



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ ДАЛЬНЕГОРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ

692446, Приморский край, г. Дальнегорск, Проспект 50 лет Октября, д. 125
Телефон 8 (42373) 32680, 27062, 32209, E-mail: findept730@yandex.ru
ОГРН 1022500615422, ИНН/КПП 2505003840/250501001, ОКПО 05934204

АКТ

проверки соблюдения условий соглашений о предоставлении средств из бюджета городского округа на иные цели

12 ноября 2020 г.

№ 9

Основание назначения контрольного мероприятия: приказ финансового управления администрации Дальнегорского городского округа от 23.09.2020 № 49/ос «О назначении контрольного мероприятия», п. 4 части 1 плана контрольной деятельности финансового управления администрации Дальнегорского городского округа Приморского края на 2020 год (утв. приказом финансового управления от 23.12.2019 № 45/ос).

Объект контроля (проверки): муниципального дошкольного образовательного бюджетного учреждения «Детский сад пресмотра и оздоровления № 15 «Аралия» г. Дальнегорска (далее – Учреждение, МДОБУ Детский сад № 15 «Аралия»), ОГРН 1022500616962, ИНН 2505007442, место фактического осуществления деятельности: 692441, Приморский край, г. Дальнегорск, Осипенко, д. 26А.

Тема проведения контрольного мероприятия: проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении средств из бюджета городского округа на иные цели.

Перечень основных вопросов, изученных в ходе проведения контрольного мероприятия:

- ✓ - проверка объема и условий предоставления субсидий из бюджета Дальнегорского городского округа;
- ✓ - проверка отчетов об использовании субсидии из бюджета Дальнегорского городского округа на иные цели, предоставляемых Учредителю;
- ✓ - контроль за целевым использованием средств бюджета городского округа, выделенных для предоставления субсидий на иные цели, а также за соблюдением условий их предоставления.

Вид контрольного мероприятия: плановая камеральная проверка.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01.10.2020 по 06.11.2020.

Проверяемый период: 2019 год.

Наименование органа внутреннего муниципального финансового контроля Дальнегорского городского округа - финансовое управление администрации Дальнегорского городского округа Приморского края (далее – финансовое управление, орган финансового контроля).

Контрольное мероприятие проведено должностными лицами финансового управления, уполномоченными на проведение контрольного мероприятия:

- ✓ - Колесовой Ириной Владиславовной, начальником отдела финансового контроля и правового обеспечения финансового управления (руководитель проверочной группы);
- Украинской Натальей Валериевной – главным специалистом 1 разряда отдела финансового контроля и правового обеспечения финансового управления (член проверочной группы).

С приказом о назначении контрольного мероприятия должностное лицо Учреждения надлежащим образом ознакомлено 24.09.2020.

Сведения об учредителе объекта контроля, ведомственная принадлежность: Дальнегорский городской округ, Управление образования администрации Дальнегорского городского округа (далее – Учредитель, ГРБС, Управление образования).

Основными видами деятельности Учреждения является реализация:

- основных образовательных программ дошкольного образования;
- дополнительных общеразвивающих программ художественно-эстетической, физкультурно-спортивной направленности;
- присмотр и уход за детьми дошкольного возраста.

В проверяемом периоде правом первой подписи платежных и иных документов обладала заведующий Учреждения Тугова Галина Алексеевна, заместитель заведующего по воспитательной и методической работе Мариенко Лариса Алексеевна.

В проверяемом периоде правом второй подписи платежных и иных документов обладала заместитель заведующего по финансово экономической работе Учреждения Гораль Олеся Богдановна.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению в проверяемом периоде в финансовом управлении открыты лицевые счета:

- лицевой счет № 67011117033 - по учёту средств, полученных в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- лицевой счет № 67011217099 - по учёту средств, полученных в виде субсидии на иные цели.

Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия составил 279 400,00 руб. (фактические расходы Учреждения на иные цели по состоянию на 31 декабря 2019 года).

К проверке Учреждением предоставлены следующие документы:

- копия соглашения № 49-иц от 10.06.2019 (с учетом перечня и объема субсидий на иные цели и обоснованием объема субсидий), копия дополнительного соглашения № 1 от 30.08.2019 (с учетом перечня и объема субсидий на иные цели и обоснованием объема субсидий), копия дополнительного соглашения № 2 от 28.11.2019 (с учетом перечня и объема субсидий на иные цели и обоснованием объема субсидий);

- копия плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (далее план ФХД), письмо о внесении изменений в план ФХД от 10.06.2019 с учетом сведений о вносимых изменениях № 6 от 10.06.2019, № 7 от 10.06.2019, письмо о внесении изменений в план ФХД от 30.08.2019 с учетом сведений о вносимых изменениях № 9 от 30.08.2019, письмо о внесении изменений в план ФХД от 28.11.2019 с учетом сведений о вносимых изменениях № 15 от 28.11.2019;

- копия приказа Управления образования № 210-а от 10.06.2019, копия приказа Управления образования № 303-а от 30.08.2019, копия приказа Управления образования № 435-а от 28.11.2019;

- сводный реестр внесения изменений в план ФХД муниципальных образовательных бюджетных учреждений на 2019 год от 10.06.2019 № 7 (копия), сводный реестр внесения изменений в план ФХД муниципальных образовательных бюджетных учреждений на 2019 год от 30.08.2019 № 11 (копия), сводный реестр внесения изменений в план ФХД муниципальных образовательных бюджетных учреждений на 2019 год от 28.11.2019 № 22 (копия);

- копия отчета об использовании субсидий на иные цели за 2 квартал 2019 г. от 28.06.2019, копия отчета об использовании субсидий на иные цели за 3 квартал 2019 г. от 30.09.2019, копия отчета об использовании субсидий на иные цели за 4 квартал 2019 г. от 31.12.2019;

- копия приказа Управления образования о приеме на работу заведующего МДОБУ Детский сад № 15 «Аралия» Туговой Галины Алексеевны от 01.12.2002 № 375;

- копия лицензии № 531 от 09.01.2017;

- копия приказа об утверждении уполномоченных лиц на проведение экспертизы товаров, работ, услуг от 01.02.2019 № 27/1-а;

- копия Положения о проведении проверки (экспертизы) предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом (с Приложением № 1, Приложением № 2), утв. приказом Учреждения от 27/а от 01.02.2019.

В отношении Учреждения в проверяемом периоде (в октябре 2019 года) Управлением образования проводилось внеплановое контрольное мероприятие по целевому использованию средств бюджета, выделенных на иные цели в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования Дальнегорского городского округа» на 2019-2020 годы., по результатам которого составлена справка от 25.10.2019 № 1. Проверка проведена на основании контрактов (договоров) на приобретение товаров и услуг, товарных накладных, актов выполненных работ, копий платежных поручений. В соответствии со справкой от 25.10.2019 № 1 нарушения по данному Учреждению не выявлены.

Иных проверок соблюдения Учреждением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в Учреждении, в проверяемом периоде не проводилось.

1. Проверкой объема и условий предоставления субсидий из бюджета Дальнегорского городского округа установлено следующее:

Предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели предусмотрено абз. 2 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ). Порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели из местных бюджетов устанавливается местной администрацией или уполномоченным ей органами местного самоуправления (абз. 4 п. 1 ст. 78.1 БК РФ (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде)).

Порядок определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета Дальнегорского городского округа бюджетным и автономным учреждениям Дальнегорского городского округа на иные цели, утвержден постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 09.10.2013 № 893-па (далее – Порядок от 09.10.2013 № 893-па).

Порядок от 09.10.2013 № 893-па устанавливает правила определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета Дальнегорского городского округа бюджетным и автономным учреждениям Дальнегорского городского округа на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели не включаются в нормативные затраты, связанные с оказанием бюджетными или автономными учреждениями муниципальных услуг (выполнением работ) в соответствии с муниципальным заданием.

Расчет объема субсидий на иные цели осуществляется отраслевым (функциональным) и (или) территориальным органом администрации Дальнегорского городского округа в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Дальнегорского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, установленным финансовым управлением.

Для определения объема субсидий на иные цели на очередной финансовый год орган, осуществляющий полномочия учредителя бюджетного или автономного учреждения, предоставляет в финансовое управление перечень субсидий на иные цели и финансово-экономическое обоснование объема субсидий (расчеты, подтверждающие объем субсидий).

В 2019 году Учреждению в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления из бюджета Дальнегорского городского округа субсидии на иные цели от 10.06.2019 № 49-иц (с учетом дополнительных соглашений к нему от 30.08.2009 № 1, от 28.11.2019 № 2) предоставлены средства местного бюджета в форме субсидий на иные цели:

- 1) на текущий ремонт зданий и территорий учреждений дошкольного образования (подготовка к новому учебному году и отопительному сезону) в размере 65000 руб.;
- 2) на модернизацию системы образования в учреждениях дошкольного образования (приобретение мягкого инвентаря) в размере 78400 руб.;
- 3) на мероприятия по обеспечению антитеррористической защищенности в

учреждениях дошкольного образования (монтаж охранной сигнализации) в размере 136000 руб.

Объём субсидий, подлежащий направлению в 2019 году на текущий ремонт зданий и территорий Учреждения (подготовка к новому учебному году и отопительному сезону), на модернизацию системы образования в учреждениях дошкольного образования (приобретение мягкого инвентаря), на мероприятия по обеспечению антитеррористической защищенности в учреждениях дошкольного образования (монтаж охранной сигнализации) определен в пределах расходов бюджета, предусмотренных решением Думы Дальнегорского городского округа от 07.12.2018 № 198 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на реализацию основных мероприятий «Текущий ремонт зданий и территорий учреждений дошкольного образования», «Модернизация системы образования в муниципальных образовательных учреждениях дошкольного образования», «Мероприятия по обеспечению антитеррористической защищенности в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях» подпрограммы «Развитие системы дошкольного образования» на 2019 год муниципальной программы «Развитие образования Дальнегорского городского округа» на 2018-2022 годы по классификации расходов местного бюджета: 965 0701 0510180590 612.

1.1. Предоставление Учреждению субсидии на текущий ремонт зданий и территорий Учреждения (подготовка к новому учебному году и отопительному сезону) в 2019 году осуществлено на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета Дальнегорского городского округа субсидии на иные цели от 10.06.2019 № 49-иц, заключенного между Управлением образования и Учреждением (далее – Соглашение от 10.06.2019 № 49-иц). Соглашение от 10.06.2019 № 49-иц заключено на сумму 65 000 рублей на основании приказа Управления образования от 10.06.2019 № 210-а «О внесении изменений в распределение средств местного бюджета в муниципальных образовательных организациях на 2019 год».

Проверкой установлено, что вследствие уменьшения средств на выполнение муниципального задания в рамках подпрограмм «Развитие системы дошкольного образования» на 2019 год и «Развитие системы общего образования» на 2019 год муниципальной программы «Развитие образования Дальнегорского городского округа» на общую сумму 3 028 491,00 руб. (в том числе по Учреждению на сумму 42 127,00 руб.) произведено перераспределение средств на иные цели в рамках указанной муниципальной программы на общую сумму 3 028 491,00 руб. (в том числе по Учреждению на сумму 65 000,00 руб.).

Согласно Порядку от 09.10.2013 № 893-па к соглашению прилагаются расчеты, обосновывающие объем субсидии (п. 3.5.), установлена форма соглашения.

Соглашение от 10.06.2019 № 49-иц соответствует форме Соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета Дальнегорского городского округа субсидии на иные цели, установленной в Приложении № 1 к Порядку от 09.10.2013 № 893-па (далее – форма Соглашения).

По Соглашению от 10.06.2019 № 49-иц средства выделены на приобретение стройматериалов и приобретение светильника согласно предписанию.

Приобретение стройматериалов и светильника осуществлялось Учреждением в 2019 году на основании четырех контрактов, заключенных в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), предоставляющим Учреждению право на осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 400 тысяч рублей, у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя):

№ п/п	Реквизиты контракта	Предмет контракта, поставщик	Цена контракта (руб.)
1	№ 13 от 26.06.2019	Поставка товара (краска, шпатлевка, цемент, валики), ИП Колобов М.С.	26583,00

2	№ 06/8 от 01.07.2019	Поставка товара (радиаторы, комплекты к радиаторам, трубы), ООО Квадрат	36419,00
3	№ 16 от 05.07.2019	Поставка товара (светильник), ИП Колобов М.С.	1200,00
4	№ 17 от 05.07.2019	Поставка товара (краска), ИП Колобов М.С.	798,00
	ИТОГО		65000,00

Анализ использования средств, предоставленных Учреждению на текущий ремонт зданий и территорий на основании Соглашения от 10.06.2019 № 49-иц, по целевому назначению, представлен в таблице ниже:

№ п/п	Предусмотрено Соглашением от 10.06.2019 № 49-иц				Предусмотрено контрактами			
	Наименование товара	Кол-во	Стоимость 1 ед., руб.	Сумма, руб.	Наименование товара	Кол-во	Стоимость 1 ед., руб.	Сумма, руб.
1	Секция радиатора отопления	7 шт.	4800,00	33600,00	Радиатор биметаллический 10 секций	1 шт.	4350,00	31950,00
					Радиатор биметаллический 8 секций	6 шт.	4600,00	
2	Крепеж	7 шт.	250,00	1750,00	Комплект для радиатора	7 шт.	230,00	1610,00
3	-	-	-	-	Труба ВГП	14,5 п.м.	197,17	2859,00
4	Краска 25 кг	3 б.	7500,00	22500,00	Эмаль белая 25 кг	4 шт.	2998,00	14852,00
					Эмаль желто-коричневая 25 кг	1 шт.	2860,00	
5	Краска 5 кг	1 б.	1500,00	1500,00	Эмаль голубая, желтая, зеленая 5 кг	7 б.	692,00	5642,00
					Эмаль зеленая 10 кг	1 б.	798,00	
6	Террако 25 кг	1 в.	900,00	900,00	Террако 25 кг	1 в.	1275,00	1275,00
7	Цемент 50 кг	1 м.	600,00	600,00	Цемент 5 кг	20 м.	122,00	2440,00
8	Краска 10 кг	1 б.	750,00	750,00	Краска водоэмульсионная 10 кг	1 в.	1291,00	1291,00
9	Шпакрил 10 кг	1 в.	1000,00	1000,00	Шпакрил 5 кг	3 б.	227,00	681,00
10	Валик	8 шт.	150,00	1200,00	Валик	8 шт.	150,00	1200,00
11	Светильник	1 шт.	1200,00	1200,00	Светильник под люминесцентные лампы	1 шт.	1200,00	1200,00
	ИТОГО			65000,00				65000,00

Таким образом, с учетом данных, представленных в таблице выше, Учреждение осуществило закупку светильника и материалов, которые могут быть отнесены к строительным, следовательно, нецелевого использования средств субсидии на иные цели не выявлено, сумма выделенных средств соответствует общей сумме цен контрактов.

При этом, орган финансового контроля отмечает, что:

- по контракту № 13 от 26.06.2019 произведена поставка товара, не соответствующего условиям контракта (спецификации):

№ п/п	Предусмотрено контрактом № 13 от 26.06.2019				Поставлено в соответствии с товарной накладной № 18 от 26.06.2019			
	Наименование товара	Кол-во	Стоимость 1 ед., руб.	Сумма, руб.	Наименование товара	Кол-во	Стоимость 1 ед., руб.	Сумма, руб.
	Эмаль белая 25 кг	4 шт.	2998,00	11992,00	Эмаль белая 20 кг	4 шт.	2998,00	11992,00
	Эмаль желто-коричневая 25 кг	1 шт.	2860,00	2860,00	Эмаль желто-коричневая 20 кг	1 шт.	2860,00	2860,00
	Эмаль голубая 5 кг	2 б.	692,00	1384,00	Эмаль голубая 10 кг	1 б.	1384,00	1384,00
	Эмаль желтая 5 кг	3 б.	692,00	2076,00	Эмаль желтая 10 кг	2 б.	1038,00	2076,00
	Эмаль зеленая 5 кг	2 б.	692,00	1384,00	Эмаль зеленая 10 кг	1 б.	1384,00	1384,00
	Террако 25 кг	1 в.	1275,00	1275,00	Террако 25 кг	1 в.	1275,00	1275,00
	Цемент 5 кг	20 м.	122,00	2440,00	Цементно-песочная смесь 5 кг	20 м.	122,00	2440,00

Краска водоэмульсионная 10 кг	1 в.	1291,00	1291,00	Краска интерьерная 13 кг	1 в.	1291,00	1291,00
Шпакрил 5 кг	3 б.	227,00	681,00	Шпакрил 3 кг	3 б.	227,00	681,00
Валик	8 шт.	150,00	1200,00	Валик	8 шт.	150,00	1200,00
ИТОГО:			26583,00				26583,00

Таким образом, из таблицы следует, что в соответствии с товарной накладной № 18 от 26.06.2019 поставлены товары, масса, наименование, количество, стоимость за 1 единицу товара которых не соответствуют условиям контракта № 13 от 26.06.2019, товар принят Заказчиком без замечаний, проставлена отметка о проведенной 26.06.2019 экспертизе, согласно которой результаты исполнения контракта соответствуют условиям контракта, фактов ненадлежащего исполнения не выявлено. При этом, выявленное несоответствие не привело к дополнительному расходованию средств бюджета Дальнегорского городского округа (стоимость поставленного товара соответствует цене контракта).

Заказчиком не соблюден срок оплаты товара по контракту № 13 от 26.06.2019: товар принят по товарной накладной № 18 от 26.06.2019, срок оплаты по контракту 15 рабочих дней со дня приемки (17.07.2019), оплата на сумму 26583,00 руб. произведена п/п № 371 от 19.07.2020, просрочка составила 2 дня.

- по контракту № 06/8 от 01.07.2019 отсутствует спецификация (приложение № 1 к контракту), предусмотренная п.п. 1.1. и 1.2. контракта, являющаяся неотъемлемой частью контракта (к проверке не представлена).

1.2. Предоставление Учреждению субсидии на модернизацию системы образования в учреждениях дошкольного образования (приобретение мягкого инвентаря) и мероприятия по обеспечению антитеррористической защищенности в учреждениях дошкольного образования (монтаж охранной сигнализации) в 2019 году осуществлено на основании Дополнительного соглашения № 1 от 30.08.2019 к Соглашению о порядке и условиях предоставления из бюджета Дальнегорского городского округа субсидии на иные цели от 10.06.2019 № 49-иц, заключенного между Управлением образования и Учреждением (далее – Дополнительное соглашение № 1 от 30.08.2019).

Дополнительным соглашением № 1 от 30.08.2019 изложен в новой редакции Перечень и объем субсидий на иные цели (Приложение № 1 к Соглашению от 10.06.2019 № 49-иц), согласно внесенным изменениям размер субсидии на модернизацию системы образования в учреждениях дошкольного образования (приобретение мягкого инвентаря) составил 78400 руб., на мероприятия по обеспечению антитеррористической защищенности в учреждениях дошкольного образования (монтаж охранной сигнализации) - 136000 руб.

Дополнительное соглашение № 1 от 30.08.2019 заключено на основании приказа Управления образования от 30.08.2019 № 303-а «О внесении изменений в распределение средств местного бюджета в муниципальных образовательных организациях на 2019 год», согласно которому бюджетные ассигнования на указанные мероприятия предусмотрены в бюджете Дальнегорского городского округа на основании решения Думы Дальнегорского городского округа от 30.08.2019 № 290 «О внесении изменений в решение Думы Дальнегорского городского округа от 07.12.2018 № 198 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

По Дополнительному соглашению № 1 от 30.08.2019 средства выделены на приобретение мягкого инвентаря (постельного белья и полотенец) и оказание услуг по монтажу охранной сигнализации.

Приобретение мягкого инвентаря (постельного белья и полотенец) и оказание услуг по монтажу охранной сигнализации осуществлялось Учреждением в 2019 году на основании двух контрактов, заключенных в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, предоставляющим Учреждению право на осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 400 тысяч рублей, у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя):

№ п/п	Реквизиты контракта	Предмет контракта, поставщик	Цена контракта (руб.)
1	№ 27 от 02.09.2019	Поставка товара (КПБ, полотенца), ИП Люберцева М.С.	78400,00
2	№ 29 от 09.09.2019	Оказание услуг по монтажу охранной системы «Андромеда», ООО ОА Рубеж	135675,00
	ИТОГО		214075,00

Анализ использования средств, предоставленных Учреждению на приобретение мягкого инвентаря (постельного белья и полотенца) и оказание услуг по монтажу охранной сигнализации на основании Дополнительному соглашению № 1 от 30.08.2019, по целевому назначению, представлен в таблице ниже:

№ п/п	Предусмотрено Дополнительным соглашением № 1 от 30.08.2019				Предусмотрено контрактами			
	Наименование ТРУ	Кол-во	Стоимость 1 ед., руб.	Сумма, руб.	Наименование ТРУ	Кол-во	Стоимость 1 ед., руб.	Сумма, руб.
	Постельное белье	116 к.	648,00	75168,00	КПБ детский	116 к.	648,00	75168,00
	Полотенце	48 шт.	66,00	3168,00	Полотенце вафельное 45*70	48 шт.	66,00	3168,00
	Полотенце	1 шт.	64,00	64,00	Полотенце вафельное 45*70	1 шт.	64,00	64,00
	Монтаж охранной сигнализации «Андромеда»	1 усл.	136000,00	136000,00	Монтаж охранной сигнализации «Андромеда»	1 усл.	135675,00	135675,00
	ИТОГО:			214400,00				214075,00

Таким образом, с учетом данных, представленных в таблице выше, Учреждение фактически осуществило закупку мягкого инвентаря (постельного белья и полотенца) и услуг по монтажу охранной сигнализации, следовательно, нецелевого использования средств субсидии на иные цели не выявлено, сумма выделенных средств не превышает общую сумму цен контрактов.

При этом, орган финансового контроля отмечает, что по контракту № 27 от 02.09.2019:

- Заказчиком осуществлена приемка оказанных услуг на основании документа о приемке, не предусмотренным контрактом: п. 2.6. контракта документами о приемке являются товарная накладная, товарно-транспортная накладная, фактически сторонами подписан универсальный передаточный документ № 798 от 02.09.2019;

- Заказчиком не соблюден срок оплаты товара: товар принят по УПД № 798 от 02.09.2019, срок оплаты по контракту 15 рабочих дней со дня приемки (23.09.2019), оплата на сумму 78400,00 руб. произведена п/п № 503 от 26.09.2019, просрочка составила 3 дня.

По контракту № 29 от 09.09.2019:

- Заказчиком не соблюден срок предварительной оплаты товара по контракту: срок внесения предоплаты по контракту 10 рабочих дней с даты подписания контракта (23.09.2019), оплата на сумму 40702,50 руб. произведена п/п № 504 от 26.09.2019, просрочка составила 3 дня.

- отсутствует спецификация (приложение № 1 к контракту), предусмотренная п.п. 1.1. и 1.2. контракта, являющаяся неотъемлемой частью контракта (к проверке не представлена).

- приемка товара осуществлена Заказчиком без учета документов, подтверждающих качество установленного оборудования (охранной сигнализации «Андромеда») (документы не представлены).

Орган финансового контроля также отмечает, что Положением о проведении проверки (экспертизы) предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, утв. приказом Учреждения от 27/а от 01.02.2019 регламентировано: «Специалисты комиссионно, составляют заключение о приемке товаров (услуг), количеству, ассортименту, комплектности и качеству. Далее комиссией

подписывается акт проверки (экспертизы) предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом.

При этом, тем же Положением установлено, что экспертиза результатов, предусмотренных контрактами может осуществляться уполномоченным лицом Учреждения. Документом, подтверждающим проведение экспертизы, является документ о приемке с отметкой на нем о проведении экспертизы. Уполномоченные за проведение экспертизы должностные лица Учреждения назначены приказом Учреждения от 01.02.2019 № 27/1-а.

В представленных к проверке контрактах отсутствуют комиссионно составленные заключения о приеме товаров (услуг) (все проверенные, за исключением контракта № 29 от 09.09.2019).

В представленных к проверке контрактах отсутствуют комиссионно подписанные акты проверки (экспертизы) предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов (все проверенные).

В нарушение п. 2 Положения о проведении проверки (экспертизы) предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом вместо заключения о приемке ТРУ и акта проверки (экспертизы) Заказчиком проставлена экспертиза ТРУ в виде отметки об экспертизе на документах о приемке.

Отметка о проведении экспертизы результатов, предусмотренных контрактами, проставляется на документах о приемке (всех представленных к проверке) без расшифровки подписи лица, проставившего отметку, что затрудняет проведение проверки правомочности лица, проводившего экспертизу.

2. Проверкой отчетов об использовании субсидии из бюджета Дальнегорского городского округа на иные цели, предоставляемых Учредителю установлено следующее:

В соответствии с п. 4.7. Порядка от 09.10.2013 № 893-па бюджетное или автономное учреждение представляет учредителю отчет об использовании субсидии по форме согласно Приложению 4 к Порядку от 09.10.2013 № 893-па. Порядок и периодичность представления отчета об использовании субсидии устанавливается учредителем в Соглашении.

В соответствии с п. 2.2.5 Соглашения от 10.06.2019 № 49-иц учредитель вправе устанавливать форму и сроки отчетности об использовании субсидии, перечень документов, прилагаемых к отчету.

В соответствии с п. 2.3.6 Соглашения от 10.06.2019 № 49-иц учреждение обязуется представлять учредителю отчет об использовании субсидии в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Учреждением к проверке представлены:

- отчет об использовании субсидии на иные цели по состоянию на 28.06.2019;
- отчет об использовании субсидии на иные цели по состоянию на 30.09.2019;
- отчет об использовании субсидии на иные цели по состоянию на 31.12.2019.

Проверкой установлено, что на всех представленных к проверке отчетах об использовании субсидии на иные цели проставлена дата – 02 октября 2020 г., отметки о получении учредителем отчетов отсутствуют, следовательно, сделать вывод о выполнении Учреждением обязанности по представлению отчетов учредителю, не представляется возможным.

Из п. 2.3.6 Соглашения от 10.06.2019 № 49-иц следует, что отчетным периодом является квартал. При этом, к проверке представлен отчет об использовании субсидии на иные цели по состоянию на 28.06.2019, то есть ранее последнего календарного дня отчетного периода.

Орган финансового контроля отмечает, что формой отчета об использовании субсидии на иные цели, установленной Приложением 4 к Порядку от 09.10.2013 № 893-па, предусмотрено, что сведения в отчете указываются по состоянию на какую-либо отчетную дату.

Кроме того, по мнению органа финансового контроля, формулировка «по состоянию на _____» предполагает предоставление отчетности за период с начала отчетного периода (с даты, с которой возникает обязанность по предоставлению отчетности – даты заключения

соглашения) по последний календарный день отчетного периода, т.е. нарастающим итогом. Кроме того, формулировка, указанная в графе 4 формы отчета, звучит как «Размер субсидии, предусмотренной Соглашением», то есть в данной графе предполагается указывать полный объем средств субсидии, предоставленной учреждению на цели конкретного мероприятия.

Вместе с тем, содержание представленных к проверке отчетов об использовании субсидии на иные цели, указывает на то, что отчет содержит сведения об использовании субсидии за квартал (не нарастающим итогом), размер субсидии, предусмотренной Соглашением от 10.06.2019 № 49-иц на текущий ремонт зданий и территорий не соответствует Соглашению, идентичен сумме фактических затрат за квартал.

Так, Соглашением от 10.06.2019 № 49-иц предусмотрены субсидии на текущий ремонт зданий и территорий в размере 65000 руб., в плане ФХД Учреждения предусмотрены бюджетные ассигнования на указанные цели в размере 65000 руб.

При этом в отчете об использовании субсидии на иные цели по состоянию на 28.06.2019 в графах 4 (Размер субсидии, предусмотренной Соглашением) и 6 (Фактически получено субсидии за отчетный период) указано – 26583,00, что соответствует фактическим затратам и кассовому расходу во 2 квартале 2019 года (графы 5 и 7 отчета).

Также в отчете об использовании субсидии на иные цели по состоянию на 30.09.2019 в графах 4 (Размер субсидии, предусмотренной Соглашением) и 6 (Фактически получено субсидии за отчетный период) указано – 38417,00, что соответствует фактическим затратам и кассовому расходу во 2 квартале 2019 года (графы 5 и 7 отчета).

Орган финансового контроля отмечает, что порядок заполнения форм отчетности, предоставления отчетности учредителю не определен.

3. Контроль за целевым использованием средств бюджета городского округа, выделенных для предоставления субсидий на иные цели, а также за соблюдением условий их предоставления.

В соответствии с п. 4.2. Порядка от 09.10.2013 № 893-па контроль за целевым использованием средств бюджета городского округа, выделенных для предоставления субсидий на иные цели, а также за соблюдением условий их предоставления, осуществляют орган, осуществляющий полномочия учредителя и органы финансового контроля Дальнегорского городского округа.

К проверке представлена справка проведения контрольного мероприятия № 1 от 25.10.2019, составленная должностными лицами Управления образования на основании контрольного мероприятия, проведенного в отношении учреждений образования г. Дальнегорска по теме: эффективное использование средств бюджета.

В ходе контрольного мероприятия проводилась проверка правильности ведения бухгалтерского учета, проверка использования средств бюджета Дальнегорского городского округа на мероприятия «Модернизация системы общего образования» и «Текущий ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений», проверка соответствия КОСГУ и вида расходов за период с 01.01.2019 по 15.09.2019.

Согласно, Приложению к справке проведения контрольного мероприятия № 1 от 25.10.2019 (Плановый и фактический расход по иным целям):

Плановые мероприятия	Сумма план	Фактические мероприятия	Сумма факт	Остаток средств
Текущий ремонт 65000,00 (строительные материалы + эл. светильники); Модернизация 297550,00 (мед. оборудование)	362550,00	Строительные материалы (радиатор отопления 10 секц.*1 шт., 8 секц.*6 шт., труба ВГП 14,5 пог.м., эмаль 10 шт., светильник 1 шт., цемент, шпакрил, краска в/д) – 65000,00, постельное белье 78400,00	143400,00	219150,00

Согласно данным вышеуказанной таблицы, сумма запланированных и фактически использованных средств на указанные в таблице цели по состоянию на дату проведения контрольного мероприятия, соответствуют. При этом, проверка использования средств бюджета Дальнегорского городского округа на мероприятия по обеспечению антитеррористической защищенности в учреждениях образования не проводилась. Также не

проводилась повторная проверка по факту освоения денежных средств, которая в соответствии со справкой проведения контрольного мероприятия № 1 от 25.10.2019 должны быть проведена не позднее 20 декабря 2019 г. (подтверждающие документы не представлены).

4. Таким образом, по результатам контрольного мероприятия органом финансового

4.1. По контракту № 13 от 26.06.2019 произведена поставка товара, не соответствующего условиям контракта (спецификации) (стр. 5-6 Акта).

4.2. Заказчиком не соблюден срок оплаты товара по контрактам № 13 от 26.06.2019, № 27 от 02.09.2019, № 29 от 09.09.2019 (стр. 6, 7 Акта).

4.3. Заказчиком осуществлена приемка оказанных услуг на основании документа о приемке, не предусмотренным контрактом № 27 от 02.09.2019 (стр. 7 Акта).

4.4. Контракты № 06/8 от 01.07.2019, № 29 от 09.09.2019 не содержат приложений (спецификаций), предусмотренных контрактами (стр. 6,7 Акта).

4.5. Приемка товара по контракту № 29 от 09.09.2019 осуществлена Заказчиком без учета документов, подтверждающих качество установленного оборудования (охранной сигнализации «Андромеда») (стр. 7 Акта).

4.6. На отчетах об использовании субсидии на иные цели отсутствуют отметки о получении учредителем отчетов (стр. 8 Акта).

4.7. Отчеты об использовании субсидии на иные цели сформированы не нарастающим итогом, не на отчетную дату, с некорректными сведениями (размер субсидии, предусмотренной соглашением, фактически получено субсидии за отчетный период) (стр. 8-9 Акта).

5. ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

5.1. Направить Главе Дальнегорского городского округа информацию о результатах проведенного контрольного мероприятия.

5.2. Направить в Учреждение представление, содержащее информацию о выявленных в пределах компетенции органа финансового контроля нарушениях и обязательное для исполнения требование о принятии мер по устранению причин и условий нарушений.

5.3. Направить в Управление образования администрации ДГО информационное письмо с указанием выявленных нарушений с целью осуществления надлежащего контроля за деятельностью Учреждения.

5.4. Разместить информацию о проведении контрольного мероприятия, его результатах на официальном Интернет-сайте Дальнегорского городского округа.

Начальник отдела финансового
контроля и правового обеспечения
финансового управления
(руководитель проверочной группы)



И.В. Колесова

В соответствии с п. 59 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 N 1235 письменные замечания (возражения, пояснения) на акт (заключение) представляются объектом контроля в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта, копии заключения.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575854

Владелец Тугова Галина Алексеевна

Действителен с 25.02.2021 по 25.02.2022