

Акт контрольного мероприятия № 11
по результатам плановой выездной проверки
муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения
«Озерновская основная общеобразовательная школа»

13 января 2020 г.

с. Икряное

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ финансового управления администрации МО «Икрянинский район» от 01.11.2019 г. № 292 «О проведении плановой выездной проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Озерновская основная общеобразовательная школа», приказ финансового управления администрации МО «Икрянинский район» от 25.11.2019 г. № 301 «О продлении плановой выездной проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Озерновская основная общеобразовательная школа» постановление администрации муниципального образования «Икрянинский район» от 07.09.2018 № 1140 п «Об утверждении Порядка осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования «Икрянинский район» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации», во исполнение п.1.9 части 1 плана контрольной деятельности финансового управления администрации муниципального образования «Икрянинский район» (далее – МО «Икрянинский район») на 2019 год, утвержденного приказом финансового управления от 20.12.2018 г. № 439 (с изменениями от 27.03.2019 г. № 77).

Наименование органа внутреннего муниципального финансового контроля: финансовое управление администрации муниципального образования «Икрянинский район».

Фамилии, имена, отчества, наименования должностей лиц, проводивших проверку:

- старший специалист отдела по внутреннему финансовому контролю финансового управления Максимова Ольга Яковлевна.

Предмет проведения контрольного мероприятия:

- проверка целевого и эффективного использования субсидии на иные цели.

Цель проведения контрольного мероприятия: соблюдение бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при предоставлении субсидии на иные цели.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 25.11.2019 г. по 13.12.2019 г.

Проверяемый период: 2018 год.

Объект проведения контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Озерновская основная общеобразовательная школа».

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, в том числе: нормативно-правовых актов, бухгалтерской, статистической отчетности, плана финансово-хозяйственной деятельности, первичных учетных документов, подтверждающих поступление и расходование бюджетных средств, договоров и муниципальных контрактов, распорядительных и иных документов, обосновывающих операции с денежными средствами, поступающими в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

1. Общие сведения.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Озерновская основная общеобразовательная школа», сокращенное наименование учреждения МБОУ «Озерновская ООШ» (далее - Учреждение). Юридический адрес: 416369, Российская Федерация, Астраханская область, Икрянинский район, с. Озерное, ул. Степная, дом 7, телефон 9-80-15.

Учреждение по своей организационно-правовой форме является бюджетным учреждением, по типу образовательной организации - образовательное учреждение. Учреждение имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности серии 30 Л 01 № 0000450 от 29.01.2016 г, регистрационный № 1447-Б/С, срок действия – бессрочно.

Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, круглую печать, штампы.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого Приказом начальника управления образования администрации МО «Икрянинский район» от 23.11.2015 №165, зарегистрированный в Межрайонной ИФНС России № 6 по Астраханской области 01.12.2015 года.

Учреждение зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 30 № 001363684 от 08.12.2011г), поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 6 по Астраханской области (свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 30 № 001291365 от 06.05.2011г). Учреждению присвоено: ОГРН 1023001943788, ИНН № 3004003897) (Приложение 1).

Учреждение имеет два филиала: МБОУ «Озерновская общеобразовательная школа» поселка Карабулак и МБОУ «Озерновская общеобразовательная школа» села Сергино.

Учредителем (собственником) Учреждения является муниципальное образование «Икрянинский район». От имени муниципального образования «Икрянинский район» функции и полномочия учредителя осуществляет управление образования администрации МО «Икрянинский район» (далее – Учредитель). Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в

соответствии с законодательством РФ, средствами через лицевые счета открытые в территориальном органе Федерального казначейства РФ.

Для осуществления деятельности Учреждения в проверяемом периоде в отделении УФК ведутся лицевые счета получателя бюджетных средств №20256Щ64440 и № 21256 Ц64440 открытые 12.05.2014, расчетный счет №40701810600001000001.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» муниципального образования «Икрянинский район» (далее – МКУ «Централизованная бухгалтерии образовательных учреждений») в соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании от 09.01.2018 г б/н.

Право первой подписи в Учреждение в проверяемом периоде до 01 июня 2018 г. имела исполняющий обязанность директора Клыканова Румия Шигабовна (приказ о возложении обязанностей Управления образования администрации МО «Икрянинский район» от 09.08.2017 г № 90лп). С 02 июня 2018 по настоящее время право первой подписи имеет директор Учреждения Болданова Лилиана Сагындыковна (в соответствии с приказом Управления образования администрации МО «Икрянинский район» от 01.06.2018 г №33л) (Приложение 2).

2. Соблюдение положений правовых актов, устанавливающих порядок предоставления и использования субсидии на иные цели.

Федеральный закон от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» предусматривает, что органы государственной власти и органы местного самоуправления в пределах своей компетенции могут оказывать некоммерческим организациям экономическую поддержку в различных формах.

Постановлением администрации муниципального образования «Икрянинский район» от 31.12.2015 года № 1190п (с изменениями от 29.12.17 №1301п), в соответствии с абзацами вторым, четвертым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ, утвержден Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Икрянинский район» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (далее Порядок).

Учреждению в 2018 г была предоставлена субсидия на иные цели на выполнение мероприятий следующих муниципальных программ:

- МП «Развитие общего и дошкольного образования в Икрянинском районе на 2016-2018г.», утверждена постановлением администрации МО «Икрянинский район» от 14.09.2015 г. №916п с изменениями от 13.06.2018 №582, от 08.08.2018 г № 916п. от 05.10.2018 г № 1267п.

- МП «Организация отдыха и занятости детей, подростков и молодежи Икрянинского района на 2016-2018 годы», утверждена постановлением администрации МО «Икрянинский район» от 12.10.2015 г. № 987п с изменениями от 30.05.2018 № 489 п, от 02.07.2018 г. №679 п, от 18.07.2018 г.

№ 794п.

В ходе проверки проведён анализ на соответствие наименований мероприятий муниципальных программ финансируемых за счет средств субсидии на иные цели и кода бюджетной классификации в сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи, муниципальных программах и соглашениях, по результатам которого выявлены несоответствия, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.5 КоАП РФ (Приложение №3).

Таблица №1

	Сводная бюджетная роспись МО «Икрянинский район»	Бюджетная роспись Управления образования	Муниципальная программа	Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели
МП «Развитие общего и дошкольного образования в Икрянинском районе на 2016-2018 г.»				
1. Наименование мероприятия п/п 1.1 (118301)	Предоставление субсидии на возмещение затрат по выполнению непрофильных функций в муниципальных общеобразовательных учреждениях	Предоставление субсидии на возмещение затрат по выполнению непрофильных функций в муниципальных общеобразовательных учреждениях	Предоставление субсидии на возмещение затрат по выполнению непрофильных функций в муниципальных общеобразовательных учреждениях	Предоставление субсидии на возмещение затрат по выполнению непрофильных функций в муниципальных общеобразовательных организациях
КБК	90207021600070020	90207021600070020	-	90207021600070020
2. Наименование мероприятия п/п 1.7 (118308)	Поддержка и выявление одаренных детей, участие во всероссийских и региональных конкурсах	Поддержка и выявление одаренных детей, участие в областных и российских конкурсах	Поддержка и выявление одаренных детей, участие во всероссийских и региональных конкурсах	Поддержка и выявление одаренных детей, участие в областных и российских конкурсах
КБК	90207021600070230	90207021600070230	-	90207021600070230
3. Наименование мероприятия п/п 3.13.2 (118313)	Мероприятия на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и	-	Выполнение мероприятий направленных на создание условий для занятий физической культурой и спортом в образовательных учреждениях (капитальный и текущий	Капитальный ремонт, текущий ремонт, приобретение инвентаря и оборудования, устройство многофункциональных площадок и приобретение спортивного оборудования

	спортом в рамках подпрограммы «Психофизическая безопасность детей и молодежи ГП «Развитие образования Астраханской области»		ремонт спортивных залов, приобретение инвентаря и оборудования, строительство многофункциональных площадок и приобретение спортивного оборудования для них, оплата за составление проектно-сметной документации, оплата за выдачу заключений).	для них
КБК	90207021600070310	90207021600070310	-	90207021600070310
4.Наименование мероприятия п/п 3.12 (118306)	Выполнение мероприятий по эксплуатации и обслуживанию газовых котельных образовательных учреждений района	-	Эксплуатация и техническое обслуживание газовых котельных образовательных учреждений района, приобретение, ремонт, оборудования и приборов, запчастей, а также программ многообеспечения для газового оборудования и котельной	Эксплуатация и техническое обслуживание газовых котельных образовательных учреждений района, приобретение, ремонт оборудования и приборов
КБК	90207021600070180	90207021600070180	-	90207021600070180
5.Наименование мероприятия п/п 1.9 (118302)	Организация школьных маршрутов, их содержание, приобретение ГСМ и оснащение специализированными средствами (глонас, тахограф), приобретение и ремонт специализирован	Выполнение мероприятий по организаций школьных маршрутов, их содержание, приобретение ГСМ и оснащение специализированными средствами (глонас, тахограф),	Организация школьных маршрутов, их содержание, подвоз детей в целях реализации образовательного процесса. Оплата за приобретение ГСМ используемого на	Выполнение мероприятий по организаций школьных маршрутов, их содержание, приобретение ГСМ и оснащение специализированными средствами (глонас, тахограф), приобретение и ремонт

	го автотранспорта и иной техники, организация подвоза питания	приобретение и ремонт специализированного автотранспорта и иной техники)	подвоз детей, на осуществление технического, предрейсового и медицинского осмотра, заправку транспортного средства и для хозяйственных нужд. Оснащение специализированными средствами (глонасс, тахограф), приобретение и ремонт специализированного автотранспорта и иной техники, организация подвоза питания	специализированного втотранспорта и иной техники)
КБК	90207021600070070	90207021600070070	-	90207021600070070
6.Наименование мероприятия п/п 3.2 (118303)	Мероприятия по проведению в соответствии с нормами и требованиями Санэпиднадзора в образовательных учреждениях	Выполнение мероприятий по приведению в соответствии с нормами и требованиями Санэпиднадзора в образовательных учреждениях	Выполнение мероприятий по приведению в соответствии с нормами и требованиями СанПиНа в образовательных учреждениях	Выполнение мероприятий по приведению в соответствии с нормами и требованиями СанПиНа в образовательных учреждениях
КБК	90207021600070100	90207021600070100	-	90207021600070100
7.Наименование мероприятия п/п3.13.2 (18-В36)	Мероприятия на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в рамках подпрограммы «Психологическая безопасность детей и молодежи ГП «Развитие образования Астраханской области»	Мероприятия на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в рамках подпрограммы «Психологическая безопасность детей и молодежи ГП «Развитие образования Астраханской области»	Выполнение мероприятий направленных на создание условий для занятий физической культурой и спортом в образовательных учреждениях (капитальный и текущий ремонт спортивных залов, приобретение инвентаря и оборудования, строительство многофункциональных площадок и приобретение	Мероприятия на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в рамках подпрограммы «Психологическая безопасность детей и молодежи ГП «Развитие образования Астраханской области»

			спортивного оборудования для них, оплата за составление проектно-сметной документации, оплата за выдачу заключений).	
КБК	902070216000L0970	902070216000L0970	-	902070216000L0970
8. Наименование мероприятия п/п 4. (118203), (118204).	Субсидия общеобразовательным учреждениям на увеличение минимального размера оплаты труда, установленного ФЗ от 19.06.2000 №82-ФЗ «О Минимальном размере оплаты труда»		Субсидия учреждениям дошкольного образования при общеобразовательных учреждениях, а также самостоятельные учреждения дошкольного образования на увеличение минимального размера оплаты труда, установленного ФЗ от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда»	Субсидия общеобразовательным учреждениям на увеличение минимального размера оплаты труда установленного ФЗ от 19.06.2000 №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда»
КБК	90207021600070370	90207021600070370	-	90207021600070370
МП «Организация отдыха и занятости детей, подростков и молодежи Икрянинского района на 2016-2018 годы»				
1.Наименование мероприятия п/п 4. (118307)	Реализация мероприятий по открытию профильных и спортивных смен на базе образовательных учреждений	Мероприятия по организации отрядов «Голубой патруль»	Награждение отрядов «Голубой патруль»	Награждение отрядов «Голубой патруль»
КБК	90207021500070030	90207021500070030	-	90207021500070030
2.Наименование мероприятия п/п 1. (118312)	Организация лагерей с дневным пребыванием на базе общеобразовательных учреждений	-	Организация лагерей с дневным пребыванием на базе общеобразовательных учреждений	Организация лагерей с дневным пребыванием
КБК	90207021500070010	90207021500070010	-	90207021500070010

Кроме того в результате анализа **выявлены нарушения порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Икрянинский район» и бюджетных росписей главных распорядителей и (или) получателей средств бюджета муниципального образования «Икрянинский район»,** утвержденного приказом Финансового управления от 30.12.2013 №64 (далее - Порядок составления и ведения бюджетной росписи):

1) У ГРБС (Управление образования администрации МО «Икрянинский район») отсутствует бюджетная роспись при наличии уведомления об утверждении лимитов бюджетных обязательств на 2018 и плановые периоды 2019-2020 гг от 28.12.2018 г, полученного от финансового управления (сформированное на основании Решения Совета МО «Икрянинский район» от 27.12.2018 г №72/12), при этом ГРБС сформировано и доведено до проверяемого Учреждения уведомление о бюджетных ассигнованиях от 27.12.18 г (сформированное на основании Решения Совета МО «Икрянинский район» от 27.12.2018 г №72/12).

2) В нарушение абзаца 2 п 2.2.2 Порядка составления и ведения бюджетной росписи, бюджетные росписи ГРБС не содержат дату утверждения.

3) В нарушение п.3 Порядка составления и ведения бюджетной росписи при внесении изменений в бюджетную роспись ГРБС на основании внесения изменения в решение Совета МО «Икрянинский район» о бюджете уведомления о бюджетных ассигнованиях сформированы ГРБС для Учреждения только на 1 финансовый год 2018 (уведомления о бюджетных ассигнованиях: №2 от 09.02.18, №3 от 29.03.18, №4 от 13.06.18, №5 от 01.07.18, №6 от 10.08.18, №7 от 09.10.18, №8 от 27.12.18)(Приложение №4).

Объем бюджетных ассигнований в виде субсидий на иные цели первоначально доведен Учредителем до Учреждения в сумме 1 616 900 руб., что соответствует доведенным лимитам о бюджетных ассигнованиях и показателям ПФХД. Информация о доведённых первоначально и изменённых в течение финансового года показателях субсидии на иные цели представлены в таблице №2.

Таблица №2

Уведомления о бюджетных ассигнованиях Управления образования	ПФХД		Сумма субсидий на иные цели	Дата и номер соглашения (доп.соглашения) для предоставления субсидии на иные цели
	Дата составления	Дата утверждения		
№ 1 от 29.12.2017	29.12.17	23.01.18	1 616 900,0	Соглашение №б/н от 29.12.17
№ 2 от 09.02.2018	09.02.18	16.02.18	1 387 932,81	Доп. соглашение №1 от 09.02.18
№ 3 от 29.03.2018	29.03.18	05.04.18	2 043 862,16	Доп. соглашение №2 от 29.03.18

№ 4 от 13.06.2018	13.06.18	17.07.18	2 051 311,79	Доп. соглашение №3 от 13.06.18
№ 5 от 01.07.2018	02.07.18	27.07.18	3 351 911,79	Доп. соглашение №4 от 01.07.18
№ 6 от 10.08.2018	10.08.18	04.09.18	3 841 311,79	Доп. соглашение №5 от 10.08.18
№ 7 от 09.10.2018	09.10.18	15.10.18	3 854 311,79	Доп. соглашение №6 от 09.10.18
№ 8 от 27.12.2018	27.12.18	27.12.18	3 158 069,91	Доп. соглашение №7 от 27.12.18

План ПФХД Учреждения на 2018 с последующими изменениями составлен руководителем отдела экономики образования и бюджетных инвестиций Управления образования МО «Икрянинский район». При проверке соблюдения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений МО «Икрянинский район» (далее - Порядок ПФХД) **выявлены следующие нарушения:**

- в нарушение п. 1.3 Порядка ПФХД при принятии Бюджета муниципального образования «Икрянинский район» на 2018 финансовый год и плановый период 2019-2020 годы и доведении до ГРБС уведомления о бюджетных ассигнованиях от 29.12.17 г на три года (финансовый и плановый), ПФХД для Учреждения составлен и утвержден только на один год;

- в нарушение п. 2.16 Порядка ПФХД сроки утверждения ПФХД превышают 20 рабочих дней со дня получения уведомления о бюджетных ассигнованиях (дата составления ПФХД 13.06.2018 – дата получения 17.07.2018) (Приложение № 5).

В нарушение п. 6 Приказа Минфина России от 21.07.2011 г. №86н (ред. от 17.12.2015) «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» ПФХД от 27.12.2018 г. не размещен на официальном сайте bas.gov.

При проверке соблюдения Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета МО «Икрянинский район» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели **выявлены следующие нарушения:**

1) в нарушение п. 4 и п. 5 - Учреждением не предоставлен Учредителю предварительный расчет объема субсидии с подтверждающими расчеты документами (предварительной сметой на проведения капитального ремонта, сметой на проведение мероприятий, расчетов, подтверждающих объем субсидий и ее целевое назначение). Согласно письменного пояснения и.о. директора Учреждения нарушение связано с тем, что расчеты объемов

субсидий Учредителем не запрашивались (Служебная записка от 11.10.2019 №173).

2) в нарушение п. 7 – Учредителем производились изменения (уменьшения и увеличения) размера субсидии на иные цели в течение финансового года без подтверждающих документов.

Вышеуказанные нарушения **образуют состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.5 КоАП РФ.**

3. Исполнение условий, обязательств, предусмотренных соглашением.

Согласно утверждённому Порядку, субсидии на иные цели предоставлялись в соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидии на иные цели (далее – Соглашение), заключенным между Учредителем и Учреждением.

Информация о представленных к проверке Соглашениях приведена в таблице № 2.

Факта предоставления субсидии при отсутствии заключенных Соглашений не зафиксировано.

При проверке соответствия заключенных Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели требованиям Порядка (типовой форме) **выявлены следующие нарушения и недостатки:**

– в Соглашении отсутствует п. 2.2.3. «В случае нарушения Учреждением условий Соглашения Учредитель вправе до устранения нарушений приостановить перечисление Учреждению субсидии»;

– в Соглашениях содержание п. 2.3.4. не соответствует типовой форме: отсутствует текст «представлять **отчет** об использовании субсидии по форме согласно приложению №2 к настоящему Соглашению, иные документы, необходимые для обеспечения контроля за расходованием бюджетных средств ежеквартально до 10 числа месяца следующего за отчетным кварталом». Аналогичные нарушения выявлены в пунктах 2.1.1, 2.3.5, 5.2 заключенных Соглашений (Приложение № 6)

В течение проверяемого периода к Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 29.12.2017 г было заключено 7 дополнительных соглашений в связи с изменением объемов субсидий.

В дополнительном соглашении №7 от 27.12.2018 г на иные цели **зафиксировано неправомерное завышение объема субсидии на сумму 1 400 000 рублей.** При анализе причин завышения проверкой установлено, что данные средства были выделены на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в рамках подпрограммы «Психофизическая безопасность детей и молодежи» государственной программы «Развитие образования Астраханской области» (уведомление № 964 от 15.06.2018 Министерства образования и науки Астраханской области по КБК 8760702023 00R0970521) (код 521 – субсидии, за исключением субсидий на

со финансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности). В бюджете МО «Икрянинский район» данные средства были заложены на субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (Приказ о внесении изменений в сводную бюджетную роспись МО «Икрянинский район» №168 от 15.06.2018г) по КБК 902070216000R0970612, в связи с тем, что в нарушение п.2 статьи 78.2 БК РФ в муниципальном образовании «Икрянинский район» не утвержден Порядок предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям, (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность. При получении финансовым управлением расходного расписания № 16 от 30.11.2018 от Министерства образования и науки Астраханской области, заявки указанные средства были отнесены в бюджете МО «Икрянинский район» на КБК 902070216000L0970464 (код целевой статьи 18-В36) данные средства были заложены в бюджете МО «Икрянинский сельсовет» на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям (Решение Совета МО «Икрянинский район» от 27.12.2018 г «О внесении изменений в бюджет МО «Икрянинский район» на 2018 год и плановый период). При этом в нарушение п. 4 статьи 78.2 БК РФ Соглашение о предоставлении субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность между Учредителем и Учреждением не заключалось. Указанные средства (1 400 000 руб. 00 коп.) были необоснованно добавлены в соглашение о предоставлении субсидии на иные цели по КБК 902070216000L0970464 (согласно доп. соглашения № 7 от 27.12.2018 г) (Приложение №7). **Данный факт образует состав административного правонарушения, предусмотренного п.1.1 ст. 15.15.5 КоАП РФ.**

При *проверке квартальных отчетов об использовании субсидии на иные цели* (в соответствии с п. 12 Порядка о предоставлении субсидии) *выявлены следующие нарушения:*

- форма отчетов не соответствует типовой форме, утвержденной Порядком субсидии на иные цели;

- в отчетах отсутствует дата их составления, в связи с чем не представляется возможным определить своевременность их представления (п. 2.3.4 Соглашения) (Приложение №8).

4. Проверка целевого использования субсидии.

Эффективность использования средств местного бюджета характеризуется соотношением между результатами использования средств местного бюджета и затратами на их достижение.

Согласно отчета о состоянии лицевого счета учреждения № 21256Ц64440 на 01.01.2019 г. общий объем поступивших средств составил 4 512 767 руб. 11 коп.(подробная информация указана в таблице №3).

Таблица №3

Показатели расходов по программам за 2018 год на 01.01.2019 г

Источник финансирования	Код цели	Утверждено плановых назначений	Профинансированно	Исполнено	Остатки не использованных средств
Бюджет Астраханской области	118203 (сад)	245300,00	245 300,00	245 300,00	0
Бюджет Астраханской области	118204 (школа)	507 600,00	507 600,00	427 564,62	80 035,38
Бюджет МО «Икрянинский район»	118301	1 428 958,12	1 428 958,12	1 428 958,12	
Бюджет МО «Икрянинский район»	118302	581 000,00	541 000,00	487 180,92	53 819,08
Бюджет МО «Икрянинский район»	118303	10 000,00	10 000,00	10 000,00	0
	118306	70 065,63	70 065,63	69 185,08	880,55
Бюджет МО «Икрянинский район»	118308	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0
Бюджет МО «Икрянинский район»	118313	257 596,16	257 596,16	28 855,99	228 740,17
Бюджет Астраханской области	18- В36	1400000,0	1400000,0	1400000,0	0
Бюджет МО «Икрянинский район»	118307	5300,00	0	0	0
Бюджет МО «Икрянинский район»	118307	6 450,00	6 450,00	6 450,00	0
Бюджет МО «Икрянинский район»	118312	44 800,00	44797,20	44797,20	0
Всего		4558069,91	4512767,11	4149291,93	363 475,18

Структура исполненных расходов субсидий на иные цели сложилась следующим образом:

1. Муниципальная программа **«Развитие общего и дошкольного образования в Икрянинском районе на 2016-2018 г.г.»:**

- **2 101 822 руб. 74 коп.** или 50,65 %, приходится на выплату заработной платы и налогов, работникам осуществляющим непрофильные функции, от общего исполнения субсидий на иные цели (расходы подтверждены платежными поручениями и заявками на кассовый выкуп).

- **596 221 руб. 99 коп.** или 14,37 % - **на закупку товаров и выполнение работ, услуг** от общего исполнения субсидий на иные цели, из которых:

1) на эксплуатацию и техническое обслуживание газовых котельных образовательных учреждений района, приобретение, ремонт оборудования и приборов, запчастей, а также программного обеспечения для газового оборудования и котельной, исполнение составило **69 185 руб. 08 коп** (Договора АО «Гаспром газораспределение Астрахань» № 06/17-0478 от 09.10.18, договор с ООО «Премьер» № 11-18 от 12.07.18, договор с ООО ЭГК «Термо-технология» №38-Э от 25.01.18 в сумме 22 065 руб. 62 коп.);

2) организация школьных маршрутов, их содержание, подвоз детей в целях реализации образовательного процесса. Оплата за приобретение ГСМ используемого на подвоз детей, на осуществление технического, предрейсового и медицинского осмотра, заправку транспортного средства и для хозяйственных нужд. Оснащение специализированными средствами (глонасс, тахограф), приобретение и ремонт специализированного автотранспорта и иной техники, организация подвоза питания исполнение составило **487 180 руб. 92 коп.** (Договора с ИП Неклюдов М.Н.: №2 от 17.07.18 в сумме 12 860 руб., №2 от 23.07.18 в сумме 14 170 руб., №3 от 17.07.18 в сумме 7 590 руб., №3 от 23.07.18 в сумме 11 740 руб., договор с ИП Муртазалиев М.М. №6/2018 от 01.01.18 в сумме 244 680 руб. 50 коп., ООО «Гарантия» № 250 от 21.08.18 в сумме 24 810 руб., № 293 от 27.08.18 в сумме 754 руб., контракт RU 212003892 от 29.08.18 г в сумме 243 771 руб. 48 коп.)

3) оснащение материально-технической базы исполнение **10 000 руб.** (Договор с ООО Гарантия № 94 от 02.04.18)

4) на поддержку и выявление одаренных детей, участие в областных и российских конкурсах исполнение – **1 000 руб.** (Договор с ИП Алябьева А.А. № K15212 от 02.07.2018г.)

5) устройство многофункциональной спортивной площадки и приобретение оборудования, ремонт спортивного зала, оплата работ за проведение экспертиз, за составление проектно-сметной документации исполнение - **28 855 руб. 99 коп.** (Договор ИП Карпунина Н.П. № 1 от 09.07.18 в сумме 23 380 руб., договор ООО «Проект» № 9292120 от 28.09.18 г в сумме 2 559 руб.).

2. Муниципальная программа **МП «Организация отдыха и занятости детей, подростков и молодежи Икрянинского района на 2016-2018 годы»:**

- **51 247,20 руб.** или 1,24 % - **на закупку товаров и выполнение работ, услуг** от общего исполнения субсидий на иные цели, из которых:

- организация лагерей с дневным пребыванием исполнено **44 797 руб. 20 коп.** (Договор ИП «Смирнов Д.Ф» № 161 от 16.05.18 в сумме 35 847 руб. 20 коп., ИП «Бурангалиева Е.А.» №б/н от 11.01.18 в сумме 7 250 руб., договор с ООО «Оранжевый хлеб» №03 от 11.01.2018г в сумме 1 700 руб.);

- мероприятие по организации отрядов «Голубой патруль» исполнено на сумму **6450 руб. 00 коп** (Договор с ИП «Алябьева А.А.» №О23820 от 28.09.18г).

Наименование, количество и сумма приобретаемого товара и выполненных работ и услуг соответствует договорам, счетам фактуры, товарным накладным, актам выполненных работ.

При проверке расхода ГСМ расходов в данных путевых листов, счетов на оплату, товарных накладных и актов о списание материальных запасов за первое полугодие 2018 года не выявлено.

При проверке соблюдения сроков оплаты за приобретаемый товар (выполненные работы, оказанные услуги), установленных договорами (контрактами), **выявлены случаи несвоевременной оплаты:**

- договор с ООО «Премьер» №11-18 от 12.07.2018 г на сумму 35 000 руб. – оплата в течение 3 банковских дней после выставления счета на оплату от 18.07.18 №12 за экспертизу промышленной безопасности с целью продления срока безопасной эксплуатации зданий и сооружений на опасных производственных объектах (здании котельной школы). Платежным поручением от 06.08.2018 г № 84292 денежные средства перечислены с нарушением срока - 9 банковских дней, что нарушает п 3.2 условия договора;

- договор с ИП «Неклюдов М.Н.» от 17.07.2018 г № 2 за ремонт автомобиля Газель в сумме 12 260 руб. – оплата согласно условиям договора в течение 5 календарных дней с момента выставления счета. Платежным поручением от 31.07.18 №45669 денежные средства были направлены поставщику с нарушением 8 календарных дней, что нарушает п 3.1 условия договора;

- договор с ИП «Неклюдов М.Н.» от 23.07.2018 г № 2 за ремонт автомобиля Газель в сумме 14 170 руб. – оплата согласно условиям договора в течение 5 календарных дней с момента выставления счета. Платежным поручением от 30.07.18 №38997 денежные средства были направлены поставщику с нарушением 2 календарных дня, что нарушает п 3.1 условия договора;

- договор с ООО «Альянс Строй» от 17.12.2018 г №21 по строительству многофункциональной спортивной площадки с Озерное ул. Степная 7. Согласно п. 3.2. договора оплата работы производится по факту выполнения работ, на основании акта приемки выполненных работ и справки. Работы по договору выполнены в полном объеме, что подтверждается актом выполненных работ от 28.12.18 г №1, справкой о стоимости выполненных работ и затрат от 28.12.18 г №1 на сумму 385 528 руб. согласно счета от 28.12.18 г №155. Оплата была произведена 28.12.18 г согласно платежного поручения от 28.12.18 № 81388 – 349228 руб. и № 81387 – 1336 руб. общая

сумма составляет 350 564 руб., не исполнение составило 34 964 руб. Согласно журналу операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, платежным документам оплата за выполненные работы произведена полностью и своевременно.(.) (Приложение №9).

Указанные выше нарушения, свидетельствуют о нарушении п. 2 ч. 1 ст. 94 Федерального закона «Исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе: оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта» и образуют состав административного правонарушения, установленного ч.1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

При проверке полноты и достоверности отчетности об использовании субсидии на иные цели был проведен анализ данных, содержащихся в отчете об исполнении ПФХД по ф. 0503737 (в соответствии с пунктом 38 Инструкции № 33н). Случаев отражения в отчетности недостоверных данных не установлено.

Расходы за 2018 год по субсидиям на иные цели в разрезе классификации согласно отчета ф. 0503737 (5) представлены в таблице №4.

Таблица №4

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено	Профинансировано в 2018 году (руб.)	Исполнение за 2018 год (руб.)	Остатки на 2019 г (руб.)
1	2		3	4	
Расходы на выплаты персоналу, в том числе:	110	2181858,12	2181858,12	2101822,74	80 035,38
Фонд оплаты труда	111	-	-	1 623 137,76	
Начисления на выплаты по оплате труда	119	-	-	478 684,98	-
Закупка товаров и услуг	240	976211,79	930908,99	647469,19	283 439,80
Итого		3 158 069,91	3 112 767,11	2 749 291,93	
Остатки	450	33 525,72	33 525,72	31 525,72	2000,00
Всего		3 191 595,64	3 146 292,83	2 780 817,65	365 475,18

По данным отчета об исполнении учреждением ПФХД за 2018 год: на лицевые счета поступило средств по субсидиям на иные цели (КФО 5) в сумме 3 112 767 руб. 11 коп., исполнение составило 2 780 817 руб. 65 коп. остатки на лицевом счете составили 365 475 руб. 18 коп., что подтверждается отчетом о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения

21256Ц64440 на 01.01.2019 г. от 03.01.2019 г. Неиспользованные остатки субсидии на иные цели 2017 года в сумме 33 525 руб. 72 коп., подтвержденные Распоряжением администрации МО «Икрянинского района» от 16.01.2018 г. №16 ра «Об утверждении неиспользованных остатков субсидий на иные цели, представленных из бюджета муниципального образования «Икрянинский район» муниципальным бюджетным учреждениям, функции и полномочия по которым осуществляет управления образования администрации муниципального образования «Икрянинский район», подтверждении в их потребности и разрешения их использования на те же цели в 2018 году» исполнены в 2018 на на общую сумму 31 525 руб. 72 коп.: по коду 117302 – **21 525,72 руб.** и по коду 117312-**1000,00 руб.**). Неиспользованный остаток субсидии по коду 117310 (горячее питание) в сумме **2 000 руб.** возвращен в бюджет МО «Икрянинский район», что подтверждается платежным поручением № 353982 от 01.03.2019 г.)

По данным отчета об исполнении учреждением ПФХД за 2018 год: на лицевые счета поступило средств по субсидиям на иные цели (КФО 6) в сумме 1 400 000 руб. 00 коп., исполнение составило 1 400 000 руб. 00 коп., остатки на лицевом счете составили 0 руб. 00 коп., что подтверждается отчетом о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения 21256Ц64440 на 01.01.2019 г. от 03.01.2019 г. (Приложение №10).

Выводы:

Проверка целевого и эффективного использования МБОУ «Озерновская ООШ» субсидии на иные цели, предоставленной в 2018 из бюджета МО «Икрянинский район» показала, что выделенные средства направлены для достижения функций и задач Учреждения утвержденные Уставом, а также для реализации мероприятий утвержденные муниципальными программами.

При проверке соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при предоставлении субсидии на иные цели, проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Выявлены несоответствия наименований мероприятий муниципальных программ финансируемых за счет средств субсидии на иные цели и кода бюджетной классификации в сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи, муниципальных программах и соглашениях, , что образует состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.5 КоАП РФ.

2. Выявлены нарушения порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Икрянинский район» и бюджетных росписей главных распорядителей и (или) получателей средств бюджета муниципального образования «Икрянинский район», утвержденного приказом Финансового управления от 30.12.2013 №64

а) у ГРБС (Управление образования администрации МО «Икрянинский район») отсутствует бюджетная роспись при наличии уведомления об утверждении лимитов бюджетных обязательств на 2018 и плановые периоды

2019-2020 гг от 28.12.2018 г, полученного от финансового управления (сформированное на основании Решения Совета МО «Икрянинский район» от 27.12.2018 г №72/12), при этом ГРБС сформировано и доведено до проверяемого Учреждения уведомление о бюджетных ассигнованиях от 27.12.18 г (сформированное на основании Решения Совета МО «Икрянинский район» от 27.12.2018 г №72/12).

б) в нарушение абзаца 2 п 2.2.2 Порядка составления и ведения бюджетной росписи, бюджетные росписи ГРБС не содержат дату утверждения.

в) в нарушение п.3 Порядка составления и ведения бюджетной росписи при внесении изменений в бюджетную роспись ГРБС на основании внесения изменения в решение Совета МО «Икрянинский район» о бюджете уведомления о бюджетных ассигнованиях сформированы ГРБС для Учреждения только на 1 финансовый год 2018 (уведомления о бюджетных ассигнованиях: №2 от 09.02.18, №3 от 29.03.18, №4 от 13.06.18, №5 от 01.07.18, №6 от 10.08.18, №7 от 09.10.18, №8 от 27.12.18).

3. Выявлены нарушения соблюдения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности:

а) в нарушение п. 1.3 Порядка ПФХД при принятии Бюджета муниципального образования «Икрянинский район» на 2018 финансовый год и плановый период 2019-2020 годы, доведении до ГРБС уведомлением о бюджетных ассигнованиях от 29.12.17 г на три года (финансовый и плановый), ПФХД для Учреждения составлен и утвержден только на один год;

б) в нарушение п. 2.16 Порядка ПФХД сроки утверждения ПФХД превышают 20 рабочих дней со дня получения уведомления о бюджетных ассигнованиях (дата составления ПФХД 13.06.2018 – дата получения 17.07.2018).

4. В нарушение п. 6 Приказа Минфина России от 21.07.2011 г. №86н ПФХД от 27.12.2018 г. не размещен на официальном сайте bas.gov.

5. Выявлены нарушения и недостатки заключенных Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели требованиям Порядка (типовой форме)

а) в Соглашении отсутствует п. 2.2.3. «В случае нарушения Учреждением условий Соглашения Учредитель вправе до устранения нарушений приостановить перечисление Учреждению субсидии»;

б) в Соглашениях содержание п. 2.3.4. не соответствует типовой форме: отсутствует текст «представлять отчет об использовании субсидии по форме согласно приложению №2 к настоящему Соглашению, иные документы, необходимые для обеспечения контроля за расходованием бюджетных средств ежеквартально до 10 числа месяца следующего за отчетным кварталом». Аналогичные нарушения выявлены в пунктах 2.1.1, 2.3.5, 5.2 заключенных Соглашений;

6. Зафиксировано неправомерное завышение объема субсидии на сумму 1 400 000 рублей в дополнительном соглашении № 7 от 27.12.2018 г на иные цели. Данный факт образует состав административного правонарушения, предусмотренного п. 1.1. ст. 15.15.5 КоАП РФ.

7. Выявлены нарушения при формировании квартальных отчетов об использовании субсидии на иные цели:

а) форма отчетов не соответствует типовой форме, утвержденной Порядком субсидии на иные цели;

б) в отчетах отсутствует дата их составления, в связи с чем не представляется возможным определить своевременность их представления (п. 2.3.4 Соглашения).

8. Выявлены случаи несвоевременной оплаты за приобретаемый товар (выполненные работы, оказанные услуги), установленных договорами (контрактами), что образуют состав административного правонарушения, установленного ч.1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

9. Выявлены нарушения Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета МО «Икрянинский район» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, что образуют состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.5 КоАП РФ:

а) в нарушение п. 4 и п. 5 - Учреждением не предоставлен Учредителю предварительный расчет объема субсидии с подтверждающими расчеты документами (предварительной сметой на проведения капитального ремонта, сметой на проведение мероприятий, расчетов, подтверждающих объем субсидий и ее целевое назначение);

б) в нарушение п. 7 – Учредителем производились изменения (уменьшения и увеличения) размера субсидии на иные цели в течение финансового года без подтверждающих документов.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в 2 (двух) экземплярах.

Старший специалист отдела по внутреннему финансовому контролю финансового управления *Маша* О.Я. Максимова.

Акт получен:

Иванов
_____ (должность)

Иванов
_____ (подпись)

О.В. Букина
_____ (ФИО)

13.01.2020г.
_____ (дата)