

Экз. 2

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
РОСТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ



152 151, г. Ростов, Советская площадь, д.15
телефон 8(962)212-38-19
e-mail: rev.komissia@rostov.adm.yar.ru

А К Т

проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию губернаторского проекта «Решаем вместе!» за 11 месяцев 2020 года, в муниципальном общеобразовательном учреждении Кладовицкая основная общеобразовательная школа

«30» декабря 2020 г.

г. Ростов

В соответствии с пунктом 3.6 Плана работы Ревизионной комиссии Ростовского муниципального района (далее по тексту – РК РМР) на 2020 год на основании удостоверения на право проведения проверки от 11.12.2020 г. № 7, выданного председателем РК РМР, проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию губернаторского проекта «Решаем вместе!» за 11 месяцев 2020 года, в муниципальном общеобразовательном учреждении Кладовицкая основная общеобразовательная школа (далее – Учреждение).

Проверка проведена в период с 11.12.2020 г. по 30.12.2020 г. в соответствии с программой проверки, подписанной председателем РК РМР 11.12.2020 г., по документам, представленным Учреждением и муниципальным учреждением «Центр обслуживания образовательных учреждений» (далее – МУ ЦООУ), с которым Учреждением заключен договор на бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности б/н от 02.03.2015 г.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом начальника управления образования администрации РМР от 06.05.2015 г. № 226.

Учреждение создано в соответствии с постановлением Главы Ростовского муниципального округа № 899 от 18.10.1999 г. «О реорганизации в форме слияния дошкольного образовательного учреждения № 36 с. Ново-Никольское и Кладовицкой основной общеобразовательной школы в муниципальное образовательное учреждение Кладовицкая основная общеобразовательная школа»

В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждение относится к типу учреждений – бюджетные учреждения.

Согласно данным регистрационного и налогового учета:

– информации из единой базы Росстата;

– выписке из Единого государственного реестра юридических лиц (далее по тексту – ЕГРЮЛ) от 29.12.2020 г., выданной с сайта ФНС России,

Полное наименование организации	Муниципальное общеобразовательное учреждение Кладовицкая основная общеобразовательная школа
Сокращенное наименование	МОУ Кладовицкая ООШ
Идентификационный номер	7609014186 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Ярославской области (КПП - 760901001)
Основной государственный регистрационный номер	1027601073246
Юридический и фактический адрес	152103, Ярославская область, Ростовский район, с. Ново-Никольское, ул. Совхозная, д. 7
Организационно-правовая форма	Муниципальное бюджетное учреждение (ОКОПФ-75403)
Форма собственности	Муниципальная собственность (ОКФС-14)
Основной вид деятельности	Образование основное общее (ОКВЭД – 85.13)
Учредитель	Управление образования администрации Ростовского муниципального района

В проверяемом периоде для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением использовались следующие лицевые счета, открытые в управлении финансов администрации РМР:

– 821.05.012.6 – по учету операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета);

– 821.05.012.8 – по учету операций со средствами, представленными бюджетным учреждениям из бюджета в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций;

– 821.05.012.7 – по учету средств во временном распоряжении.

Ответственными за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом периоде являлись:

1) с правом первой подписи на денежных и расчетных документах – директор Дорофеева Рамзия Масгутовна;

2) с правом второй подписи на денежных и расчетных документах:

директор МУ ЦООУ Белкина Елена Юрьевна;

заместитель директора МУ ЦООУ Осипова Галина Александровна.

Согласно данным справки (информации), а также представленным проверке документам за проверяемый период в Учреждении по вопросам использования средств бюджета, направленных в рамках реализации губернаторского проекта «Решаем вместе!», проверки иными государственными (муниципальными) контролирующими органами не проводились.

1. Эффективность, правомерность и целевое использование Учреждением бюджетных средств в рамках реализации губернаторского проекта «Решаем вместе!»

В целях реализации Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 01.12.2016 года, повышения комфортности проживания жителей

Ярославской области, их вовлечения в решение проблем местного значения Указом Губернатора Ярославской области от 20.02.2017 г. № 50 учрежден губернаторский проект «Решаем вместе!».

Губернаторский проект реализуется по следующим направлениям:
формирование комфортной городской среды;
поддержка местных инициатив;
школьное инициативное бюджетирование.

В рамках губернаторского проекта муниципальным образованиям на конкурсной основе предоставляется финансовая помощь из федерального и областного бюджетов на выполнение проектов, поддержанных населением. Проект инициативного бюджетирования формируется и отбирается с учетом мнения жителей Ярославской области.

Постановлением Правительства Ярославской области от 29.01.2020 г. № 48-п утверждено основное мероприятие «Развитие инициативного бюджетирования на территории Ярославской области» государственной программы Ярославской области «Местное самоуправление в Ярославской области» на 2015-2022 годы. Реализацию вышеуказанного основного мероприятия организует департамент региональной политики и взаимодействия с органами местного самоуправления – ответственный исполнитель основного мероприятия.

Данным мероприятием предусмотрено выделение местным бюджетам средств областного бюджета на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на территории Ярославской области (поддержка местных инициатив – одного из 3 направлений губернаторского проекта) в виде субсидий.

Выполнение основного мероприятия осуществляется с учетом Положения о порядке реализации губернаторского проекта «Решаем вместе!», утвержденного указом Губернатора области от 20.02.2017 г. № 50.

В соответствии с Протоколом собрания жителей с. Ново-Никольское Ярославской области об участии в губернаторском проекте «Решаем вместе!» от 20.01.2020 г., на котором присутствовали 50 человек, местными жителями принято решение поддержать участие в конкурсном отборе проекта инициативного бюджетирования «Ремонт помещений в МОУ Кладовицкая ООШ». Стоимость проекта: 344 730,0 руб. Софинансирование иными средствами (средства жителей, предприятий) не предусмотрено. На собрании присутствовали депутат Ярославской областной Думы Капралов Антон Анатольевич, начальник управления образования администрации РМР Груданова Лариса Владимировна.

Паспорт проекта сформирован 20.01.2020 г. в соответствии с формой, приведенной в приложении 4 к Положению о проектном офисе губернаторского проекта «Решаем вместе!», утвержденном Указом Губернатора от 20.02.2017 г. № 50, и направлен в проектный офис губернаторского проекта. Инициаторы проекта – депутаты Ярославской областной Думы Константинов А.Д., Капралов А.А.

Протоколом заседания межведомственной комиссии по реализации губернаторского проекта «Решаем вместе!» № 15 от 27.02.2020 г. (в ред. решения межведомственной комиссии, утвержденного протоколом от 20.05.2020 № 16)

утверждены результаты конкурсного отбора проектов по направлению «Поддержка местных инициатив» и отобраны проекты для софинансирования из областного бюджета, в т.ч. проект «Ремонт помещений в муниципальном общеобразовательном учреждении Кладовицкая основная общеобразовательная школа» в размере 287 090,0 руб. (83,28% стоимости проекта).

В соответствии с пунктом 9 Порядка предоставления и распределения субсидии на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на территории Ярославской области (поддержка местных инициатив) (приложение 1 к основному мероприятию № 48-п от 29.01.2020 г.), пунктом 1 Приказа департамента региональной политики и взаимодействия с органами местного самоуправления Ярославской области от 30.01.2020 г. № 1-н «Об установлении перечня, утверждении форм документов и о признании утратившим силу приказа департамента региональной политики и взаимодействия с органами местного самоуправления Ярославской области от 20.02.2019 № 2-н» одним из условий предоставления субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования являлось наличие муниципальной программы, на софинансирование мероприятий которой предоставляется субсидия.

Постановлением администрации РМР от 27.05.2016 г. № 487 (в редакции от 31.03.2020 г. № 458) утверждена муниципальная программа «Развитие образования в Ростовском муниципальном районе» на 2016 – 2020 годы, которой предусмотрено мероприятие 2.2.23 «Реализация мероприятий инициативного бюджетирования на территории Ярославской области», в т.ч. ремонт спортивного зала МОУ Кладовицкая ООШ. Для реализации мероприятия утверждены бюджетные средства в размере 344 730,0 руб., в т.ч. средства областного бюджета в размере 287 090,0 руб., средства местного бюджета в размере 57 640,0 руб. Учреждение является одним из исполнителей программы.

Уровень софинансирования, предусмотренный пунктом 7 Порядка предоставления и распределения субсидии, соблюден (не более 95% за счет средств областного бюджета).

В соответствии с пунктом 10 Порядка предоставления и распределения субсидии на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на территории Ярославской области (поддержка местных инициатив) (приложение к основному мероприятию № 48-п от 29.01.2020 г.) между департаментом региональной политики и взаимодействия с органами местного самоуправления Ярославской области и администрацией РМР заключено Соглашение № 46 от 10.04.2020 г. о предоставлении субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на территории Ярославской области (поддержка местных инициатив), в т.ч. ремонт помещений в муниципальном общеобразовательном учреждении Кладовицкая основная общеобразовательная школа. В соответствии с дополнительным соглашением № 1 от 09.07.2020 г. на ремонт помещений в МОУ Кладовицкая ООШ предоставлялось 287 090,0 руб. из областного бюджета (с условием софинансирования из местного бюджета в размере 57 640,0 руб.). Дополнительным соглашением № 3 от 20.11.2020 г. к Соглашению № 46 размер субсидии из областного бюджета

МОУ Кладовицкая ООШ был уменьшен в связи с корректировкой локального сметного расчета при прохождении госэкспертизы, а также в связи с образованием экономии в результате проведения запроса цен в электронном магазине закупок малого объема в ГИС «Государственные закупки Ярославской области» (<http://zakupki.yarregion.ru/>) и составил 224 605,0 руб. (с условием софинансирования за счет местного бюджета в размере 45 095,0 руб.).

Проверке представлено соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели от 04.02.2020 г. № 143 (а также дополнительное соглашение к нему), заключенное Учреждением в проверяемом периоде с управлением образования администрации РМР на основании Порядка предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям РМР, утвержденного постановлением администрации РМР от 29.10.2015 г. № 1745.

Согласно данным вышеуказанного соглашения, плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, а также данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения, информация о доведенных до него плановых назначениях на реализацию мероприятий по инициативному бюджетированию в рамках губернаторского проекта за 2020 г., характеризуется следующими показателями:

Таблица 1

Реквизиты соглашения	Направление расходования субсидии	Источник средств	Сумма, руб.
от 04.02.20 г. № 143 (в ред. доп. согл. № 1 от 23.03 г.)	Субсидия на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на ремонт помещений в МОУ Кладовицкая ООШ	ОБ	287 090,0
	Субсидия на софинансирование субсидии на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на ремонт помещений в Кладовицкая ООШ	МБ	57 640,0
ИТОГО			344 730,0

В рамках проекта Учреждением заключен контракт от 25.05.2020 г. № 203 на ремонт помещения № 18 1-го этажа в здании МОУ Кладовицкой ООШ с ООО Идеал-Строй-Сервис на сумму 269 700,0 руб. Контракт заключен по результатам проведения запроса цен в электронном магазине закупок малого объема на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Следует отметить, что в контракте неверно указан идентификационный код закупки (ИКЗ), предусмотренный частью 1 статьи 23 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Согласно данным ГИС «Государственные закупки Ярославской области» (<http://zakupki.yarregion.ru/>) закупка произведена на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, то же основание указано в преамбуле контракта. Однако ИКЗ закупки в том же контракте указывает на то, что

закупка произведена на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Начальная максимальная цена контракта была определена проектно-сметным методом на основании локального сметного расчета № 10/20 с.з. в сумме 337 509,60 руб., прошедшего экспертизу в государственном автономном учреждении Ярославской области «Яросстройэкспертиза». Таким образом, в результате проведения закупочных процедур экономия средств составила 67 809,60 руб. (20,09%).

В соответствии с разделом 3 контракта от 25.05.2020 г. № 203 срок выполнения работ в течение 40 календарных дней с момента заключения контракта.

Выполненные работы принимались на основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 от 03.07.2020 г. № 1, справки о стоимости выполненных работ формы КС-3 от 03.07.2020 г. № 1. Работы выполнены в полном объеме, стоимость выполненных работ составила 269 700,0 руб.

В соответствии с п. 2.5 контракта оплата выполненных работ производится путем перечисления заказчиком денежных средств на расчетный счет подрядчика в течение 30 календарных дней с даты подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ (ф. № КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (ф. № КС-3). Акт выполненных работ и справка о стоимости были подписаны 03.07.2020 г., таким образом оплата должна была быть произведена до 02.08.2020 г. включительно.

Часть оплаты за выполненные работы произведена Учреждением за счет средств районного бюджета 17.07.2020 г. в размере 41 247,0 руб. (п/п № 32534) и 23.07.2020 г. в размере 3 848,0 руб. (п/п № 32536), часть оплаты за счет средств областного бюджета произведена 08.09.2020 г. в размере 224 605,0 руб. (п/п № 38303). Общий размер произведенной оплаты соответствовал объемам строительных работ, принятым по актам формы КС-2. Однако оплата произведена с нарушением сроков оплаты, установленных пунктом 2.5 контракта № 203 от 25.05.2020 г.

Пунктом 6.2 контракта № 203 от 25.05.2020 г. установлено, что в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней). Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Такая пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы. По расчету Ревизионной комиссии размер пени за просрочку заказчиком исполнения обязательств (при ставке на 25.12.2019 г.) составляет 1 177,30 руб. (размер пени $P = (224\ 605,00 \times 37 \times 1/300 \times 4,25\% = 1\ 177,30)$). На момент проверки претензия подрядчиком о нарушении сроков оплаты не подавалась.

В ходе проверки установлено, что нарушение сроков оплаты по договору произошла по причине несвоевременного доведения до Учреждения средств областного бюджета.

Строительный контроль за выполнением работ на ремонт помещения № 18 1-го этажа в здании МОУ Кладовицкая ООШ осуществлялся муниципальным бюджетным учреждением Ростовского муниципального района «Центр архитектуры и градостроительства» на основании договора на проведение строительного контроля от 25.05.2020 г. № 18 СК/20.

Акты ф. КС-2 подписаны представителями подрядчика, приняты и подписаны директором Учреждения, представителем МБУ РМР «Центр архитектуры и градостроительства».

В ходе выездной проверки 24.12.2020 г. Ревизионной комиссией произведены осмотр и обмер выполненных работ. Нарушений не установлено. Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не обнаружено.

Учреждением представлен Акт приемки проекта инициативного бюджетирования, заверенный подписями инициатора проекта, а также участников инициативной группы.

2. Состояние бухгалтерского учета и отчетности

Проведена проверка соблюдения Учреждением порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, предусмотренного требованиями Федерального закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н.

Проведена проверка соответствия данных бухгалтерской отчетности Учреждения данным бухгалтерского учета операций с проверяемыми средствами. Все хозяйственные операции своевременно и в полном объеме отражались в бухгалтерском учете, данные учета соответствовали данным бухгалтерской отчетности. Нарушений не установлено.

Заключительная часть

В ходе проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию губернаторского проекта «Решаем вместе!» за 11 месяцев 2020 года, в муниципальном общеобразовательном учреждении Кладовицкая основная общеобразовательная школа установлено следующее:

I. Нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок.

Со стороны Учреждения допущена просрочка исполнения обязательств, предусмотренных условиями контракта от 25.05.2020 г. № 203, а именно оплата в размере 224 605,0 руб. произведена с нарушением срока, установленного пунктом 2.5 контракта на 37 дней в связи с несвоевременным доведением до Учреждения средств областного бюджета.

II. Иные нарушения, в т.ч. нарушения бюджетного законодательства не установлены.

Заместитель председателя
Ревизионной комиссии РМР



Е.А. Антонов

Директор МОУ Кладовицкая ООШ



Р.М. Дорофеева

Директор МУ ЦООУ



Е.Ю. Белкина