Информация о результатах контроля
по плановой камеральной проверке
МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе

г. Туапсе «28» апреля 2020 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 19 марта 2020 года № 48-р «О проведении проверки предоставления и использования субсидии, предоставленной МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе на комплекс работ по объекту «Капитальный ремонт кровли МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе (корпус А2, корпус А3) в ходе реализации муниципальной программы «Туапсинский район – территория комфортного проживания» за 2019 год» и во исполнение постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 20 декабря 2019 года № 2111 «Об утверждении планов контрольных мероприятий органа муниципального внутреннего финансового контроля в финансово-бюджетной сфере на 2020 год», инспекцией в составе начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Н.А. (руководитель инспекции), главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Харчевой Т.Ю., ведущих специалистов отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Аксеновой Е.Н. и Бойчевской Н.В. проведена проверка предоставления и использования субсидии, предоставленной муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению средней общеобразовательной школе № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе на комплекс работ по объекту «Капитальный ремонт кровли МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе (корпус А2, корпус А3) в ходе реализации муниципальной программы «Туапсинский район – территория комфортного проживания» за 2019 год (***далее – контрольное мероприятие***).

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со статьями 78.1 и 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (***далее – БК РФ***), постановлениями администрации муниципального образования Туапсинский район от 17 января 2018 года № 33 «Об утверждении Положения об отделе внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район», от 19 января 2018 года № 37 «Об утверждении стандарта осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля (отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район) внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений», от 26.04.2018 года № 580 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 22 января 2018 года № 55 «О Порядке осуществления отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район

полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» и от 26 февраля 2018 года № 233 «Об утверждении административного регламента исполнения отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального Туапсинский район муниципальной функции «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», в целях предупреждения и выявления нарушений в финансово-бюджетной сфере.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе (***далее – МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г.Туапсе, учреждение***)

Место нахождения объекта контроля: 352800, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Горького, 40.

Место фактического осуществления деятельности объекта контроля: 352800, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Горького, 40.

Предметом контрольного мероприятия является соблюдение целей, условий и порядка предоставления и использования субсидии, предоставленной МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе на комплекс работ по объекту «Капитальный ремонт кровли МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе (корпус А2, корпус А3) в ходе реализации муниципальной программы «Туапсинский район – территория комфортного проживания» за 2019 год.

Целью контрольного мероприятия является предупреждение и выявление нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере в части соблюдения целей, условий и порядка предоставления и использования субсидии предоставленной МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе на комплекс работ по объекту «Капитальный ремонт кровли МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе (корпус А2, корпус А3) в ходе реализации муниципальной программы «Туапсинский район – территория комфортного проживания» за 2019 год.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с утвержденной программой по следующим вопросам:

1. Соблюдение положений правовых актов, устанавливающих порядок предоставления и использования субсидии предоставленной МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе на комплекс работ по объекту «Капитальный ремонт кровли МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе (корпус А2, корпус А3) в ходе реализации муниципальной программы «Туапсинский район – территория комфортного проживания» за 2019 год.

2. Целевое использование субсидии, предоставленной МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе из бюджета муниципального образования Туапсинский район.

3. Исполнение условий, обязательств, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии.

Метод контрольного мероприятия - плановая камеральная проверка.

Проверяемый период деятельности - контрольное мероприятие проводится за период 2019 года.

Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия:

Начало контрольного мероприятия - 30 марта 2020 года.

Окончание контрольного мероприятия - 24 апреля 2020 года.

Общая сумма проверенных средств – 2 144 680,02 руб.

Контрольное мероприятие проведено с ведома:

- директора МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе Давыдченко Юлии Ивановны;

- начальника управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район (***далее – Управление образования***) Никольской Галины Афанасьевны, действующей на основании Положения об управлении образования администрации муниципального образования Туапсинский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 22 мая 2015 года № 305;

- начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район» (***далее – МКУ «ЦБ УО», Централизованная бухгалтерия)*** Барановой Аллы Васильевны.

Давыдченко Ю.И. назначена директором МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе распоряжением администрации муниципального образования Туапсинский район от 02 сентября 2013 года № 371рл «О назначении Ю.И. Давыдченко».

В соответствии с Договором № 26 оказания услуг по осуществлению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности от 18 апреля 2019 года, директор МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе Ю.И. Давыдченко передала часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии А.В. Барановой, а именно - иметь ***право первой подписи*** и скреплять печатью Централизованной бухгалтерии при оформлении платежных документов (платежных поручений) и иных документов, связанных с финансированием учреждения, участвовать в рассмотрении материалов дела при проверках, а также предоставлять во внебюджетные фонды и получать из внебюджетных фондов документы, акты, решения по требованию, разрешать выдачу авансов и заработной платы работникам учреждения.

Директор МБОУ СОШ № 4 им.И.Н. Чабанова г. Туапсе Ю.И. Давыдченко подписывает счета на оплату, счета-фактуры, договоры, контракты, подписывает информацию, предоставляемую в налоговые органы и во внебюджетные фонды, административные и надзорные органы и в иные организации и учреждения согласно предъявляемым требованиям, скрепляя подпись печатью учреждения.

Ответственным за бухгалтерское обслуживание Управления ***с правом второй подписи*** при оформлении бухгалтерских документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов Управления является главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии, а в его отсутствие заместитель главного бухгалтера Централизованной

бухгалтерии. В соответствии с приказом Централизованной бухгалтерии от 18 марта 2019 года № 21-Л «О переводе работника на другую работу» главным бухгалтером с 18 марта 2019 года назначена Андриадис Алла Михайловна.

Приказом МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе от 01.09.2014 г. № 181-О «О возложении обязанностей контрактного управляющего МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе» обязанности контрактного управляющего при планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг возложены на директора Давыдченко Юлию Ивановну. Приложением к приказу от 01.09.2014 г. № 181-О утверждено Положение о контрактном управляющем МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе.

Для осуществления контрольного мероприятия инспекцией были запрошены копии документов (уведомление МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе от 20.03.2020 года № 11/07.4, запрос о предоставлении информации в Управление образования от 20.03.2020 года № 12/07.4, устные запросы).

Документы были представлены МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе - 27.03.2020 г., Управлением образования - 31.03.2020 г., а также по электронной почте без направления сопроводительных писем.

Учитывая положения статьи 266.1 БК РФ, все документы, предоставленные к проверке, приняты инспекцией как исчерпывающие. При проведении проверки непредставленные документы из числа указанных в уведомлении и запросах инспекции расценены как отсутствующие.

Инспекцией были исследованы представленные документы, проведена плановая камеральная проверка, сделаны следующие ***выводы:***

1) Приказом Управления образования от 29.12.2018 года № 1183 был принят Порядок определения объема и условий предоставления субсидии муниципальным учреждениям, подведомственным управлению образования администрации муниципального образования Туапсинский район по муниципальной программе «Туапсинский район – территория комфортного проживания» с нарушением положений абзаца 4 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ (утвержден приказом Управления образования, а не муниципальным правовым актом администрации муниципального образования Туапсинский район).

2) В нарушение ч. 5 ст. 78.1 БК РФ в муниципальном контракте МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе № 0118300003219000325-02 от 30.09.2019 года, некорректно изложено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии, с указанием ссылки на п. 6 ст. 161 БК РФ, определяющую особенности правового положения казенных учреждений.

3) Субсидии МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе на иные цели, на реализацию мероприятия муниципальной программы по капитальному ремонту кровли МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе (корпус А2, А3), были предоставлены согласно установленному Порядком применения целевых статей № 64 коду целевой статьи 02 1 01 24420, код

КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» в общем объеме 2 144 680,02 руб.

4) Согласно Акту приемки выполненных работ от 18.11.2019 г. «комиссия произвела обследование выполненных работ по объекту, установила, что работы выполнены в полном объеме, соответствуют нормативным документам и считает возможным предъявление к приемке работы по капитальному ремонту кровли МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе (корпус А2, А3), принять в эксплуатацию.»

5) Отчет о результатах использования субсидии МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе был составлен 28.01.2019 г., в пределах срока установленного в п. 4.3 Порядка субсидирования № 1183. Дата его предоставления учреждением в экономический отдел МКУ «ЦБ УО» не установлена. Отметка о приемке на отчете отсутствует, сопроводительное письмо не представлено.

6) Отчет представлен учреждением в соответствии с утвержденной формой, с отражением установленных параметров отчета в полном объеме. Отклонение от значения, утвержденного в соглашении, отсутствует, и соответствует фактическому значению показателя за отчетный период. При этом в отчете дополнительно указан показатель, не предусмотренный формой отчета: «сумма - 2 144 680,02 руб.».

7) Средства субсидии были перечислены МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе платежными поручениями на счет подрядчика ИП Михайлова Ф.К. по муниципальному контракту № 0118300003219000325-02 и исполнителя МУП «ДСРКРОТР» по Контракту № 127 (столб. 7 Таблицы № 2) в общей сумме 2 144 680,02 руб. Остаток неиспользованной субсидии по состоянию на 31 декабря 2019 года отсутствует. Предоставленная субсидия использована учреждением по целевому назначению до 31 декабря 2019 года согласно п. 4.2 Порядка субсидирования № 1183.

8) Утвержденная форма отчета об оценке эффективности мероприятия муниципальной программы «Туапсинский район – территория комфортного проживания» - Капитальный ремонт кровли МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе (корпусов А2, А3) не представлена. К проверке предоставлена информация об исполнении мероприятия муниципальной программы, составленная в произвольной форме: «Оценка эффективности мероприятия: 1/1*100%=100%». При оценке эффективности проведенного мероприятия муниципальной программы, не учитывался показатель, предусмотренный паспортом муниципальной программы - «Удельный вес отремонтированных помещений принадлежащих к социальным объектам». Единица измерения – «в % от общего объема нуждающихся объектов в капитальном ремонте».

9) Субсидии МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе на иные цели, по муниципальной программе «Туапсинский район - территория комфортного проживания» на 2019 год на мероприятие капитальный ремонт кровли МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе корпусов А2, А3, строительный контроль, были предоставлены Управлением образования в

размере и в сроки установленные соглашением о предоставлении субсидий, с учетом изменений внесенных дополнительными соглашениями. Нарушений условий предоставления субсидий не выявлено.

10) В нарушение статьи 158 БК РФ Управлением образования (как главным администратором бюджетных средств) проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии ее получателем МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе году не проводилась. В МКУ «ЦБ УО» осуществлялся контроль за перечислением субсидии на основании графика перечисления субсидии и отчета о выполнении показателей субсидии.

11) Учреждением МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе субсидия использована по целевому назначению - произведена оплата выполненных работ по объекту в установленные сроки - определенные в муниципальном контракте № 0118300003219000325-02 от 30.09.2019 г. и Контракте № 127 от 30.09.2019 г. Нарушений условий использования субсидий не выявлено.

МБОУ СОШ № 4 им. И.Н. Чабанова г. Туапсе и Управлению образования по итогам проведенной проверки в Акте № 3/ВФК от 24.04.2020 года изложены рекомендации по устранению выявленных нарушений, с указанием срока информирования отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район о принятых мероприятиях.

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район Н.А. Юклова