

АКТ № 6

выездной проверки Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 8 г. Азова (МБДОУ №8 г. Азова)

г. Азов

01 сентября 2021 года

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2 плана контрольной деятельности сектора внутреннего финансового контроля Администрации города Азова по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в 2021 году, утвержденного главой Администрации города Азова 28.12.2020 и распоряжения Администрации города Азова от 27.07.2021 №186 «О проведении контрольного мероприятия».

Тема контрольного мероприятия: плановая выездная проверка, с использованием средств дистанционного взаимодействия, использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Город Азов» бюджетным учреждениям (выделенных на приобретение газового котла и счетчика газа), их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверяемый период: 2020 год.

Контрольное мероприятие проведено должностными лицами органа внутреннего финансового контроля Администрации города Азова: заведующим сектором внутреннего финансового контроля Цыба Еленой Александровной (руководитель проверочной группы) и ведущим специалистом сектора внутреннего финансового контроля Макаренко Тимуром Геннадьевичем. К проведению проверки эксперты не привлекались.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, касающихся использования выделенной субсидии, и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, а также контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра, инвентаризации, наблюдения и пересчета результатов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, проведенных при расходовании выделенной субсидии.

Цель и предмет контрольного мероприятия: контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Сроки проведения контрольного мероприятия составил 11 рабочих дней с 10.08.2021 по 24.08.2021.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №8 г. Азова (сокращенное наименование – МБДОУ №8 г. Азова) является юридическим лицом (некоммерческой организацией), муниципальным

учреждением бюджетного типа, организационно-правовая форма – учреждение. В проверяемом периоде осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом Управления образования г. Азова от 28.05.2015 №381. В устав внесены изменения приказами Управления образования г. Азова от 24.12.2015 №884, от 05.06.2017 №420.

Юридический и фактический адрес: 346783, Ростовская область, город Азов, ул. Красногоровская, 16.

Почтовый адрес: 346783, Ростовская область, город Азов, ул. Красногоровская, 16.

Учредителем МБДОУ №8 г. Азова и собственником его имущества является муниципальное образование «Город Азов». Имущество принадлежит МБДОУ №8 г. Азова на праве оперативного управления. Функции и полномочия учредителя осуществляет, в рамках своей компетенции, установленной постановлением Администрации города Азова, Управление образования администрации города Азова.

В соответствии с действующим уставом, предметом деятельности МБДОУ №8 г. Азова является оказание услуг, выполнение работ в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления Ростовской области, предусмотренных ч.1 п.13 ст.16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в сфере образования.

Основной целью деятельности МБДОУ №8 г. Азова является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Основными видами деятельности МБДОУ №8 г. Азова являются:

- предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми.

МБДОУ №8 г. Азова выданы:

- свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 61 № 007413288 от 05.12.2011 г. с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1026101792177;
- свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 61 №007723540 от 05.09.2000г. с присвоением ИНН/КПП 6140019080/614001001.

МБДОУ №8 г. Азова имеет лицензию от 18.06.2015г. №5057 на осуществление образовательной деятельности (серия 61 Л01 0002632), выданное Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ №8 г. Азова в проверяемом периоде действовал расчетный счет №40701810160151000009 в отделение Ростов-на-Дону Банка России. В Отделе №1 Управлении

Федерального казначейства по Ростовской области МБДОУ №8 г. Азова открыты лицевые счета:

- 20586X07540 (лицевой счет для учета операций со средствами бюджетных учреждений, за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации),
- 21586X07540 (лицевой счет для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций)

Руководство МБДОУ №8 г. Азова в проверяемом периоде осуществлял заведующий Влазнева Оксана Валерьевна (распоряжение мэра города Азова о назначении на должность Влазневой О.В. от 22.06.2007г. №151-Л, трудовой договор от 21.06.2007 №208, приказ Управления образования от 14.10.2019 №172 о продлении срока действия трудового договора заведующего Влазневой О.В.).

Главным бухгалтером учреждения весь проверяемый период являлась Мазаная Елена Вячеславовна (приказ МБДОУ №8г. Азова о приеме на работу от 20.12.2007г. №48, с изменениями от 23.09.2008 №389/к, трудовой договор от 20.12.2007г. №373/к с изменениями доп. соглашением от 22.09.2008 №б/н.).

В едином государственном регистре предприятий и организаций МБДОУ №2 г. Азова установлена идентификация кодами Общероссийских классификаторов: ОКАТО 60404000000, ОКТМО 60704000001, ОКОГУ 4210007, ОКФС 14, ОКОПФ 75403, ОКПО 49799581.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Учитывая требования положений Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным образовательным учреждениям города Азова, утвержденного приказом Управления образования администрации города Азова от 31.12.2017 №1006 (с изменениями от 31.12.2019 №997) (далее – Порядок №1006), в соответствии с распоряжением Администрации города Азова от 13.10.2020 №307 «О выделении средств из резервного фонда Администрации города Азова» (с изменениями от 25.01.2021 №16) между Управлением образования г.Азова и МБДОУ №8 г. Азова заключено Соглашение №181 от 14.10.2020 (далее – Соглашение №181) о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели.

В рамках данного соглашения МБДОУ №8 г. Азова предоставляется субсидия за счет средств резервного фонда Администрации города Азова на приобретение газового котла и счетчика газа с общим объемом бюджетных ассигнований на 2020 год - 152 400,00 руб.

Сумма субсидии на приобретение газового котла и счетчика газа в рамках Соглашения №181 получена МБДОУ №181 г. Азова полностью в размере 152 400,00 руб. (платежные поручения от 09.11.2020 №285748 в размере 70 565,00 руб., от 10.12.2020 №97458 в размере 81 800,00 руб.).

В целях эффективного расходования средств по заключенному Соглашению №181 МБДОУ №8 г. Азова проведены закупки по приобретению газового

оборудования: газового котла и газового счетчика в соответствии с Федеральным законом 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):

- Закупка у единственного поставщика «Поставка оборудования - счетчик газа» - на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ (ИКЗ 203614001908061400100100010000000000), заключен договор поставки от 21.10.2020 №67 с ООО «Теплоресурс» на сумму 70 565,00 руб.;
- Закупка у единственного поставщика «Поставка оборудования - газового котла» - на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ (ИКЗ 203614001908061400100100010000000000), заключен договор поставки от 23.10.2020 №68 с ООО «ТеплоЦель» на сумму 81 800,00 руб.

При проверке вышеуказанных проведенных МБДОУ №8 г. Азова (Заказчик) закупок по приобретению оборудования (газовых котлов и счетчика газа) в детском саду в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ, а также при проверке процедур заключения и исполнения договоров поставки по проведенным закупкам выявлено следующее:

В соответствии с частями 3, 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ по решению Заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Таким образом, заказчик либо самостоятельно подписывает документ о приемке результатов исполнения контракта, либо в случае создания приемочной комиссии документ о приемке подписывается всеми членами приемочной комиссии.

Согласно разъяснению Минфина России от 6 февраля 2018 г. № 24-03-08/6839 в случае, если Заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации

для приемки товаров, работ, услуг, документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников Заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги.

Руководствуясь положениями Федерального закона N 44-ФЗ указание в контракте (договоре) условий о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги является обязательным.

Согласно части 13 статьи 34 Федерального закона N 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки.

Необходимо отметить, что согласно пункту 1 части 1 статьи 94 Федерального закона N 44-ФЗ исполнение контракта (договора) включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта (договора) и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федерального закона N 44-ФЗ, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, предусмотренных контрактом (договором), включая проведение в соответствии с Федеральным законом N 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги.

Учитывая изложенное, при формировании проекта муниципального контракта (договора) в него необходимо включать следующие важные составляющие:

- порядок осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки;

- срок осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки;

- обязательное условие о проведении экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Таким образом, исходя из изложенного проверкой установлено, что в нарушение частей 3,7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, в МБДОУ №8 г. Азова отсутствует оформленный и подписанный документ (заключение) об экспертизе результатов предоставленного поставщиком товара, в части его соответствия условиям договора поставки, а также заказчиком к документу о приемке товара не представлен утвержденный список ответственных лиц (по направлению) на постоянной основе, с целью осуществления приемки товара, либо в случае создания приемочной комиссии документ о приемке, подписанный всеми членами приемочной комиссии, а также в нарушение

части 13 статьи 34 Федерального закона N 44-ФЗ, пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона N 44-ФЗ при исполнении договора поставки от 21.10.2020 №67 с ООО «Теплоресурс, договора поставки от 23.10.2020 №68 с ООО «ТеплоЦель» при их заключении отсутствуют обязательные условия о порядке и сроках поставщиком поставки товара и осуществления заказчиком приемки поставленного товара.

2. Субсидии, предоставленные муниципальным бюджетным образовательным учреждениям за счет средств резервных фондов, расходуются в объеме и на цели, предусмотренные соответствующим распоряжением Администрации города Азова от 13.10.2020 №307 и заключенным Соглашением №181 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели.

На основании п.п. 1 и 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Федеральный закон №402-ФЗ) все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать ряд обязательных реквизитов.

Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по принятым обязательствам перед поставщиком ООО «ТЕПЛОРЕСУРС» согласно договору поставки от 21.10.2020 №67 на сумму 70 565,00 рублей, перед поставщиком ООО «ТеплоЦель» согласно договору поставки от 23.10.2020 №68 на сумму 81 800,00 рублей МБДОУ №8 г. Азова применяется следующая группа счетов 030231000 "Расчеты по приобретению основных средств" в соответствии с пунктом 126 Инструкции 174н.

В соответствии с положениями договора поставки от 21.10.2020 №67, сторонами произведена поставка и оплата товара, предусмотренные договором в соответствии со спецификацией (приложение №1 к договору) на сумму 70 565,00 рублей, о чем свидетельствует акт №744 от 02.11.2020 года. По выставленному счету №1065 от 21.10.2020г. заказчик произвел оплату за поставленный товар в полном объеме в установленный договором срок (платежное поручение №570543 от 20.11.2020 на сумму 70 565,00 рублей).

В соответствии с положениями договора поставки от 23.10.2020 №68 сторонами произведена поставка и оплата товара, предусмотренные договором в соответствии со спецификацией (приложение №1 к договору) на сумму 81 800,00 рублей, о чем свидетельствует товарная (транспортная) накладная №329019 от 03.12.2020г. По выставленному счету №61742 от 03.12.2020г. заказчик произвел оплату за поставленный товар в полном объеме установленный договором срок (платежное поручение №410714 от 23.12.2020 на сумму 81 800,00 руб.).

В соответствии с пунктом 11 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 РФ от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция № 157н) записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

В силу пункта 258 Инструкции №157н учет операций по формированию фактических вложений ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проверкой установлено, что принятые обязательства учреждением оформлены бухгалтерскими записями в регистрах бухгалтерского учета (Главная книга, Журналы операций) на основании первичных (сводных) учетных документов в порядке, предусмотренном инструкцией без нарушений.

В силу пункта 27 Инструкции №157н результат работ по ремонту объекта основных средств, подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей. Руководствуясь пунктами 38,45 Инструкции №157н оборудование: газовый котел Prime V-32 настенный «Лемакс» серии «PRIME» (2шт.) и счетчик газа (ГРАНД SPI-16-50АН-Т-01) являются самостоятельными инвентарными объектами основных средств, срок службы которых (в том числе гарантийный срок эксплуатации) составляет более 12 месяцев согласно руководству по эксплуатации оборудования. Проверкой установлено, что на вышеперечисленные объекты основных средств учреждением заведены инвентарные карточки.

Для подтверждения наличия объектов основных средств: газовый котел Prime V-32 настенный «Лемакс» серии «PRIME» (2шт.) и счетчик газа (ГРАНД SPI-16-50АН-Т-01) проверочной группой был осуществлен выход по месту их нахождения на территории пищеблока МБДОУ №8 г. Азова для проведения визуального осмотра с применением фотофиксации – нарушений не установлено.

3. Руководствуясь пунктом 11. Порядка №1006, а также подпунктом 2.3.3. пункта 2.3. Соглашения №181, учреждение обязано предоставлять Учредителю ежеквартальный отчет об использовании субсидии в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. За 4 квартал предоставляется не позднее 3 рабочих дней, следующих за отчетным финансовым годом по форме, установленной приложением №3 к приказу Управления образования администрации города Азова от 31.12.2017 №1006 (с изменениями от 31.12.2019 №997).

В соответствии с пунктом 7. Порядка №1006 субсидии, предоставленные муниципальным бюджетным образовательным учреждениям за счет средств резервных фондов, расходуются в объеме и на цели, предусмотренные соответствующими распоряжениями Администрации города Азова.

Распоряжением Администрации города Азова от 13.10.2020 №307 «О выделении средств из резервного фонда Администрации города Азова» МБДОУ №8 г. Азова субсидия за счет средств резервного фонда Администрации города Азова предоставлялась на приобретение газового котла и счетчика газа.

Проверкой установлено, что в отчете об использовании субсидии на иные цели за 4 квартал 2020 года согласно формы, утвержденной приложением №3 к приказу Управления образования администрации города Азова от 31.12.2017 №1006 (с изменениями от 31.12.2019 №997), при расшифровке причин отклонения отсутствует информация о заключенном договоре, начисленных расходах, а также согласно пункту 11 Порядка №1006 и подпункту 2.3.3. пункта 2.3. Соглашения №181 учреждением нарушен срок сдачи отчета об использовании субсидий на иные цели, так как дату составления и сдачи отчета в Управление образования администрации г. Азова идентифицировать не представляется возможным.

Исходя из изложенного, в нарушение пункта 11. Порядка №1006, подпункта 2.3.3. пункта 2.3. Соглашения №181 МБДОУ №8 г. Азова нарушен срок сдачи отчета об использовании субсидий на иные цели за 4 квартал 2020 года, а также в расшифровке причин отклонения отсутствует информация о заключенном договоре и начисленных расходах.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

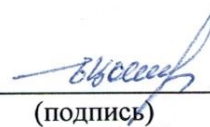
Приложение: Выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения подтверждаются соответствующими электронными документами (или их копиями, фото-, видео-, аудиозаписями и иными материалами), представленными объектом контроля на цифровых носителях, обеспечивающих сохранность и неизменность содержащейся на них информации.

Проверочная группа

Заведующий сектором
внутреннего финансового
контроля

(должность)

01.09.2021
(дата)


(подпись)

Е.А. Цыба
(инициалы, фамилия)

Ведущий специалист

(должность)

01.09.2021
(дата)


(подпись)

Т.Г. Макаренко
(инициалы, фамилия)

Отметка об ознакомлении руководителя и (или) уполномоченных лиц объекта проверки

Один экземпляр акта получен _____

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575791

Владелец Влазнева Оксана Валерьевна

Действителен с 24.03.2022 по 24.03.2023