**АКТ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

п. Батецкий 29 ноября 2022 года

На основании приказа Контрольно- счетной палаты Батецкого муниципального района от 17 октября 2022 № 9 контрольной группой в составе: ведущего служащего-эксперта Счетной палаты Батецкого муниципального района Костив Н.В. и председателя Контрольно-счетной палаты Батецкого муниципального района Тонковой Е.А. в срок с 17.10.2022 по 18.11.2022 проведено экспертно-аналитическое мероприятие «**Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии на иные цели, выделенной МАДОУ «Детский сад д. Новое Овсино», в соответствии с заявленной целевой потребностью, на ремонт крыши детского сада».**

Проверяемый период: с 01.06.2021и истекший период 2022 года.

Полное и сокращенное наименование объекта контроля в соответствии с учредительными документами: полное наименование - Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад д. Новое Овсино», сокращенное наименование МАДОУ «Детский сад д.Новое Овсино»,- (далее – детский сад, учреждение).

ИНН: 5301001600

Юридический адрес: 175009, Новгородская область, Батецкий район, д. Новое Овсино, ул. Совхозная, д.8.

Фактический адрес место нахождения объекта контроля: 175009, Новгородская область, Батецкий район, д. Новое Овсино, ул. Совхозная, д. 8.

Контактный телефон объекта контроля: 8(81661)27-217.

Реквизиты всех счетов объекта контроля, открытые в кредитных организациях и в органах федерального казначейства:

р/сч 03234643496030005000 открыт в банке Отделение Новгород Банка России//УФК по Новгородской области, г. Великий Новгород;

лицевые счета № 30506Ч89030, № 31506Ч89030, открытые в УФК по Новгородской области.

Сведения о проведенных ранее (в течение года, предшествующего году проведения экспертно- аналитического мероприятия) в отношении объекта контроля экспертно-аналитических мероприятий, относящихся к предмету контрольного мероприятия и об устранении выявленных нарушений: не проводились.

Сведения о руководителе и главном бухгалтере (бухгалтере) объекта контроля: в проверяемом периоде обязанности руководителя объекта контроля выполняли: заведующий детским садом Ахмедова Наида Мирзаевна (принята на должность заведующий с 17 августа 2020 года согласно распоряжения Администрации Батецкого муниципального района от 15.08.2020 № 71-рг «О заведующем Муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад д. Новое Овсино», главный бухгалтер Федорова Неля Анатольевна (принята на должность главного бухгалтера с 01.09.2011года согласно Приказа учреждения №6 от 01.09.2011г).

- Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад д. Новое Овсино» является муниципальной образовательной организацией, создано в соответствии с распоряжением Администрации Батецкого района от 30.11.1993г. №554-рз «О регистрации детских учреждений», переименовано на основании Постановления Администрации Батецкого Муниципального района от 23.12.2008 г.№ 778 «О создании автономного дошкольного образовательного учреждения путем изменения типа муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада №3»

Устав учреждения утвержден постановлением Администрации Батецкого муниципального района от 17.11.2014 № 748 «Об утверждении Устава Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад д. Новое Овсино» в новой редакции.

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества учреждения от имени Батецкого муниципального района осуществляет уполномоченный орган местного самоуправления - Администрация Батецкого муниципального района (далее-Учредитель), в соответствии с Уставом Батецкого муниципального района, находящаяся по адресу: Новгородская область, Батецкий район, п. Батецкий, ул. Советская, д.39 «а».

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательной программе дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Учреждение также осуществляет образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам, реализация которых не является основной целью его деятельности, реализует дополнительные общеразвивающие программы по художественно-эстетическому и научно- техническому направлениям.

Предметом деятельности учреждения является обучение и воспитание в интересах человека, семьи, общества и государства, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности.

Учреждение вправе осуществлять реализацию основной общеобразовательной программы - образовательной программы дошкольного образования и дополнительных общеразвивающих программ.

Детский сад имеет лицензию на ведение образовательной деятельности от 14.01.2015 № 0000402, выданнную департаментом образования и молодежной политики Новгородской области (бессрочно).

**Результаты контрольных действий по каждому вопросу программы контрольного мероприятия.**

**Оценка технического состояния крыши здания до ремонта**

Перед началом проведения работ по капитальному ремонту крыши детского сада учреждением проведены организационно-подготовительные мероприятия в соответствии с Градостроительным Кодексом РФ от 29.12.2004 № 190-ФЗ:

1. проведена **о**ценка технического состояния здания детского сада (определение физического и морального износа здания, установление степени повреждения и категории технического состояния здания в целом).

15 ноября 2021 года Учреждением был заключен Договор № 15/11 с Обществом с ограниченной ответственностью «Строительная компания «Зодчий» на выполнение услуг по техническому обследованию состояния конструкций здания детского сада. Целью обследования было установлено определение технического состояния несущих конструкций кровли, а также возможности проведения работ по капитальному ремонту кровли здания детского сада. Цена настоящего договора составила 20000,00 рублей 00 копеек.

По условиям договора выполнение работ в соответствии с Договором осуществлялось силами и средствами исполнителя. Результатом выполнения работ была определена передача Учреждению технического задания (отчета) по обследованию технического состояния конструкций Объекта с выводами и рекомендациями .

В результате выполненных работ ООО «Строительная компания «Зодчий» были представлены Учреждению результаты технического обследования здания детского сада со следующими выводами:

-фундаменты сооружения находятся в равновесном (консолидированном) состоянии, общее техническое состояние фундаментов – работоспособное;

-стены сооружения имеют мелкие (незначительные) повреждения, существенным образом не влияющие на эксплуатационную пригодность, общее техническое состояние стен – работоспособное;

- железобетонные перекрытия не имеют повреждений и признаков, указывающих на снижение несущей способности, общее техническое состояние железобетонных перекрытий- работоспособное;

- кровля здания имеет множественные дефекты, что свидетельствует о наступлении критического уровня физического износа (свыше 80%) и полной утрате эксплуатационной пригодности, общее техническое состояние кровли - недопустимое.

2. разработана и утверждена проектно-сметная документация (далее-ПСД) по договору №8 от 06.12.2021 на сумму 95000,00 рублей, исполнитель работ по разработке ПСД - Общество с ограниченной ответственностью «Лемар».

Учреждением к проверке предоставлена Дефектная ведомость, подписанная руководителем ООО «Лемар» (исполнитель работ по подготовке ПСД), в которой указаны предполагаемые объемы работ по ремонту кровли здания (разборка покрытий кровель из асбестоцементных листов, разборка деревянных элементов конструкций, демонтаж утеплителя из керамзита, разборка деревянных элементов конструкции крыш, демонтаж части кирпичных стенок вентканалов, верхней части стенного карниза) и обнаруженные дефекты, что позволяет осуществить планирование закупок материалов, работ и услуг по капитальному ремонту кровли.

Исходя из вышеизложенных заключений эксперта о техническом состоянии крыши детского сада Комитетом образования района - Главным распорядителем бюджетных средств было принято решение о выделении бюджетных средств детскому саду в виде субсидии на иные цели на осуществление капитального ремонта крыши здания детского сада.

**Анализ сметной документации на ремонт крыши (заключений о проверке смет на предмет достоверности определения стоимости ремонтных работ и материалов)**

В соответствии с частью 3 статьи 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации проведение экспертизы проектно- сметной документации в данном случае не проводилось, так как для осуществления капитального ремонта крыши здания не требуется получения разрешения на строительство.

**Анализ нормативных правовых актов, устанавливающих объемы и условия предоставления бюджетных средств МАДОУ «Детский сад д.Новое Овсино» на капитальный ремонт крыши.**

Комитет финансов Администрации Батецкого муниципального района (далее - Комитет финансов) в соответствии с изданным им Приказом № 46 от 31.08.2021(на основании Областного закона №764-ОЗ от 17.08.2021 по вопросу увеличения бюджетных ассигнований на ремонт детскому саду) выделил из бюджета Батецкого муниципального района бюджетные ассигнования в сумме 95000,0 рублей Комитету образования (Справка-Уведомление №134 от 31.08.2021) по виду расходов 622 «Расходы бюджетов на предоставление субсидий автономным учреждениям на иные цели (кроме субсидий на финансовое обеспечение задания на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ» (Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»).

Бюджетные ассигнования по капитальному ремонту кровли детского сада предоставлены Комитету образования в рамках Муниципальной программы «Развитие образования в Батецком муниципальном районе» и Подпрограммы «Развитие дошкольного и общего образования в Батецком муниципальном районе». Комитетом образования бюджетные ассигнования доведены до детского сада в сумме 95000,00 рублей на основании Справки об изменении росписи расходов от 31.08.2021 №171. В ходе проверки установлено (по Соглашению №65 от 31.08.2021), что средства предоставленной учреждению целевой субсидии на иные цели планировалось направить на техническое обследование здания детского сада в сумме 30,0 тыс. рублей и разработку проектно-сметной документации (далее - ПСД) по капитальному ремонту крыши здания в сумме 65,0 тыс. рублей.

В соответствии с Областным законом «Об областном бюджете на 2022-2024 годы» №106-ОЗ от 01.06.2022г. бюджету Батецкого муниципального района дополнительно выделены бюджетные средства в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района в сумме 10 000,00 тыс. рублей.Из средств дотации, в соответствии с заявленным целевым направлением использования дотации, главному распорядителю бюджетных ассигнований - Комитету образования Администрации Батецкого муниципального района, для МАДОУ «Детский сад д. Новое Овсино» на основании Решения Думы от 15.06.2022 №128 о внесении изменений в решение Думы Батецкого муниципального района от 21.12.2021 № 82-РД «О бюджете Батецкого муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», первоначально выделены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии автономному учреждению на иные цели в сумме 2 715 900 рублей (Справка-уведомление Комитета финансов Администрации Батецкого муниципального района № 79 от 17.06.2022 об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов).

Окончательная потребность бюджетных средств на капитальный ремонт крыши детского сада составила 2 403 571,50 рублей.

Объем субсидий на иные цели, выделенных ***Муниципальному автономному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад д. Новое Овсино»*** на капитальный ремонт крыши здания детского сада в 2021-2022годах составил 2498,57 тыс. рублей, из них:

Таблица 1, тыс. рублей

| Направление расходования средств | КБК расходов бюджета Батецкого муниципального района | 2021 | | 2022 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | | |
| Бюджетные ассигнования, выделенные на обследование здания и подготовку проектно-сметной документации для проведения капремонта крыши здания детского сада (субсидия на иные цели АУ) | 075 0701 0910028850 622 | 95,0 | 0,0 | |
| Предоставление субсидий на проведение капитальных ремонтов в муниципальных образовательных организациях (субсидия на иные цели АУ) | 075 0701 0910028500 622 | 0,0 | 2403,57 | |
| Итого | х | 95,0 | 2403,57 | |

**Установление объемов бюджетных ассигнований на реализацию капитального ремонта крыши детского сада и их эффективное использование в соответствии с заявленной целевой потребностью, установление причин неисполнения выделенных бюджетных ассигнований**

Бюджетные средства в форме субсидии на иные цели предусмотрены детскому саду в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели из бюджета Батецкого муниципального района [[1]](#footnote-1), заключенными между Комитетом образования района и детским садом:

**2021 год:**

Соглашение от 31.08.2021 № 65 (Доп. Соглашение №1 от 21.12.2021 к Соглашению №65 от 31.08.2021) на сумму 301,2 тыс. рублей, в том числе в 2021 году – 301,2 тыс. рублей; в 2022 году – 0,00 тыс. рублей; в 2023 году – 0,00 тыс. рублей.

Предметом настоящего Соглашения является предоставление Учреждению из бюджета Батецкого муниципального района в 2021 году / 2022 - 2023 годах субсидии на: **ремонт** **и (или) оснащение муниципальных дошкольных образовательных организаций, муниципальных общеобразовательных организаций, муниципальных организаций дополнительного образования детей,** не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - Субсидия);

Цель предоставления субсидии: обследование технического состояния объекта, разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт кровли детского сада и установка молниезащиты.

В соответствии с пунктом 1.3. Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели  № 760[[2]](#footnote-2) мероприятия по обследованию технического состояния объекта и разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт считаются иными целями.

В соответствии с пунктом 4.2. соглашения о предоставлении субсидии на иные цели на 2021/2022-2023 годы срок реализации мероприятий действует до полного исполнения Сторонами своих обязательств по настоящему Соглашению.

Согласно Приложению №1 «График перечисления субсидии» к соглашению № 65 от 31.08.2021, средства субсидии направляются: на обследование объекта в сумме 30,0 тыс. рублей, на разработку проектно-сметной документации в сумме 65,0 тыс. рублей, на молниезащиту -206,2 тыс. рублей.

В ходе проверки анализу подверглись мероприятия, касающиеся капитального ремонта кровли здания (обследование объекта и разработка ПСД). В результате проверки установлено, что средства субсидии на иные цели в объеме (95,0 тыс. рублей) были перечислены Комитетом образования детскому саду по платежному поручению № 657514 от 26.10.2021, в свою очередь, на основании договора № 8 от 06.12.2021 , счетов и актов, выставленных исполнителем работ и услуг, учреждение перечислило средства субсидии в объеме (95,0 тыс. рублей) получателю средств (ООО «ЛЕМАР») за разработку проектно- сметной документации (платежное поручение от 13.12.2021 № 865941 на сумму 28,5 тыс. рублей - авансовый платеж 30% за разработку ПСД) и от 09.03.2022 № 311728 на сумму 66,5 тыс. рублей (окончательный расчет за ПСД), что не соответствует направлениям расходования средств субсидии (по мероприятиям), указанным в Приложении №1 к Соглашению и является несоблюдением учреждением пункта 1 Приложения №1, то есть на мероприятие – «обследование здания» средства субсидии в сумме 30,0 тыс. рублей не были направлены исполнителю работ и услуг в соответствии с данным соглашением, а на мероприятие по разработке ПСД направлено 95,0 тыс. рублей, вместо 65,0 тыс. рублей, указанных в соглашении.

В соответствии с п. 1.3.настоящего Соглашения, Субсидия имеет строго целевое назначение и используется учреждением на цели, указанные в пункте 1.1.Соглашения (обследование объекта и разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт). Учреждение нарушило п.1.3.настоящего Соглашения, используя средства субсидии на иные цели в объеме 95 тыс. рублей на одно мероприятие (разработку ПСД), а на мероприятие «обследование здания» учреждением перечислены бюджетные средства в сумме 20,0 тыс. рублей исполнителю работ и услуг (ООО «Строительная компания «Зодчий») из остатка средств Субсидии, выделяемой автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

В соответствии с пунктом 2.3.4. настоящего Соглашения и Порядка Учреждением представлен отчет Комитету образования о расходах целевой субсидии и о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия были проверены Отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели по состоянию на 01.01.2022 и на 01.10.2022 годы к настоящему Соглашению.

Расходы на подготовку ПСД по данным отчета к настоящему Соглашению на 01.01.2022 составили 28500,0 рублей (аванс 30%), на 01.10.2022- 66500,0 рублей (окончательный расчет за ПСД), сумма расходов на ПСД составила 95000,0 рублей. В отчетности к Соглашению не отражены расходы на «обследование здания» в сумме 20000,0 рублей. Из этого можно сделать заключение, что расходы, отраженные в отчетности в соответствии с Приложением 3 к Соглашению, не соответствуют направлениям расходования средств целевой субсидии по мероприятиям, указанным в пунктах 1.1.1.1 « Обследование объекта» и 1.1.1.2 «Проектно- сметная документация» Соглашения.

Исходя из вышеизложенного, показатель результативности «Получение акта обследования здания МАДОУ «Детский сад д. Новое Овсино» по мероприятию «Обследование объекта» в рамках соглашения от 31.08.2021 № 65 не достигнут.

**2022 год:**

Соглашение от 17.06.2022 № 69 (в редакции от 29.06.2022 и от 04.07.2022) на сумму 2403,57 тыс. рублей, в том числе в 2022 году – 2403,57 тыс. рублей; в 2023 году – 0,00 тыс. рублей; в 2024 году – 0,00 тыс. рублей.

Предметом настоящего Соглашения является предоставление Учреждению из бюджета Батецкого муниципального района в 2022 году / 2023 - 2024 годах субсидии на: **субсидии на проведение капитальных ремонтов в муниципальных образовательных организациях,** не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - Субсидия).

Целью предоставления субсидии на иные цели является «проведение капитальных ремонтов в муниципальных образовательных учреждениях», что предусмотрено пунктом 1, подпункт.1.3.Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели № 7602. Учреждением в соответствии с п.2.2 Порядка 760 в Комитет Образования района представлена заявка на предоставление целевой субсидии и документы к ней (проектно-сметная документация, пояснительная записка, сводный сметный расчет стоимости на капитальный ремонт кровли здания детского сада), содержащие обоснование объема целевой субсидии и целевого назначения.

В соответствии с соглашением предоставления субсидии на иные цели на 2022 год срок реализации мероприятий действует до полного исполнения Сторонами своих обязательств по настоящему Соглашению.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия были проверены Отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия по состоянию на 01.07.2022 и на 01.10.2022год. Расходы на капитальный ремонт кровли, отраженные в отчетности к настоящему Соглашению (Приложение 3), соответствуют направлениям расходования средств целевой субсидии по мероприятию, указанному в пункте 1.1.1.1. «Проведение капитальных ремонтов в муниципальных образовательных организациях». Расход средств субсидии на капитальный ремонт кровли по состоянию на 01.10.2022 составил 2 403 571,50 рублей, что соответствует размеру субсидии на иные цели, выделенной учреждению на осуществление капитального ремонта крыши здания по Соглашению.

**Перечисление средств субсидии на иные цели детскому саду произведено Комитетом образования Батецкого муниципального района:**

Таблица 2

| Наименование документа | Дата платежа | Номер документа | Сумма, тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- |
| **2021 год** | | | |
| платежное поручение | 26.10.2021 | 657514 | 95,0 |
| ***Итого за 2021 год*** |  |  | ***95,0*** |
| **2022 год** | | | |
| платежное поручение | 29.06.2022 | 759244 | 814,0 |
| платежное поручение | 19.08.2022 | 38420 | 1589,57 |
| ***Итого за 2022 год*** |  |  | ***2403,75*** |
| **Всего за 2021-2022 годы** |  |  | ***2498,75*** |

Средства субсидии на иные цели перечислены Комитетом образования района детскому саду на разработку ПСД и обследование здания (соглашение от 31.08.2021 № 65) и проведение капитального ремонта кровли (соглашение от 17.06.2022 № 69) в соответствии с графиком перечисления субсидии на иные цели (Приложение №1 к соглашениям).

Кассовый расход учреждения по субсидиям на иные цели (ПСД и капитальный ремонт) по состоянию на 01.10.2022 составил **всего 2498,75 тыс. рублей**, в том числе: на разработку ПСД – 95,0 тыс. рублей (2021-2022 годы) и на капитальный ремонт – 2403,75 тыс. рублей (2022 год).

В соответствии с пунктом 1.3. Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели № 760, расходы на проведение работ по обследованию технического состояния объектов, подлежащих ремонту, с целью составления дефектных ведомостей, определения плана ремонтных работ относятся к иным целям и предоставляются учреждению Комитетом образования в виде целевой субсидии на иные цели в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Батецкого муниципального района, поэтому работы по обследованию здания на сумму 20,0 тыс. рублей по договору от 15.11.2021 №15/11 оплачены учреждением в нарушение настоящего Порядка, так как оплата за услуги по техническому обследованию здания в 2021 году произведена за счет средств субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ))- установлены признаки состава административного нарушения по статье 15.14 Кодекса об административных правонарушениях*.*

Закупочная деятельность Учреждения за проверяемый период осуществлялась в соответствии с положениями Федерального закона от 18 июля 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» ( далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

Типовое положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных автономных учреждений, муниципального унитарного предприятия Батецкого муниципального района утверждено Администрацией Батецкого муниципального района от 05.07.2021 № 443 (далее – Типовое положение) с изменениями от 15.12.2021 № 810, от 14.02.2022 № 88, от 06.04.2022 № 196.

Типовым положением предусмотрено, что закупка у единственного поставщика может быть осуществлена при соблюдении ряда условий, в том числе заказчик (детский сад):

при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях предусмотренных подпунктами 5.6.6, 5.6.14,5.6.17, 5.6.21-5.6.23 Положения, заказчик обязан определить и обосновать цену договора в порядке, установленном настоящим положением при условии, если цена такого договора превышает 100 тыс. рублей, при этом договор должен содержать обоснование цены договора;

закупка у единственного поставщика может проводиться при осуществлении закупок товаров, работ, услуг стоимость которых **не превышает 5 (пять) миллионов рублей**, с использованием региональной автоматизированной информационной системы Правительства Москвы «Портал поставщиков».

Вышеуказанные требования учтены учреждением в Положении детского сада о закупках, утвержденном приказом заведующего от 17.07.2021 № 35[[3]](#footnote-3).

Ответственным должностным лицом за осуществление закупочной деятельности в учреждении (контрактный управляющий) являлась Ахмедова Наида Мирзаевна (заведующий детским садом).

В ходе контрольных действий установлено следующее:

положение детского сада о закупках размещено на официальном сайте zakupki.gov.ru;

закупка услуги по капитальному ремонту осуществлялась способом неконкурентной закупки у единственного поставщика.

Результаты анализа закупки представлены в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма закупки | Наименование документа | Дата заключение/срок поставки | номер | Предмет договора | поставщик | Цена договора, рублей | Способ определения НМЦК |
| Закупка у единственного поставщика | Договор подряда № 1 | 24.06.2022/31.08.2022 | 5530100100220000010000 | Капитальный ремонт кровли | ИП Григорьева Т.М. | 2403571,50 | Проектно-сметный метод |

Снижение цены договора (экономия) в результате проведения закупки в общей сумме составила 312, тыс. рублей.

**Расходы, произведенные детским садом на техническое обследование здания, капитальный ремонт кровли и разработку проектно- сметной документации в 2021-2022 годах**

*Таблица 3*

*(руб.)*

| Наименование исполнителя | Договор (номер, дата, сумма по договору) | Выставленные счета, акты на оплату работ и услуг | | | Платежное поручение на перечисление поставщику | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| дата | номер | сумма | дата | номер | сумма |
| ООО «Строительная компания «Зодчий» (обследов. здания) | от 15.11.2021№15/11 на сумму 20 000,0 | 19.11.2021 | 33-счет  32-акт | 20000,0 | 22.11.2021 | 222 | 20000,0 |
| ООО «Лемар» (ПСД) | от 06.12.2021 №8 на сумму 95000,0 | 10.12.2021 | 9-счет  (аванс) | 28500,0-аванс 30% | 13.12.2021 | 865941 | 28500,0 |
| 07.02.2022 | 10-счет  94-акт | 66500,0  (95000,0-всего по акту) | 09.03.2022 | 311728 | 66500,0 |
| ИП Григорьева Татьяна Михайловна  (кап. рем. кровли) | от 24.06.2022 №1 на сумму 2 403 571,50 | 29.06.2022 | 2-счет (аванс) | 721071,45-аванс 30% | 30.06.2022 | 766013 | 721071,45 |
| 16.08.2022 | 7-счет  1-акт | 1 682500,05 | 29.08.2022 | 56061 | 1682500,05 |
| 16.08.2022 | Акт-(КС-2),  Справка (КС-3) | (2 403 571,50-общая сумма по Акту) | - | - | - |
| ИТОГО: | 2 518 571,50 | х | х | 2518 571,50 | х | х | 2518571,50 |

В проверяемом периоде оплата по договорам за выполненные работы и услуги (за обследование здания, разработку ПСД и капитальный ремонт кровли здания) учреждением произведена в полном объеме (Таблица 3).

В ходе проверки проведен анализ соблюдения сроков оплаты по заключенным учреждением договорам за предоставленные работы и услуги, на основании выставленных детскому саду счетов и актов за выполненные работы. Учреждением не соблюдены сроки оплаты по договору от 06.12.2021 №8, заключенным учреждением с ООО «Лемар» на разработку проектно-сметной документации (ПСД) по осуществлению капитального ремонта кровли здания детского сада, итоговая оплата по акту №94 и счету №10 от 07.02.2022 (срок оплаты в соответствии с п.3.4 договора - «в течение 5 дней с момента подписания акта приема-передачи работ») - срок 12.02.2022 (66,5 тыс. рублей), оплачено 09.03.2022, срок оплаты нарушен на 24 календарных дня. Обращений в суд с требованием об уплате неустойки за просрочку оплаты услуг (работ) от исполнителя не установлено. По устному пояснению главного бухгалтера детского сада, нарушение сроков оплаты со стороны детского сада произошло в результате того, что оригиналы документов (счета, акты за выполненные работы) были направлены в адрес учреждения исполнителем работ письмом (Почтой России) в более поздние сроки, чем того требовал договор, а для оплаты выполненных работ через УФК по Новгородской области требуется предоставлять к платежному документу (к Заявке на кассовый расход (ф.0531801)) оригиналы документов, которые являются документами-основаниями данного платежа.

В ходе проверки установлено, что нарушений сроков выполнения работ со стороны подрядчика по капитальному ремонту кровли и исполнителей по изготовлению ПСД и технического обследования здания не выявлено.

По окончании работ по капитальному ремонту кровли здания в соответствии с пунктом 2.5 Договора подряда №1 от 24.06.2022 сторонами были подписаны: Акт о приеме выполненных работ (форма КС-2) и Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), дата подписания - 16.08.2022.

В нарушение Приказа Министерства Финансов Российской федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Инструкция 52н), в ходе проверки установлено, что у учреждения отсутствует *«Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств» (форма 0504103)*, который должен содержать сведения о сроках проведения работ по договору, сведения об объекте основных средств и расходах на проведение работ по ремонту.

**Оценка правильности отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете хозяйственных операций, связанных с использованием средств на реализацию мероприятий (техническое обследование объекта, разработка ПСД, капитальный ремонт крыши), на основании первичных учетных документов.**

В учреждении для ведения бухгалтерского и налогового учета на основании Приказа №1.2 от 09.01.2020 «Об учетной политике», утвержденного Заведующим, разработана учетная политика (далее по тексту - УП) в соответствии с Федеральными законами, инструкциями, Приказами Министерства Финансов Российской Федерации, Федеральными стандартами и требованиями налогового законодательства. В разделе 1. «Общие положения» закреплено, что ведение бухгалтерского учета осуществляет Главный бухгалтер, который назначается на должность руководителем Учреждения по согласованию с Учредителем.

В рамках Учетной политики учреждением утвержден:

- рабочий план счетов, содержащий применяемые Учреждением счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (Приложение 1 к настоящей УП), разработан в соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);

- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств (п.3 УП)

-правила документооборота - п.6 УП (график документооборота приводится в Приложении 2 к настоящей УП, составляется главным бухгалтером, утверждается в рамках данной УП);

- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств (п.4 УП);

- способ начисления амортизации (амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом (п.3.1 «Основные средства»);

- первичные (сводные) учетные документы и бухгалтерские регистры (п.8 УП);

- порядок применения и внесения изменений в УП (п.11УП)

Согласно п.5 «Технология обработки учетной информации» в УП, ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется с применением систем автоматизации бухгалтерского учета и отчетности. Для ведения бухгалтерского учета используется Программное обеспечение (далее - ПО) «1С бухгалтерия Облако».

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронно - цифровой подписи (далее- ЭЦП) в Учреждении осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

- через систему электронного документооборота – СУФД (для работы учреждения с Управлением Федерального казначейства по Новгородской области);

- передача бухгалтерской (бюджетной) отчетности Учредителю (Комитету Образования района);

- размещение информации о деятельности Учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

В ходе экспертно - аналитического мероприятия осуществлена проверка правильности отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете хозяйственных операций, связанных с использованием бюджетных средств, выделенных из бюджета Батецкого муниципального района, на техническое обследование объекта, разработку ПСД, капитальный ремонт крыши, по результатам которой установлено:

- капитальный ремонт кровли здания детского сада в 2022 году проводился подрядной организацией (ИП Григорьева Татьяна Михайловна) в полном объеме своими силами и средствами (п.2.2. договора подряда от 24.06.2022 №1), в этом случае в соответствии с пунктом 27 Инструкции 157н, расходы на проведение капитального ремонта не увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств (здания детского сада), их относят в состав затрат текущего финансового года;

- в учреждении бухгалтерский учет основных средств ведется по счету 101.00 «Основные средства», учет здания детского сада отражается по счету 101.12 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения» (рабочий план счетов - Приложение 1 к Учетной политике учреждения);

- на здание детского сада, как объект основных средств, открыта Инвентарная карточка учета нефинансовых активов №1 (ф.0504031), дата открытия – 05.10.1970, инвентарный номер-110102001, оформление инвентарных карточек и их ведение осуществляется в базе данных ПО «1С Бухгалтерия» с указанием всех операций над инвентарным объектом в хронологическом порядке, поэтому в результате проведенных ремонтных работ объекта основного средства, не изменяющих его стоимость, в соответствии с п.27 Инструкции 157н в инвентарной карточке в Разделе 4 «Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта» учреждением заполнены графы с 5 по 8 (отражены: акт №1 от 16.08.2022,сумма затрат- 2403571,50 рублей), где отражаются результаты проведения ремонтных работ крыши здания (в соответствии с п.27 Инструкции №157н в результате ремонта основного средства не создаются объекты нефинансовых активов и не отражаются в регистрах бухгалтерского учета).

В ходе проверки, главным бухгалтером учреждения была предоставлена бюджетная (бухгалтерская) отчетность, выборочно проверены:

-главная книга (ф.0504072), журнал операций с безналичными денежными средствами №2 (ф.0504071), (далее –Журнал операций №2), журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 (далее- Журнал операций №4),(ф. 0504071);

- «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) по состоянию на 01.01.2022 и на 01.10.2022;

- «Отчет об обязательствах учреждения» (ф.0503738) по состоянию на 01.01.2022 и на 01.10.2022;

-«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф.0503769) по виду деятельности « субсидии на иные цели» по состоянию на 01.10.2022.

В результате проведенного анализа бюджетной (бухгалтерской) отчетности, установлено:

- в Журнале операций №2 и Главной книге по состоянию на 01.07.2022 операция по оплате подрядчику авансового платежа по капитальному ремонту в сумме 721071,45 рублей (на основании сч. №2 от 30.06.2022) отражена по счету 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества», а следовало отразить по счету 206.25 «Расчеты по авансам по работам, услугам и содержанию имущества» (нарушение п.100 Приказа Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»), (далее-Инструкция 183н).

- в нарушение Приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н (ред. от 21.03.2022) «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», (далее- Инструкция 85н),оплата авансового платежа по капремонту крыши произведена учреждением по виду расходов бюджетной классификации 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (по платежному поручению №766013 от 30.06.2022 на сумму 721071,45рублей), следовало произвести расход по виду расходов 243 «Закупка товаров работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества».

При проверке отчета (ф.0503737) «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по состоянию на 01.10.2022 в Разделе 2 «Расходы учреждения» произведенные расходы по капитальному ремонту кровли отражены следующим образом:

-в нарушение Инструкции 85н, по виду расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» отражено исполнение плановых назначений через лицевые счета в сумме 721071,45 рублей (аванс по кап. ремонту), следовало отразить по виду расходов 243 «Закупка товаров работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» Расходы в сумме 1 682 500,05 рублей (окончательный расчет по кап. ремонту кровли) отражены верно- по виду расхода 243 «Закупка товаров работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества», аналогичным образом отражены расходы по кап. ремонту кровли по состоянию на 01.10.2022 в «Отчете об обязательствах учреждения» (ф.0503738) и в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по виду деятельности «субсидии на иные цели» (ф.0503769).

Во время проведения проверки, учреждением осуществлен перенос кассового расхода суммы авансового платежа по кап. ремонту (721071,45 руб.) с вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» на вид расхода 243 «Закупка товаров работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» посредством «Уведомления об уточнении операций клиента» (ф.0531852) от 09.11.2022, в результате расходы по капитальному ремонту в сумме 2 403 571,50 рублей (Соглашение №69 от 17.06.2022) по состоянию на 10.11.2022 в «Сведениях об операциях с целевыми субсидиями» (ф.0501016), по коду целевой субсидии 0752203700 «Субсидии на проведение капитальных ремонтов в муниципальных образовательных организациях» отражены в полном объеме по виду расходов 243 «Закупка товаров работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества».

- в нарушение Инструкции 85н, расходы на разработку Проектно-сметной документации по капитальному ремонту кровли в сумме 95000,0 рублей произведены учреждением в 2021 году (28500руб.- аванс) и 2022 (66500руб.- окончательный расчет за ПСД ) по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», ***следовало отразить по виду расходов 243*** *«Закупка товаров работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества»* ( проверены отчеты на 01.01.2022- ф.0503737 и ф.0503769 -по виду задолженности «кредиторская», вид деятельности- субсидии на иные цели, на 01.10.2022- аналогичные формы). Учреждением перенос кассового расхода по данному мероприятию не производился. *Неверное применение кода вида расходов бюджетной классификации является причиной указания недостоверных данных и искажения показателей бюджетных (бухгалтерских) форм отчетности (в главной книге, журналах операций, форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по виду деятельности « субсидии на иные цели»)*, так как при отражении операций на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Инструкцией 183н в 15-17 разрядах счетов бухгалтерского учета используется код вида расходов (н-р: счет «07010000000000**244**.5.302.25.000»). Таким образом, установлены признаки состава административного нарушения по статье 15.15.6 Кодекса об административных правонарушениях.

В соответствии с п.10.2.5 Приказа Минфина России от 29.11.2017г. №209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления», (далее - Порядок 209н) расходы на оплату договоров на выполнение работ по капитальному ремонту крыши детского сада учреждением отнесены на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» (КОСГУ) и включены в состав затрат текущего финансового года, а расходы на разработку ПСД по кап. ремонту - на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» (КОСГУ).

Председатель Контрольно-счетной палаты Е.А.Тонкова

Ведущий служащий-эксперт

Контрольно-счетной палаты Н.В. Костив

Акт доведен до сведения: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (должность, инициалы и фамилия руководителя объекта контроля)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (должность, инициалы и фамилия)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата ознакомления)

Один экземпляр акта на \_\_\_ листах с приложениями на \_\_\_ листах получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, ФИО уполномоченного лица объекта контроля)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата) (подпись)

1. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. [↑](#footnote-ref-1)
2. Порядок утвержден постановлением Администрации Батецкого муниципального района от 08.12.2020 № 760 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям из бюджета Батецкого муниципального района» (далее – Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели № 760). Согласно пункту 2 п.п. 2.2. порядка предоставления субсидии прилагаются документы, содержащие обоснование объема целевых субсидий. [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказом заведующего детским садом от 12.07.2021 № 35Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд МАДОУ «Детский сад д. Новое Овсино» (далее Положение детского сада о закупках). [↑](#footnote-ref-3)