

Акт

плановой выездной проверки в муниципальном бюджетном образовательном учреждении МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 имени Героя Советского Союза В.Г. Серегина»

г. Щекино

28.09.2022 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 16 сентября 2022 года № 28 «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 6 рабочих дней с 20.09.2022 по 27.09.2022.

Общие сведения об объекте контроля:

Деятельность МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 имени Героя Советского Союза В.Г.Серегина» осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Щекинский район от 17.01.2022 № 1-47.

Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Ломинцевская средняя школа № 22 имени Героя Советского Союза В.Г. Серегина» (далее МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина»).

Сокращенное наименование учреждения: Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина».

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация.

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип учреждения: бюджетное.

Учредителем МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» является муниципальное образование Щекинский район. Функции и полномочия учредителя МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» 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 «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» находится в ведомственном подчинении Комитета по образованию.

Юридический адрес: 301216, Тульская область, Щекинский район, п. Ломинцевский, ул. Центральная, д.6; тел 8 – 48751- 33-1-17.

Фактическое место осуществления образовательной деятельности: 301216, Тульская область, Щекинский район, п. Ломинцевский, ул. Центральная, д.6.

Директор МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» – Копылова Антонина Семеновна (Приказ от 31.08.1998 № 109^а-к).

МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» внесена в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027101505397, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7118014829.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» в проверяемом периоде в отделении Тула банка России/ УФК по Тульской области открыт расчетный счет 03234643706480006600, лицевые счета 852030328, 852030329.

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

- на первичных учетных документах – директор МБОУ «Ломинцевская средняя школа №22 им. В.Г. Серегина» Копылова А.С.;

- на банковских документах - директор МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» Копылова А.С., главный бухгалтер Аносова 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 lominc22.lbihost.ru, zakupki.tularegion.ru.

1. Соблюдение правовых актов, устанавливающих порядок предоставления и использования субсидий (на иные цели)

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 № 52/309-18.1 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы заключено 31.12.2020 года.

Субсидия предоставлена МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» в 2021 году в размере 3633336,25 руб. 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 17.12.2021 № 7 размер субсидии увеличен до 5365546,60руб.

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 «Ломинцевская

средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» А.С. Копыловой и главным бухгалтером Е.А.Аносовой.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год объем субсидии на иные цели в первоначальной редакции установлен в размере 3633336,25 руб. (в том числе средства местного бюджета 651065,61руб.), в окончательной редакции по состоянию на 17.12.2021г. плановый объем субсидий на иные цели составил 5365546,60руб. (в том числе из средств местного бюджета 2294200,76 руб.)

На 2022 год и плановый период 2023-2024 годы комитетом по образованию администрации муниципального образования Щекинский район и МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» заключены:

- Соглашение № 69/427-18.1 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 3808297,69 руб. (в том числе средства местного бюджета 708958,50руб.) Дополнительное соглашение от 11.08.2022 № 9, в котором размер субсидии на 2022 год увеличен до 6073239,63руб.;
- Соглашение № 2 от 21.03.2022 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, согласно которому на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей в 2022 году выделено 359340,00руб.;
- Соглашение № 3 от 28.03.2022 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, согласно которому на организацию занятости учащихся в 2022 году выделено 5927,62 руб. Дополнительное соглашение от 03.06.2022 № 1, в котором размер субсидии на 2022 год увеличен до 58029,06руб.

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 «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» А.С. Копыловой и главным бухгалтером Е.А.Аносовой.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год объем субсидии на иные цели в первоначальной редакции установлен в размере 3808297,69руб. (в том числе средства местного бюджета 708958,50руб.), в редакции по состоянию на 11.08.2022г. плановый объем субсидий на иные цели составил 6490608,69руб. (в том числе из средств местного бюджета 973677,84 руб.).

Плановые данные финансового обеспечения планов финансово-хозяйственной деятельности соответствуют данным соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина».

2. Исполнение условий, обязательств, предусмотренных Соглашениями на получение субсидии (на иные цели)

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 МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина», об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по состоянию на 01.01.2022:

- утверждено плановых назначений по доходам в размере 5365546,60руб.,
- исполнено плановых назначений (через лицевые счета) в сумме 5022599,60 руб.

Данные Плана ФХД с последними изменениями на конец года (от 17.12.2021) соответствуют показателям отчета, об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).

Таблица № 1

Наименование Субсидии	утверждено плановых назначений, руб.	исполнено, по данным отчета об исполнении сметы расходов бюджетных организаций 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»	1703500,00	1691463,54	99,3
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»	94500,00 (местный бюджет)	94419,11	99,9
Организация подвоза учащихся в рамках подпрограммы «Развитие общего образования» муниципальной программы МО Щекинский район «Развитие образования и архивного дела в муниципальном образовании Щекинский Район»	313800,00 (местный бюджет)	295695,16	94,2
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»	1290870,64	1001464,14	77,6
Проведение капитального ремонта муниципальными учреждениями в рамках подпрограммы «Развитие общего образования» муниципальной программы муниципального образования Щекинский район	1302600,00 (местный бюджет)	1302494,80	99,9
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»	124965,61 (местный бюджет)	101877,50	81,5
Организация отдыха, оздоровления в рамках подпрограммы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей» муниципальной программы	287235,15 (местный бюджет)	287235,15	100

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»	8200,00 (местный бюджет)	8125,00	99,0
Мероприятие «Реализация мероприятий по профилактике нераспространения и устранению последствий новой коронавирусной инфекции (COVID-19)»	76975,20	76975,20	100
Мероприятия, направленные на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений в рамках подпрограммы «Развитие общего образования»	146900,00 (местный бюджет)	146900,00	100
Подпрограмма «Энергосбережение в системе образования» муниципальной программы муниципального образования «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования Щекинский район»	16000,00 (местный бюджет)	15950,00	99,7
Итого	5365546,60	5022599,60	93,6
в том числе местный бюджет	2294200,76	2252696,72	98,2
Остаток субсидии			-

Из данных таблицы следует:

- 1) Исполнены субсидии на иные цели за 2021 год на 93,6%.
- 2) Менее 90 % исполнены плановые назначения:

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 77,6 %; на организацию питания льготных категорий воспитанников – 81,5%.

По данным отчета об обязательствах учреждения (ф.0503738), денежные обязательства МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» из средств субсидии на иные цели в 2021 году исполнены в размере 5022599,60 руб., то есть в полном объеме.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по состоянию на 01.07.2022 профинансировано субсидий на иные цели МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» в размере 1856539,55 руб., или 29,5 % от утвержденных годовых плановых назначений.

Использовано субсидий на иные цели 1856539,55 руб. или 100 % от профинансированных, в том числе:

- предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам – 828478,85руб.;
- приобретение основных средств по Федеральному проекту «Цифровая образовательная среда» - 20511,99 руб.;
- обслуживание системы видеонаблюдения – 3125,00 руб.;
- выполнение работ по обслуживанию АПС – 26296,08 руб.;
- организация горячего питания (завтраки, надомники, многодетные) – 609327,19 руб.;
- услуги по организации питания льготных категорий учащихся – 100045,26 руб.;
- поставка ГСМ, страхование – 176826,12 руб.;

- организацию отдыха, оздоровления и занятости детей – 91929,06 руб.

3. Целевое использование субсидии (на иные цели)

Проведена выборочная проверка отражения в бухгалтерском учете по 6 контрактам, заключенным МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» на общую сумму 3367426,79 руб.

По программе «Проведение капитального ремонта в рамках подпрограммы «Развитие общего образования» муниципальной программы муниципального образования Щекинский район в 2021 году были заключены 4 контракта на общую сумму 1302494,80руб., в том числе:

1. Контракт № 03663000025210000010001 от 22.06.2021 с ООО «Столица», на выполнение работ по объекту «Ремонт туалетов МБОУ «Ломинцевская средняя школа №22 им. В.Г. Серегина». Стоимость работ определена локальной сметой и составляет 1341644,91руб. Контракт фактически исполнен на сумму 1119477,91 руб. и расторгнут на основании соглашения от 09.09.2021.

Оформлены акт о приемке выполненных работ и акт сдачи-приемки выполнения работ от 01.09.2021. Экспертиза исполнения контракта проведена МКУ «ХЭУ Щекинского района». Выполненные работы соответствуют условиям контракта на сумму 1119477,91 руб., о чем составлено заключение инженера по надзору за строительством МКУ «ХЭУ Щекинского района» № 19 от 21.07.2021. Оплачено по платежному поручению №670 от 16.09.2021.

2. Контракт № 203 от 24.06.2021 с ГУ ТО «Региональный хозрасчетный центр по ценообразованию в строительстве» на проверку сметной документации на ремонт туалетов МБОУ «Ломинцевская средняя школа №22 им. В.Г. Серегина» на сумму 4374,00 руб. Работы выполнены согласно акту выполненных работ № 00000384 от 01.07.2021, оплачено по платежному поручению № 544 от 22.07.2021.

3. Контракт № 4/22 от 05.10.2021 с ООО «Столица», выполнение работ по объекту «Ремонт ввода водоснабжения здания МБОУ «Ломинцевская средняя школа №22 им. В.Г. Серегина». Стоимость работ определена локальной сметой и составляет 92561,38 руб. Работы выполнены согласно акту выполненных работ № 70 от 07.10.2021, оплачено по платежному поручению № 741 от 18.10.2021.

4. Контракт № 5/22 от 05.10.2021 с ООО «Столица», выполнение работ по объекту «Ремонт туалетов МБОУ «Ломинцевская средняя школа №22 им. В.Г. Серегина»(прокладка трубы 50, разборка и кладка перегородки, установка окон). Стоимость работ определена локальной сметой и составляет 86081,51 руб. Работы выполнены согласно акту выполненных работ № 71 от 07.10.2021, оплачено по платежному поручению № 740 от 18.10.2021.

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

1. Контракт № 03662000356220000870002 от 01.03.2022 с ИП Киреев Д.Г., на поставку компьютерного оборудования, на сумму 1471982,21руб. 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 № 1 и от 20.07.2022 № 2 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 осуществлена в полном объеме в соответствии со спецификацией к договору. К акту приложены:

Универсальный передаточный документ № 63 от 15.08.2022;

Счет № 54 от 15.08.2022;

Сертификаты соответствия и декларация о соответствии;

Гарантийный талон поставщика.

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

- средства местного бюджета – 20444,20 руб. (платежное поручение №652),
- средства областного бюджета – 80959,44 руб. (платежное поручение № 650),
- средства федерального бюджета – 1943016,36 руб. (платежное поручение № 651).

2. Контракт № 03662000356220001420012 от 04.03.2022 с ООО «Цитроникс», на поставку multifunctional устройства, на сумму 20511,99 руб.

По данным акта приема-передачи от 15.03.2022, поставщиком выполнены обязательства по поставке товара, качество товара соответствует требованиям Контракта. Оплата произведена 25.03.2022 в размере 20511,99 руб., в том числе:

- средства местного бюджета – 205,12 руб. (платежное поручение №172),
- средства областного бюджета – 812,28 руб. (платежное поручение № 173),
- средства федерального бюджета – 19494,59 руб. (платежное поручение № 171).

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

В оборотных ведомостях отражено поступление материальных ценностей 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 «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» 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 «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» объем субсидий на иные цели утвержден:

- на 2021 год - на общую сумму 5365546,60 руб. Средства местного бюджета составляют 2294200,76 руб.;

- на 2022 год с учетом изменений по состоянию на 11.08.2022г. - 6490608,69руб. (в том числе из средств местного бюджета 973677,84 руб.).

Плановые данные финансового обеспечения планов финансово-хозяйственной деятельности соответствуют данным соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина».

3. Проведена выборочная проверка отражения в бухгалтерском учете по 6 контрактам, заключенным МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» на общую сумму 3367426,79 руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, по проверенным контрактам и договорам, отражены в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в полном объеме. Нарушений сроков оплаты за поставленный товар, оказанные услуги по контрактам представленным проверке не установлено.

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

МБОУ «Ломинцевская средняя школа № 22 им. В.Г. Серегина» 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

28.09.2022 *С.В. Беленкова*
(дата) (подпись) С.В. Беленкова

Копию акта контрольного мероприятия получил(а): Тарасов Сергей Николаевич

28.09.2022

(указываются должность,

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