

**Акт
встречной проверки**

целевого и эффективного расходования средств субсидии и достижения значений результатов использования субсидии, выделенной из областного бюджета ленинградской области на поддержку муниципальных образований по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в ленинградской области в 2020-2021 годах муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Борская средняя общеобразовательная школа»

23 июня 2022 года

д. Бор

Основание проведения проверки: распоряжение комитета финансов Ленинградской области от 27.05.2022г. № 18-03/16-51.

Основание назначения проверки: план проверок Комитета финансов Ленинградской области за соблюдением получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных Бюджетных Кодексом Российской Федерации, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении на 2022 год.

Рабочая группа в составе: главный специалист отдела внутреннего аудита комитета финансов Ленинградской области Новосельцева Е.Г.

Проверяемый период: 2020 – 2021 годы.

Срок проведения проверки: с 06 по 23 июня 2022 года.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Борская средняя общеобразовательная школа» (далее - МБОУ «Борская СОШ»).

Проверка проведена в присутствии директора МБОУ «Борская СОШ» Егоровой Н.Л., главного бухгалтера МБОУ «Борская СОШ» Андреевой С.А.

ИНН 4722002772, КПП 471501001, ОГРН 1034700507335.

Юридический и фактический адрес: 187643, Ленинградская область, Бокситогорский район, д. Бор, д. 40.

Наименование и реквизиты счетов в проверяемом периоде в Комитете финансов администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области:

лицевой счет бюджетного учреждения № 20453032200;

лицевой счет бюджетного учреждения по иным субсидиям № 21453032200.

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

право первой подписи:

– директор МБОУ «Борская СОШ» Егорова Н.Л. (весь проверяемый период и по настоящее время);

право второй подписи:

– главный бухгалтер МБОУ «Борская СОШ» Андреева С.А. (весь проверяемый период и по настоящее время).

МБОУ «Борская СОШ» действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Бокситогорский муниципальный район Ленинградской области от 16.10.2015г. № 1217 (с изменениями от 24.10.2017г. № 1293), является юридическим лицом, создается и регистрируется в соответствии с законодательством Российской Федерации, имеет круглую печать и штампы с собственным наименованием, вправе от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде общей юрисдикции и арбитражном суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Учредителем МБОУ «Борская СОШ» является муниципальное образование Бокситогорский муниципальный район Ленинградской области (далее – МО Бокситогорский район). Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет администрация Бокситогорского муниципального района Ленинградской области (далее - Администрация) в том числе в лице Комитета образования администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области (далее – Комитет образования Администрации).

В своей деятельности МБОУ «Борская СОШ» руководствуется: Конституцией РФ, федеральными законами, иными федеральными нормативными правовыми актами, указами Президента, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ и другими законодательными и правовыми актами Российской Федерации и Ленинградской области, а также настоящим Уставом и локальными актами МБОУ «Борская СОШ».

Проверка целевого и эффективного расходования средств субсидии и достижения значений результатов использования субсидии, выделенной из областного бюджета Ленинградской области на поддержку муниципальных образований по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области за 2020 год

В соответствии с утвержденным Главой Администрации Перечнем проектов на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения муниципального образования Бокситогорский муниципальный район Ленинградской области на 2020 год (с изменениями от 20.11.2020г.) (далее - Перечень проектов на 2020 год), распоряжением Администрации от 10.01.2020г. № 4-р «Об определении перечня получателей, целей и объема субсидий на иные цели, предусмотренных в бюджете Бокситогорского муниципального района Ленинградской области на 2020 год комитету образования администрации» (в редакции от 12.02.2020г. № 76-р), Соглашением от 09.01.2020г. № 21 о предоставлении субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) (Дополнительное соглашение от 14.02.2020г. № 2), заключенным между МБОУ «Борская СОШ» и Комитетом образования

Администрации (далее - Соглашение 09.01.2020г. № 21), МБОУ «Борская СОШ» предоставлена субсидия в сумме 921,1 тыс. рублей (изменение кассового плана по расходам от 14.02.2020г. № 278, платежные поручения на общую сумму 921,1 тыс. рублей от 29.04.2020г. № 9142, от 26.05.2020г. № 11060), на реализацию проекта: ремонт помещений в сумме 921,1 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета в сумме 875,0 тыс. рублей и за счет средств местного бюджета в сумме 46,1 тыс. рублей).

В соответствии с Перечнем проектов на 2020 год МБОУ «Борская СОШ» заключено 2 договора на общую сумму средств субсидии 921,1 тыс. рублей, в том числе:

500,0 тыс. рублей – договор от 26.03.2020г. № 1 с ИП Кондрашихиным С.К. на выполнение работ по ремонту помещений (замена 15 окон) в МБОУ «Борская СОШ» по адресу: Ленинградская область, Бокситогорский район, д. Бор, д. 40, заключенный с соблюдением требований Гражданского кодекса РФ, пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, в соответствии с приложениями к договору (акт от 15.04.2020г. № 19/2020, акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 15.04.2020г. № 1, справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 15.04.2020г. № 1, счет от 15.04.2020г. № 27/2020, платежные поручения от 07.05.2020г. № 9761, № 9762 на общую сумму 500,0 тыс. рублей);

421,1 тыс. рублей – договор от 13.04.2020г. № 10 с МАУ «Сервисный центр» на выполнение работ по ремонту помещений (№ 79, 83, 84, 85, 86, 88, 95, 110, 108, 109, 50) в МБОУ «Борская СОШ» по адресу: Ленинградская область, Бокситогорский район, д. Бор, д. 40, заключенный с соблюдением требований Гражданского кодекса РФ, пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, в соответствии с приложениями к договору (акт от 27.04.2020г. № 00000209, акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 27.04.2020г. № 10, справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 27.04.2020г. № 10, счет 27.04.2020г. № 00000234, платежные поручения от 29.05.2020г. № 11442, № 11443 на общую сумму 421,1 тыс. рублей).

Визуальным осмотром выполненных работ в здании школы МБОУ «Борская СОШ» по адресу: Ленинградская область, Бокситогорский район, д. Бор, д. 40, в присутствии директора МБОУ «Борская СОШ» Егоровой Н.Л., ведущего специалиста отдела материально-технической базы муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр образовательных организаций» Максимовой Н.Ф., главного бухгалтера МБОУ «Борская СОШ» Андреевой С.А., установлено, что все ремонтные работы выполнены в соответствии с условиями договоров, с Техническими заданиями и Локальными сметными расчетами, в том числе:

по договору от 26.03.2020г. № 1 выполнены работы по ремонту 15 окон, в том числе: установка оконных блоков из ПВХ, установка подоконных досок, облицовка оконных откосов пластиком, установка уголков ПВХ, смена обделок из листовой стали;

по договору от 13.04.2020г. № 10 выполнены работы по ремонту помещений

№ 79, 83, 84, 85, 86, 88, 95, 110, 108, 109, 50 (номера помещений соответствуют номеру по плану в техническом паспорте на здание школы МБОУ «Борская СОШ», инвентарный номер технического паспорта 5267), в том числе выполнены работы: установка светильников светодиодных – 100 шт., установка пластмассовых коробов, распределительных коробок, щитков распределительных, прокладка проводов и кабеля в кабель-каналы, установка выключателей и розеток, окрашивание потолков и стен водоэмульсионными составами.

Предметы заключенных договоров, источником финансирования которых явились средства Субсидии из областного бюджета Ленинградской области, соответствуют целям предоставления Субсидии и Перечню проектов на 2020 год.

Здание МБОУ «Борская СОШ» по адресу: Ленинградская область, Бокситогорский район, д. Бор, д. 40, находится в оперативном управлении МБОУ «Борская СОШ» на основании Свидетельства о государственной регистрации права от 06.05.2010г. серия 78-АД № 471942, кадастровый (или условный) номер № 47-78-07/010/2006-414).

В ходе проведения проверки представлена исполнительная документация, акты освидетельствования скрытых работ, паспорта и сертификаты соответствия и качества на используемые материалы, а также технический паспорт на здание МБОУ «Борская СОШ».

Оплата выполненных работ и поставленных товаров в 2020 году по муниципальным контрактам и договорам осуществлена платежными поручениями на сумму 921,1 тыс. рублей. Дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2021г. отсутствует.

Проверка целевого и эффективного расходования средств субсидии и достижения значений результатов использования субсидии, выделенной из областного бюджета Ленинградской области на поддержку муниципальных образований по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области за 2021 год

В соответствии с Постановлением Администрации от 01.02.2021г. № 64 «Об утверждении Плана мероприятий на развитие общественной инфраструктуры муниципального значения Бокситогорского муниципального района на 2021 год» утвержден План мероприятий по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения Бокситогорского муниципального района на 2021 год (с изменениями от 08.12.2021г. № 112) (далее – Перечень проектов на 2021 год), распоряжением Администрации от 01.02.2021г. № 30-р «Об утверждении перечня получателей субсидий на иные цели, предусмотренных в бюджете Бокситогорского муниципального района Ленинградской области на 2021 год комитету образования администрации» (в редакции от 04.02.2021г. № 32-р), Соглашением от 11.01.2021г. № 20-5 о предоставлении из бюджета Бокситогорского муниципального района субсидий муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Борская средняя

общеобразовательная школа» на иные цели (Дополнительное соглашение от 02.06.2021г. № 6), заключенное между МБОУ «Борская СОШ» и Комитетом образования Администрации (далее - Соглашение от 11.01.2021г. № 20-5), МБОУ «Борская СОШ» предоставлена субсидия в сумме 505,3 тыс. рублей (изменение кассового плана по расходам от 01.02.2021г. № 223, платежное поручение от 21.06.2021г. № 16463 на сумму 505,3 тыс. рублей), на реализацию проекта: замена оконных блоков в сумме 503,5 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета в сумме 480,0 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета в сумме 25,3 тыс. рублей).

В целях реализации Перечня проектов на 2021 год МБОУ «Борская СОШ» заключен контракт от 29.03.2021г. № 0145300013121000020 с ООО «РУСМАФ» на выполнение работ по замене оконных блоков, цена контракта 704,7 тыс. рублей (199,4 тыс. рублей - за счет средств субсидии на муниципальное задание на содержание имущества, 505,3 тыс. рублей - за счет средств субсидии по Соглашению от 11.01.2021г. № 20-5), заключенный с соблюдением требований Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ (протокол заседаний Единой комиссии от 16.03.2021г. № 0145300013121000020-3), в соответствии с приложениями к контракту (акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 08.06.2021г. № 1, справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 08.06.2021г. № 1, счет на оплату от 08.06.2021г. № 7, платежные поручения от 17.06.2021г. № 16205, от 23.06.2021г. № 16676, № 16677 на общую сумму 704,7 тыс. рублей).

Визуальным осмотром выполненных работ в здании школы МБОУ «Борская СОШ» по адресу: Ленинградская область, Бокситогорский район, д. Бор, д. 40, в присутствии директора МБОУ «Борская СОШ» Егоровой Н.Л., ведущего специалиста отдела материально-технической базы муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр образовательных организаций» Максимовой Н.Ф., главного бухгалтера МБОУ «Борская СОШ» Андреевой С.А., установлено, что все ремонтные работы выполнены в соответствии с условиями контракта от 29.03.2021г. № 0145300013121000020, с Техническим заданием и Локальным сметным расчетом, в том числе выполнены работы по ремонту 32 окон: установка оконных блоков из ПВХ, установка балконных окон из ПВХ, установка подоконных досок их ПВХ, облицовка оконных откосов пластиком, установка уголков из ПВХ, смена обделок из листовой стали.

В ходе проведения проверки представлена исполнительная документация, акты освидетельствования скрытых работ, паспорта и сертификаты соответствия и качества на используемые материалы.

Предмет заключенного контракта, источником финансирования которых явились средства субсидии из областного бюджета Ленинградской области, соответствуют целям предоставления субсидии и Перечню проектов на 2021 год.

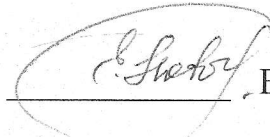
Оплата выполненных работ в 2021 году по контракту от 29.03.2021г. № 0145300013121000020, осуществлена платежными поручениями на общую сумму

704,7 тыс. рублей. Дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2022г. отсутствует.

Акт визуального осмотра в МБОУ «Борская СОШ», прилагается.

Приложение № 1

Главный специалист отдела внутреннего
аудита комитета финансов
Ленинградской области



Е.Г. Новосельцева

Директор муниципального бюджетного
общеобразовательного учреждения
«Борская средняя общеобразовательная школа»



Н.Л. Егорова

Главный бухгалтер муниципального бюджетного
общеобразовательного учреждения
«Борская средняя общеобразовательная школа»



С.А. Андреева

Ознакомлен и один экземпляр акта с приложениями на 8 листах получил
«23» июня 2022г. Иванова МВ