение от 30.12.2021 № 69/427-20 о порядке и условиях предоставления муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Крапивенская средняя школа №24 имени Героя Советского Союза Д. А. Зайцева - Центр образования с. Крапивна» из бюджета муниципального образования Щекинский район субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Субсидия предоставляется на 2022 год в размере 35844400,00руб. Дополнительным соглашением от 27.12.2022 № 13 утвержден размер субсидии 42259454,48 руб. (в том числе средства местного бюджета - 10440800,00руб.);
- Соглашение от 30.12.2021 № 69/427-20.1 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. Направления и объемы предоставления субсидии утверждены на общую сумму 4831678,22 руб. В окончательной редакции объем субсидии по соглашению составил 14028138,57 руб.
- Дополнительным соглашением от 16.12.2022 № 23 размер субсидий увеличен до 6787374,90 руб.;
- Дополнительным соглашением от 12.10.2022 № 13 размер субсидии на укрепление материально-технической базы установлен в размере 3137023,22 руб.;
- Соглашение от 15.10.2022 № 4 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (проведение технической инвентаризации объектов) на сумму 99500,00 руб.;
- Дополнительным соглашением от 27.10.2022 № 15 размер субсидии на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей установлен в размере 389850,00 руб.;
- Дополнительным соглашением от 17.11.2022 № 17 размер субсидии на проверку проектно-сметной документации установлен в размере 105800,00 руб.;
- Дополнительным соглашением от 14.12.2022 № 22 размер субсидии на проведение благоустройства территории установлен в размере 332900,00 руб.;
- Дополнительным соглашением от 22.12.2022 № 24 размер субсидии на проведение текущего ремонта установлен в размере 3175690,45 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год МБОУ «Крапивенская СШ №24» в первоначальной редакции утвержден председателем комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район С.В. Муравьевой, подписан и. о. директора МБОУ «Крапивенская СШ №24» С.Н. Кожакимым по поступлениям на общую сумму 41476078,22руб.

В окончательной редакции по состоянию на 29.12.2022 план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год утвержден на общую сумму 57087593,05 руб. в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 42259454,48руб. (из них местный бюджет - 10440800,00руб.);
- субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (иные цели) - 14028138,57 руб. (из них местный бюджет - 6344208,67руб.);
- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности - 800000,00 руб.

Таким образом, суммы поступлений на выполнение муниципального задания и на иные цели, отраженные в планах ФХД на 2022 год (с изменениями и дополнениями) соответствуют размерам субсидий, установленных соглашениями.

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 01.12.2022) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Согласно отчетам МБОУ «Крапивенская СШ №24», об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по состоянию на 01.01.2023:

- утверждено плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания по доходам в размере 42259454,48 руб., исполнено плановых назначений (через лицевые счета) в сумме 40781296,72 руб. (96,5 %);
- утверждено плановых назначений субсидии на иные цели по доходам в размере 14028138,57руб., исполнено плановых назначений (через лицевые счета) в сумме 13850413,51 руб. (98,7 %).

Нарушений не установлено.

2. Целевое использование субсидий.

По данным отчета МБОУ «Крапивенская СШ №24», о движении денежных средств учреждения (ф.0503723) по состоянию на 01.01.2023 предоставленные субсидии использованы в размере 54632669,41 руб. или 100 % от профинансированной суммы, в том числе:

- заработная плата - 25566511,33 руб. (46,8%);
- начисления на выплаты по оплате труда - 6739364,28 руб. (12,3 %);
- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме- 681497,41 руб. (1,2%)
- услуги связи, коммунальные услуги - 4687811,29 руб. (8,6 %);
- прочие работы, услуги (в том числе организация питания, транспортные услуги) - 3262170,79руб. (6,0%);
- работы, услуги по содержанию имущества - 7096728,01 руб. (13,0%);
- страхование - 86633,09 руб. (0,1%);
- налоги, пошлины и сборы - 2546736,00 руб. (4,7%);
- приобретение основных средств - 2933722,70 руб. (5,4%);
- приобретение продуктов питания по программе «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей» - 299000,00 руб. (0,6%);
- приобретение ГСМ - 461810,03 руб. (0,8%);
- приобретение прочих материальных запасов - 270684,48 руб. (0,5 %).

Проведена выборочная проверка 11 контрактов и 1 договора, заключенных МБОУ «Крапивенская СШ №24» в IV квартале 2022 года на общую сумму 924266,68 руб. К контрактам и договорам представлены: счета, товарные накладные, акты выполненных работ, заключения по результатам экспертизы исполнения контрактов по текущему ремонту, платежные поручения. Данные приведены в таблице.

Контракт (договор) № и дата	Наименование исполнителя (поставщика)	Предмет контракта	Сумма, руб.	Исполнение контракта (договора)	Данные платежных поручений, №, дата
К № 24/12-22 06.10.2022	ООО «Стройэнергоремонт-сервис»	Ремонт электрических сетей	408353,90 (п.2.3 контракта оплата в течение 10 рабочих дней с даты подписания форм КС-2, КС-3)	Акт (форма КС-2), справка о стоимости вып. работ (форма КС-3) 10.10.2022	№ 1243 17.10.2022
К №У/22-14 14.10.2022	ИП Трунова О.А.	Поставка товаров - демонстрационный стол	24916,00 (п.2.4 контракта оплата в течение 15 рабочих дней с даты подписания акта приемки - передачи)	Акт 11.11.2022	№1384 18.11.2022
К №У/22-14 17.10.2022	ИП Ковалева Л.А.	Поставка учебного оборудования-стенды информационные	31552,00 (п.2.4 контракта оплата в течение 15 рабочих дней с даты подписания акта приемки - передачи)	Акт 31.10.2022	№1300 07.11.2022
К № А/24-5 20.10.2022	ИП Румянцев В.Н.	Выполнение работ по обслуживанию и ремонту техники ПАЗ	74080,00 (п.4.3 контракта оплата в течение 30 календарных дней после проведения работ)	Акт № 300 от 20.10.2022	№ 1265 27.10.2022
К №У/22-15 20.10.2022	ИП Ковалева Л.А.	Поставка учебного оборудования-стенды информационные	8852,00 (п.2.4 контракта оплата в течение 15 рабочих дней с даты подписания акта приемки - передачи)	Акт 01.11.2022	№1272 07.11.2022
Д №1-15-18-28-00856 26.10.2022	ГУ ТО «Областное БТИ»	Выполнение инвентаризационно-технических работ	99451,13 (п.3.3 договора оплата в течение 5 рабочих дней с даты подписания акта выполненных работ)	Акт 28.11.2022	№ 1400 01.12.2022
К № 24/16-22 21.11.2022	ООО «РусГраждан»	Выполнение проектно-сметной	90000,00 (п.2.3 контракта	Акт № 22 08.12.2022	№ 1391 29.11.2022

	Проект»	документации на устройство системы вентиляции	оплата авансом – 30% в течение 10 рабочих дней с момента подписания контракта, п.2.4 окончательный расчет в течение 10 рабочих дней с даты подписания акта приемки - передачи)		№1504 16.12.2022
К № 24/17-22 25.11.2022	ООО «Комус-Развитие»	Поставка хозяйственных товаров	28100,00 (п.5.4 контракта оплата в течение 30 календарных дней со дня подписания тов. накладной)	Товарная накладная № OLW/4738991 25.11.2022	№ 1472 08.12.2022 №1473 08.12.2022
К № 24/19-22 09.12.2022	ИП Трунова О.А.	Поставка товаров – банкетка	24600,00 (п.5.4 контракта оплата в течение 30 календарных дней со дня подписания тов. накладной)	Товарная накладная № 202 12.12.2022	№1508 16.12.2022
К №24/21-22 26.12.2022	ООО «МД СТРОЙ»	Ремонт кровли козырька	98687,65 (п.2.3 контракта оплата в течение 10 рабочих дней с даты подписания форм КС-2, КС-3)	Акт (форма КС-2), справка о стоимости вып. работ (форма КС-3) 26.12.2022	№ 1563 29.12.2022
К №404 09.12.2022	ГУ ТО «РХЦС»	Выполнение работ по проверке сметной документации	3574,00 (п.2.3 контракта оплата в течение 10 рабочих дней после подписания акта)	Акт № 0000-001129 09.12.2022	№ 1505 16.12.2022
К № У/22-16 02.12.2022	ООО « Витона плюс»	Поставка МФУ	32100,00 (п.2.4 контракта оплата в течение 15 рабочих дней с даты подписания акта приемки - передачи)	Акт № 195 13.12.2022	№ 1511 19.12.2022

В результате проверки контрактов установлено:

- поставка материальных ценностей, выполнение работ осуществлялись поставщиками, исполнителями в сроки, установленные контрактами;
- получение товарно-материальных ценностей по контрактам: №У/22-14 от 14.10.2022, от 17.10.2022, №У/22-15 от 20.10.2022, № У/22-16 от 02.12.2022, № 24/19-22 от 09.12.2022 на

общую сумму 122020,00 руб. своевременно отражено по данным оборотно-сальдовых ведомостей по счету 101 за октябрь, декабрь 2022 года.

3. Проверка использования средств по нацпроекту «Образование» регионального проекта «Цифровая образовательная среда».

В рамках реализации регионального проекта «Цифровая образовательная среда» национального проекта «Образование» в 2022 году заключены контракты на общую сумму 2064931,99 руб., а именно:

1. Контракт № 03662000356220000870001 от 02.03.2022 с ИП Киреев Д.Г., на поставку компьютерного оборудования, на сумму 1471982,21 руб. В соответствии с постановлением Правительства Тульской области от 18.03.2022 № 168 «Об изменении в 2022 году существенных условий контрактов, заключенных для нужд Тульской области», заключены дополнительные соглашения от 27.06.2022 № 2, от 21.07.2022 № 3 согласно которым:

- цена контракта составляет 2044420,00 руб.;
- спецификация изложена в новой редакции;
- срок поставки оборудования установлен до 25.08.2022;
- срок действия контракта продлен до 30 сентября 2022.

По данным акта приема-передачи от 17.08.2022, поставка товара (ноутбуки – 28 шт.) осуществлена в полном объеме в соответствии со спецификацией к договору.

Оплата произведена 25.08.2022 в размере 2044420,00 руб., в том числе:

- средства местного бюджета – 20444,20 руб. (платежное поручение №1027),
- средства областного бюджета – 80959,44 руб. (платежное поручение № 1026),
- средства федерального бюджета – 1943016,36 руб. (платежное поручение № 1025).

2. Контракт № 03662000356220001420024 от 04.03.2022 с ООО «Цитроникс», на поставку многофункционального устройства, на сумму 20511,99 руб.

По данным акта приема-передачи от 15.03.2022, поставщиком выполнены обязательства по поставке товара (многофункциональное устройство -1 шт.), качество товара соответствует требованиям Контракта.

Оплата произведена 28.03.2022 в размере 20511,99 руб., в том числе:

- средства местного бюджета – 205,12 руб. (платежное поручение №322),
- средства областного бюджета – 812,28 руб. (платежное поручение № 323),
- средства федерального бюджета – 19494,59 руб. (платежное поручение № 324).

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

В оборотных ведомостях отражено поступление материальных ценностей в полном объеме.

Инвентарные номера проставлены. Компьютерное оборудование используется по целевому назначению, установлено в кабинетах школы:

- каб. № 33 – ноутбуки 7 шт., инв. № 340000166 – 340000172;
- каб. № 32 – ноутбуки 7 шт., инв. № 340000173 – 340000179;
- каб. № 24 – ноутбуки 4 шт., инв. № 340000180 – 340000183;
- каб. № 23 – ноутбуки 4 шт., инв. № 340000184 – 340000187;
- каб. № 27 – ноутбуки 6 шт., инв. № 340000188 – 340000193;
- каб. № 33 – МФУ инв. № 341430122.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Субсидии из бюджета муниципального образования Щекинский район на 2022 год предоставлялись МБОУ «Крапивенская СШ № 24» на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий.

2. План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год с учетом изменений от 29.12.2022 МБОУ «Крапивенская СШ №24» утвержден на общую сумму 57087593,05руб. в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 42259454,48руб. (из них местный бюджет - 10440800,00руб.);
- субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (иные цели) - 14028138,57 руб. (из них местный бюджет - 6344208,67руб.);
- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности - 800000,00 руб.

Суммы поступлений на выполнение муниципального задания и на иные цели, отраженные в планах ФХД на 2022 год (с изменениями и дополнениями) соответствуют размерам субсидий, установленных соглашениями.

3. Проведена выборочная проверка отражения в бухгалтерском учете 11 контрактов и 1 договора, заключенных МБОУ «Крапивенская СШ № 24» в IV квартале 2022 года на общую сумму 924266,68 руб.

Нарушений сроков оплаты за поставленный товар, оказанные услуги по контрактам представленным проверке не установлено.

Получение товарно-материальных ценностей своевременно отражено по данным оборотно-сальдовых ведомостей по счету 101 за октябрь, декабрь 2022 года

4. Средства по нацпроекту «Образование» регионального проекта «Цифровая образовательная среда» в размере 2064931,99 использованы в полном объеме по целевому назначению.

МБОУ «Крапивенская средняя школа №24 имени Героя Советского Союза Д. А. Зайцева - Центр образования с. Крапивна» 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

С.В. Беленкова

Копию акта контрольного мероприятия получил(а):

Комарин С.И. 30.03.2023 и.о. директора
(указываются должность,

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