

2.00

АКТ № 01-06/08/6-4.3

проверки «Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию перечня наказов избирателей Петропавловск-Камчатского городского округа на 2018 год, поступивших депутатам Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа (выборочно)»

«30» сентября 2019 года

г. Петропавловск-Камчатский

На основании п. 4.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа на 2019 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа от 19.07.2019 № 52-КСП, направления на право проведения контрольного мероприятия от 09.09.2019 № 01-06/08/6-н, выданного председателем Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹, сотрудником Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа: инспектором – Зинкевич О.А. проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию перечня наказов избирателей Петропавловск-Камчатского городского округа на 2018 год, поступивших депутатам Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа (выборочно)».

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа и муниципальной собственности.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 42» Петропавловск-Камчатского городского округа².

Проверяемый период деятельности: 2018 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «12» сентября 2019 года по «11» октября 2019 года.

МАОУ «СШ № 42» является автономным учреждением, созданным с целью воспитания личности, социально-адаптированной к условиям жизни в современном обществе.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа³ от 30.11.2015 № 05-01-05/48. В связи с изменениями в Уставе, приказом Управления образования от 23.03.2018 № 05-01-05/271 утвержден Устав в новой редакции.

¹ Далее - городской округ;

² Далее - МАОУ «СШ № 42» или Учреждение;

³ Далее - Управление образования или Учредитель;

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – 1024101016389, ИНН – 4100014565; КПП – 410101001; ОКПО – 53031242.

Учреждение является юридическим лицом, имеет печать установленного образца, штамп, бланки и иные реквизиты в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Место нахождения и юридический адрес МАОУ «СШ №42»: 683002, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Савченко, 12.

Основными задачами Учреждения являются:

- создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе и путем удовлетворения потребностей обучающихся в самообразовании и получении дополнительного образования; формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ; целенаправленная ориентация обучающихся на углубленное изучение отдельных предметов; поиск и использование новых форм и методов проведения образовательного процесса, направленного на формирование творческой личности каждого обучающегося, его таланта и физических способностей; привлечение родителей (законных представителей) к активному участию в образовательной деятельности, взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития каждого обучающегося; охрана прав и интересов, обеспечение охраны и укрепления здоровья обучающихся; создание условий, гарантирующих охрану и укрепление здоровья детей, снижение заболеваемости; формирование основ базовой культуры личности, всестороннее развитие психических и физических качеств воспитанников в соответствии с возрастными и индивидуальными особенностями; разработка и внедрение, в том числе инновационных, форм и методов обучения и воспитания обучающихся; приобщение детей к общечеловеческим ценностям; взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития каждого ребенка.

Основными видами деятельности МАОУ «СШ № 42» является образовательная деятельность по образовательным программам:

- начального общего образования (нормативный срок освоения 4 года);
- основного общего образования (нормативный срок освоения 5 лет);
- среднего общего образования (нормативный срок освоения 2 года).

Для достижения уставных целей и выполнения задач Учреждение вправе оказывать населению, предприятиям, учреждениям и организациям платные дополнительные образовательные услуги, не предусмотренные соответствующими образовательными программами и государственными

стандартами. Плата за выполненные работы, оказанные услуги, определяется правовым актом Учредителя.

Доход от оказания платных образовательных услуг используется Учреждением в соответствии с целями, указанными в Уставе.

Функции и полномочия Учредителя, а также функции собственника имущества Учреждения осуществляет городской округ в лице Управления образования.

Лицами, ответственными за организационно-распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельность в МАОУ «СШ № 42» в проверяемом периоде являлись:

- директор – Артеменко Лариса Владимировна (с 07.10.2017 по настоящее время);
- и.о. директора – Попова Любовь Александровна (с 24.04.2018 по 28.04.2018);
- и.о. директора – Семенова Марина Александровна (с 02.07.2018 по 31.07.2018);
- и.о. директора – Коновалова Елена Васильевна (с 17.12.2018 по 21.12.2018).

Бухгалтерское обслуживание Учреждения в период с 01.01.2018 по 02.04.2018 осуществляло Муниципальное бюджетное учреждение Петропавловск-Камчатского городского округа «Централизованная бухгалтерия»⁴ на основании договора о бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерией от 09.01.2018 года № б.н. Бухгалтерский учет Учреждением ведется самостоятельно с 02.04.2018 по настоящее время.

Основная нормативно-правовая база контрольного мероприятия. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов⁵, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации⁶;
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»⁷;
- Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»⁸;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»⁹;
- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

⁴ Далее - МБУ «ЦБ»;

⁵ Во всех указанных нормативных правовых актах учтены последующие изменения и дополнения;

⁶ Далее - БК РФ;

⁷ Далее - Федеральный закон № 174-ФЗ;

⁸ Далее - Федеральный закон № 223-ФЗ;

⁹ Далее - Федеральный закон № 402-ФЗ;

•Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»¹⁰;

•Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»¹¹;

•Приказ Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»¹²;

•Приказ Министерство финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»¹³;

•Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.11.2017 № 13-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»¹⁴;

•Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 28.12.2017 № 88-р «Об утверждении перечня наказов избирателей Петропавловск-Камчатского городского округа на 2018 год, поступивших депутатам Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа»;

• Постановление Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 08.11.2013 № 3243 «О порядке определения объема и предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Петропавловск-Камчатского городского округа из бюджета городского округа на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания»¹⁵.

В результате проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

В соответствии с Решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 28.12.2017 № 88-р¹⁶ «Об утверждении перечня наказов

¹⁰ Далее - Федеральный закон № 7-ФЗ;

¹¹ Далее - Инструкция №157н;

¹² Далее - Инструкция № 33н;

¹³ Далее - Приказ № 52н;

¹⁴ Далее - Решение № 13-нд;

¹⁵ Далее - Постановление № 3243;

¹⁶ Далее - Решение № 88-р;

избирателей Петропавловск-Камчатского городского округа на 2018 год, поступивших депутатам Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа¹⁷» утвержден перечень наказов избирателей Петропавловск-Камчатского городского округа на 2018 год, поступивших депутатам Городской Думы ПКГО¹⁸. Согласно п. 15 перечня наказов избирателей, депутатам Городской Думы ПКГО утверждены для выполнения следующие указы избирателей:

- произвести ремонт малого спортивного зала МАОУ «СШ № 42» на сумму 150 000,00 рублей;
- приобретение спортивной формы для детской хоккейной команды МАОУ «СШ № 42» на сумму 150 000,00 рублей.

Для реализации выполнения предложений избирателей, поступивших в адрес депутатов Городской Думы ПКГО на 2018 год, в проверяемом периоде между Учредителем и Учреждением заключено Соглашение от 25.12.2017 № 42-Ш/наказы¹⁹ о порядке и условиях предоставления из бюджета ПКГО субсидии на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2018 год.

Дополнительным соглашением от 13.07.2018 № 3 определена сумма субсидии на оплату расходов, связанных с ремонтом малого спортивного зала в размере 150 000,00 рублей и на приобретение спортивной формы для детской хоккейной команды в размере 150 000,00 рублей.

В целях выполнения Соглашения № 42-Ш/наказы МАОУ «СШ № 42» заключило 2 договора:

- договор купли-продажи от 21.04.2018 года № 21²⁰ с единственным поставщиком ИП Соколова Светлана Николаевна на поставку товара: коньки хоккейные в количестве 10 пар, манишка хоккейная (белая и красная) в количестве 20 шт., рейтузы хоккейные (белые и красные) в количестве 20 шт. Объем принятых бюджетных обязательств составил 150 000,00 рублей.

Поставка товара произведена в предусмотренные договором № 21 сроки, товар принят директором Учреждения²¹, оплачен в полном объеме²², кредиторской задолженности перед поставщиком не имеется.

Вышеперечисленный товар своевременно принят к бухгалтерскому учету, информация о товаре отражена на счете 10500 «Материальные запасы».

- гражданско-правовой договор от 01.08.2018 № 43²³ с ООО «Аренда Сервис» на выполнение работ по ремонту малого спортивного зала. Объем принятых бюджетных обязательств составил 399 112,00 рублей (из них за счет средств бюджета ПКГО – 149 112,00 рублей, за счет средств бюджета Камчатского края - 250 000,00 рублей).

¹⁷ Далее – Городская Дума ПКГО;

¹⁸ Далее – перечень наказов избирателей;

¹⁹ Далее – соглашение № 42-Ш/наказы;

²⁰ Далее – договор № 21;

²¹ Товарная накладная от 21.04.2018 № 21;

²² Платежное поручение от 31.05.2018 № 764566;

²³ Далее – договор № 43;

Работы выполнены в предусмотренные договором № 43 сроки, приняты директором Учреждения²⁴, оплачены в полном объеме²⁵, кредиторской задолженности перед исполнителем не имеется.

Остаток неиспользованных средств субсидии на иные цели в размере 888,00 рублей израсходован для частичной оплаты²⁶ по договору от 03.12.2018 № 83/1218 заключенном Учреждением с ООО «Камэнергострой» на оказание услуг по выполнению текущего ремонта спортивного зала начальной школы (малый спортивный зал) МАОУ «СШ № 42».

Объём субсидии на иные цели (реализация предложений избирателей, поступивших в адрес депутатов Городской Думы ПКГО на 2018 год), поступившей на лицевой счет Учреждения в 2018 году, составил 300 000,00 рублей. Исполнение расходов по субсидии на иные цели (реализация предложений избирателей, поступивших в адрес депутатов Городской Думы ПКГО на 2018 год) составило 300 000,00 рублей (100%).

Отчеты о расходовании средств субсидии на иные цели (реализация предложений избирателей, поступивших в адрес депутатов Городской Думы ПКГО на 2018 год) МАОУ «СШ № 42» представлены ежеквартально, в сроки, определенные Соглашением № 42-Ш/наказы.

В проверяемом периоде предоставленная Учреждению субсидия на иные цели (реализация предложений избирателей, поступивших в адрес депутатов Городской Думы ПКГО на 2018 год) соответствует условиям ее выделения, использована по целевому назначению.

Факты нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств не установлены.

Должностные лица Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа:

Инициатор Зинковская О.А.
(должность, фамилия и инициалы, подпись)

С актом ознакомлены:

(должность руководителя объекта
контрольного мероприятия)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

«___» _____ 20___ г.
(дата подписания акта)

Один экземпляр акта получил:

(должность лица получившего акт)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

²⁴ Акт о приемке выполненных работ от 22.11.2018 № 1;

²⁵ Платежное поручение от 23.08.2018 № 254119, платежное поручение от 17.12.2018 № 836298, платежное поручение от 17.12.2018 № 836299;

²⁶ Платежное поручение от 28.12.2018 № 44109.

« » 20 г.
(дата получения акта)

От подписи под настоящим актом (получения экземпляра акта) **
(нужное подчеркнуть)

(должность руководителя, инициалы и фамилия)

отказался.

(указываются дата, время, обстоятельства и по возможности свидетели обращения к
должностному лицу (или его секретарю) объекта контроля с предложением ознакомиться и
подписать акт, а также дата, время и обстоятельства получения отказа либо период времени,
в течение которого не был получен ответ должностного лица).

Руководитель контрольного мероприятия:

(должность)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

* При необходимости прилагаются таблицы, расчеты и иной справочно-цифровой материал, пронумерованный и подписанный составителями

**Заполняется в случае отказа должностного лица объекта контрольного мероприятия от подписания акта либо от получения его экземпляра.