

АКТ № 31
выездной проверки
муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения
средняя общеобразовательная школа № 6

г. Приморско-Ахтарск

3 декабря 2018 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 25 октября 2018 года № 558-р «О проведении плановой выездной проверки», в соответствии с планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на второе полугодие 2018 года, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 16 мая 2018 года № 496, Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, возникающих в процессе исполнения бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 31 декабря 2015 года № 1342.

Тема выездной проверки: проверка целевого использования средств субсидий, выделенных в 2017 году МБОУ СОШ № 6 на реализацию мероприятий по проведению капитальных и текущих ремонтов, укреплению материально-технической базы учреждений, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район в рамках муниципальной программы муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Развитие образования».

Проверяемый период: 2017 год.

Выездная проверка проведена должностным лицом: главным специалистом сектора внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район Червяковой Еленой Викторовной.

Срок проведения выездной проверки составил 8 рабочих дней с 21 ноября 2018 года по 30 ноября 2018 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 6.

Сокращенное наименование учреждения - МБОУ СОШ № 6.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 23 № 008066655 присвоен ИНН 2347007126, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1022304519533.

Юридический адрес и место нахождения: 353899, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, ст. Приазовская, ул. Ленина, 31.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 6 (далее - МБОУ СОШ № 6) является юридическим лицом, имеет гербовую печать установленного образца, штамп, самостоятельный баланс и лицевой счет.

В проверяемом периоде учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 6 (новая редакция), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 17.08.2015 года № 791.

Учредителем и собственником имущества является муниципальное образование Приморско-Ахтарский район.

Функции и полномочия учредителя осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом муниципального образования Приморско-Ахтарский район управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Предметом деятельности МБОУ СОШ № 6 является организация и осуществление образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам, обеспечение охраны здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребностей обучающихся в самообразовании и получении дополнительного образования.

МБОУ СОШ № 6 в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю на балансовом счете № 40701810603491000182 в ГРКЦ ГУ Банка России по Краснодарскому краю г. Краснодар открыты следующие лицевые счета:

№ 20186002821- лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002625- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Директором МБОУ СОШ № 6 является Савва Ирина Ивановна, на основании приказа от 30 августа 2011 года № 119-Л.

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Приморско-Ахтарского района» (далее по тексту МКУ «ЦБ учреждений образования Приморско-Ахтарского района»), на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского и налогового учета от 09.01.2017 года № 37.

Право первой подписи в расчетных и платежных документах имеют:

- руководитель МКУ «ЦБ учреждений образования Приморско-Ахтарского района» Бунулу А.Т.;

- заместитель руководителя - начальник экономического отдела Потягайло С.С.

Право второй подписи в расчетных и платежных документах имеют:

- главный бухгалтер МКУ «ЦБ учреждений образования Приморско-Ахтарского района» Кривонос Н.В.;
- заместитель главного бухгалтера – начальник финансового отдела Попова Н.Н.

Настоящей проверкой установлено:

Статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 14.11.2014 № 1698 утверждена муниципальная программа муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Развитие образования» на 2015-2017 годы (с последующими изменениями) (далее - муниципальная программа).

Координатор Муниципальной программы и подпрограмм муниципальной программы - управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Муниципальная программа содержит подпрограмму «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» (далее - подпрограмма), основной целью которой является обеспечение организационных, информационных и научно-методических условий для реализации муниципальной программы муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Развитие образования», включая эффективное управление в сфере образования, и реализацию отдельных переданных государственных полномочий.

Задачами подпрограммы являются:

- создание условий для эффективного управления сферой образования, обеспечение высокого качества управления процессами развития образования на муниципальном уровне, в том числе путем совершенствования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг, анализ процессов и результатов деятельности в сфере образования для своевременного принятия управленческих решений;

- создание безопасных современных условий для комфортного пребывания обучающихся, воспитанников и работников в муниципальных образовательных учреждениях, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район, в том числе путем развития материально - технической базы.

Согласно муниципальной программе (в редакции постановления администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 20.12.2017 № 2170) по подпрограмме в рамках мероприятий по капитальному и текущему ремонту, укреплению материально-технической базы учреждений, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район предусмотрена реализация

мероприятий МБОУ СОШ № 6 с объемом финансирования 893,4 тыс. рублей в том числе:

проведение мероприятий по ремонту фасада здания с объемом финансирования 50,9 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

приобретение строительных материалов, краски для подготовки учреждений к новому учебному году с объемом финансирования 84,9 тыс. руб. за счет средств местного бюджета;

проведение ремонтных работ в медицинских кабинетах общеобразовательных учреждений с объемом финансирования 44,5 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

приобретение оборудования для оснащения медицинских кабинетов общеобразовательных учреждений с объемом финансирования 103,3 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

капитальный ремонт помещений МБОУ СОШ № 6 ст. Приазовская с объемом финансирования 494,8 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

проведение мероприятий в соответствии с законом Краснодарского края о субсидиях на дополнительную помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов, в том числе: капитальный и текущий ремонт, материально-техническое обеспечение муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №6 с объемом финансирования 115,0 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета.

Расходы на реализацию вышеуказанных мероприятий муниципальной программы в сумме 893,4 тыс. рублей предусмотрены в бюджете района в соответствии с решением Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 06.03.2017 № 218, от 26.04.2017 № 233, от 31.05.2017 № 249 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район «О бюджете муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Управлению образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район доведены в полном объеме бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств к распределению для предоставления субсидий.

В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок предоставления субсидий устанавливается муниципальными правовыми актами местной администрации.

Цели и условия предоставления и расходования субсидий местного бюджета устанавливаются в порядке, утвержденном нормативным правовым актом муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 21 августа 2014 года № 1278 утвержден Порядок предоставления субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным образовательным учреждениям на капитальный и текущий ремонт, благоустройство территории, материально-техническое

обеспечение (в редакции постановления от 31 марта 2015 года № 425) (далее - Порядок предоставления субсидии).

В соответствии с Порядком предоставления субсидий между управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и МБОУ СОШ № 6 заключено Соглашение от 15.03.2017 года №141 «О предоставлении субсидии муниципальным бюджетным и муниципальным автономным образовательным учреждениям на капитальный и текущий ремонт, благоустройство территории, материально-техническое обеспечение» (дополнительные соглашения от 04.05.2017 №1, от 07.06.2017 № 2, от 26.11.2017 № 3) (далее – Соглашение от 15.03.2017 № 141).

В целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы, на основании Соглашения от 15.03.2017 № 141 МБОУ СОШ № 6 перечислена субсидия на отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21186002625 в размере 893 400,00 рублей, в том числе:

- 675 100,00 рублей (КБК 92507020120410660612 КЦС 101000000 КС 012106602, платежные поручения: № 124374 от 14.04.2017, № 850676 от 17.07.2017, № 859934 от 01.09.2017, № 859934 от 01.09.2017, № 859926 от 01.09.2017, № 452127 от 27.06.2017);

- 115 000,00 рублей (КБК 92507020120460050612 КЦС 150002054 КС 012600502, платежные поручения: № 452127 от 27.06.2017, № 784886 от 13.07.2017, № 128967 от 25.07.2017, № 692088 от 25.08.2017);

- 103 300,00 рублей (КБК 92507020120410580612 КЦС 101000000 КС 012105802, платежные поручения: № 549227 от 12.05.2017).

Возврат остатка неиспользованной субсидии в размере 65,00 рублей произведен в октябре 2017 года платежными поручениями № 844352 от 23.10.2017 на сумму 24,00 рубля и № 895015 от 25.10.2017 на сумму 41,00 рубль.

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы МБОУ СОШ № 6 заключено 8 контрактов (договоров) на общую сумму 893 335,00 рублей, в том числе:

1. Для реализации мероприятия по проведению ремонтных работ в медицинских кабинетах общеобразовательных учреждений заключен контракт от 18.04.2017 № 5 на выполнение работ по капитальному ремонту медицинского кабинета с ООО «ФАВОРИТ М» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) на сумму 44 500,00 рублей.

Работы выполнены в соответствии с локальным сметным расчетом в полном объеме, в установленные сроки, что подтверждено актом о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 17.05.2017 № 1 (отчетный период с 18.04.2017 по 17.05.2017) на сумму 44 500,00 рублей и справкой о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 17.05.2017 №1 (отчетный период с 18.04.2017 по 17.05.2017) на сумму 44 500,00 рублей.

Оплата за выполненные работы произведена своевременно платежным поручением № 670444 от 19.05.2017 на сумму 44 500,00 рублей.

2. Для реализации мероприятия по капитальному ремонту помещений МБОУ СОШ № 6 по итогам проведения электронного аукциона с Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А. заключен контракт от 07.08.2017 № Ф.2017.333225 на выполнение работ по капитальному ремонту помещений МБОУ СОШ № 6 на сумму 494 759,00 рублей.

Работы выполнены в соответствии с локальным сметным расчетом в полном объеме, что подтверждено актом о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 04.09.2017 № 1 (отчетный период с 07.08.2017 по 04.09.2017) на сумму 494 759,00 рублей и справкой о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 04.09.2017 №1 (отчетный период с 07.08.2017 по 04.09.2017) на сумму 494 759,00 рублей.

Оплата за выполненные работы произведена своевременно платежным поручением № 896438 от 05.09.2017 на сумму 494 759,00 рублей.

3. Для реализации мероприятия по капитальному и текущему ремонту, материально-техническому обеспечению муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 6 заключен договор от 12.07.2017 № 5 на сумму 115 000,00 рублей с Индивидуальным предпринимателем Омаровым А.Г. в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Предметом договора является поставка металлопластиковых дверей.

Поставка металлопластиковых дверей осуществлена в полном объеме в соответствии с товарной накладной от 12.07.2017 № 6 на сумму 115 000,00 рублей, оплата произведена платежными поручениями № 173023 от 26.07.2017, № 750454 от 28.08.2017.

Все операции по оприходованию металлопластиковых дверей и списанию после установки своевременно отражены в бухгалтерском учете.

4. Для реализации мероприятия по приобретению оборудования для оснащения медицинских кабинетов общеобразовательных учреждений с ООО «Система Знаний» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключены контракты на поставку оборудования для медицинского кабинета от 05.05.2017 № 11483 на сумму 93 338,00 рублей, от 05.05.2017 № 11486 на сумму 9 938,00 рублей.

Поставка оборудования для медицинского кабинета осуществлена в полном объеме в соответствии с товарными накладными от 05.05.2017 № 11483/1 на сумму 93 338,00 рублей и от 05.05.2017 № 11486/1 на сумму 9 938,00 рублей.

Оплата за поставленное оборудование произведена своевременно платежным поручением № 617577 от 17.05.2017 на сумму 93 338,00 рублей и платежным поручением № 617576 от 17.05.2017 на сумму 9 938,00 рублей.

Все приобретенное оборудование для медицинского кабинета своевременно принято к бухгалтерскому учету и отражено на соответствующих счетах.

5. Для реализации мероприятия по ремонту фасада здания между МБОУ СОШ № 6 и Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А. заключен договор от 17.07.2017 № 229 на сумму 50 900,00 рублей, в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Работы выполнены в соответствии с локальным сметным расчетом в полном объеме, что подтверждено актом о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 18.07.2017 № 1 (отчетный период с 17.07.2017 по 18.07.2017) на сумму 50 900,00 рублей и справкой о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 18.07.2017 №1 (отчетный период с 17.07.2017 по 18.07.2017) на сумму 50 900,00 рублей.

Оплата за выполненные работы произведена своевременно платежным поручением № 97036 от 21.07.2017 на сумму 50 900,00 рублей.

6. Для реализации мероприятия по приобретению строительных материалов, краски для подготовки учреждения к новому учебному году заключено 2 договора на поставку краски (далее - строительные материалы) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 84 900,00 рублей, в том числе:

договор от 01.08.2017 № 304 на сумму 16 187,61 рублей заключен с Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А.;

договор от 01.08.2017 № 9 на сумму 68 712,39 заключен с Индивидуальным предпринимателем Валентик О.Л.

Поставка строительных материалов осуществлена в полном объеме 4 августа 2017 года в соответствии с заключенными договорами согласно товарным накладным от 04.08.2017 № 2896 на сумму 16 187,61 рублей и от 04.08.2017 № 10 на сумму 68 712,39 рублей.

Оплата за поставленные строительные материалы произведена платежным поручением № 155702 от 14.09.2017 на сумму 16 187,61 рублей и платежным поручением № 73284 от 08.09.2017 на сумму 68 712,39 рублей.

В соответствии с частью 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Однако согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за сентябрь 2017 года) поступление строительных материалов отражено в бухгалтерском учете 3 и 4 сентября 2017 года в соответствии с представленными директором МБОУ СОШ № 6 Савва И.И. первичными учетными документами с сопроводительными письмами от 04.09.2017 года.

Из вышеуказанного можно сделать вывод, что директором МБОУ СОШ № 6 Савва И.И. не обеспечена своевременная передача первичных учетных документов (товарная накладная от 04.08.2017 № 2896, товарная накладная от

04.08.2017 № 10) для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, что является нарушением норм законодательства о бухгалтерском учете, установленных частью 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

Проведение текущего ремонта осуществлялось собственными силами. Израсходованные строительные материалы списаны с баланса на основании следующих документов:

- акта о списании материальных запасов от 30.10.2017 года, составленного комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в МБОУ СОШ № 6 на постоянной основе и утвержденного директором;

- акта выполненных работ от 30.10.2017 года, подписанного директором МБОУ СОШ № 6 и техслужбой;

- дефектного акта, составленного комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в МБОУ СОШ № 6 на постоянной основе и утвержденного директором.

При этом передача строительных материалов от материально ответственного лица Савва И.И. лицам, которые производили ремонтные работы, не оформлялась.

Утвержденная смета расходов на выполнение ремонтных работ к проверке не представлена.

В случае если ремонтные работы выполняются силами самого учреждения, передачу материалов от материально ответственного лица лицу, которое будет производить ремонтные работы, целесообразно оформить требованием-накладной (ф. 0315006) или ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Кроме этого использование строительных материалов на текущий ремонт, проведенный собственными силами, необходимо обосновывать сметой учреждения на выполнение ремонтных работ в соответствии с дефектной ведомостью (дефектным актом).

В ходе проверки проведен осмотр фактически выполненных работ, отраженных в актах о приемке выполненных работ (КС-2), а также проведены контрольные обмеры фактических объемов выполненных работ по отдельным позициям в присутствии директора Савва И.И. и подрядчика Передерий С.А. (акт контрольного осмотра (обмера) от 26.11.2018 прилагается).

В результате контрольных мероприятий по установлению фактически выполненных работ нарушений не установлено.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

По результатам выездной проверки не установлено фактов нецелевого использования средств субсидий, выделенных в 2017 году МБОУ СОШ № 6 на реализацию мероприятий по проведению капитальных и текущих ремонтов, укреплению материально-технической базы.

В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ директором МБОУ СОШ № 6 Савва И.И. не обеспечена своевременная передача первичных учетных документов на сумму 84 900,00 рублей (товарная накладная от 04.08.2017 № 2896, товарная накладная от 04.08.2017 № 10) для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

По итогам проведения проверки рекомендовано:

В случае если ремонтные работы выполняются силами самого учреждения, передачу материалов от материально ответственного лица лицу, которое будет производить ремонтные работы, целесообразно оформлять требованием-накладной (ф. 0315006) или ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Кроме этого использование строительных материалов на текущий ремонт, проведенный собственными силами, обосновывать сметой учреждения на выполнение ремонтных работ в соответствии с дефектной ведомостью (дефектным актом).

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.


Приложение:

- копии документов приобретенных к акту выездной проверки;
- акт контрольного осмотра (обмера) от 26.11.2018.


Главный специалист сектора
внутреннего финансового контроля
администрации муниципального
образования Приморско-Ахтарский
район

03.12.2018 (дата)  (подпись) Е.В.Червякова (инициалы, фамилия)

Согласовано
Заведующий сектором внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
Приморско-Ахтарский район

03.12.2018 (дата)  (подпись) Ю.А. Глущенко (инициалы, фамилия)


Один экземпляр акта проверки получил

03.12.18 (дата)  (подпись) И.И. Савва (инициалы, фамилия)

Подписи руководителя и главного бухгалтера объекта контрольного мероприятия с указанием на наличие пояснений и замечаний:

Директор МБОУ СОШ № 6

03.12.18
(дата)


(подпись)

И.И.Савва
(инициалы, фамилия)

Руководитель
МКУ «ЦБ учреждений
образования

Приморско-Ахтарского района»

3.12.18
(дата)


(подпись)

А.Т.Бунулу
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер
МКУ «ЦБ учреждений
образования

Приморско-Ахтарского района»

3.12.2018
(дата)


(подпись)

Н.В.Кривонос
(инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____