## ОТЧЕТ

**по результатам проверки целевого и эффективного**

**использования средств субсидий на иные цели, выделенных**

**Муниципальному дошкольному образовательному**

**учреждению «Суксунский детский сад Улыбка» в 2020 году**

«24» декабря 2020 года № 11

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края на 2020 год, на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края от 07.12.2020 № 38 «О проведении проверки целевого и эффективного использования средств субсидий на иные цели, выделенных МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» в 2020 году», инспектором КСП Суксунского городского округа Пономаревой Тамарой Ивановной проведено контрольное мероприятие – проверка целевого и эффективного использования средств субсидий на иные цели, выделенных Муниципальному дошкольному образовательному учреждению «Суксунский детский сад Улыбка».

Проверка проведена в период с 08.12.2020 по 21.12.2020.

1) Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии на приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения на ремонт ограждения территорий, ремонт отмостки и цоколя здания, выделенных Муниципальному дошкольному образовательному учреждению «Суксунский детский сад Улыбка» в 2020 году.

2) Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии на обеспечение функционирования и содержания общеобразовательных учреждений дошкольного образования «Участие в реализации мероприятий, направленных на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований» на ремонт крыши и фасада, выделенных Муниципальному дошкольному образовательному учреждению «Суксунский детский сад Улыбка» в 2020 году.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Суксунский детский сад Улыбка» является автономной некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях, Федеральным законом от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, с целью предоставления услуг в сфере дошкольного образования.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, печать установленного образца, бланки со своим наименованием, штампы.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, отрытые в установленном порядке в Финансовом управлении Администрации Суксунского городского округа Пермского края.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 10.05.2017 за основным государственным регистрационным номером 1025902465181.

ИНН 5951004164, КПП 595101001

Полное наименование Учреждения: Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Суксунский детский сад Улыбка».

Сокращенное наименование Учреждения: МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка».

Организационно-правовая форма – учреждение.

Форма собственности – муниципальная.

Тип учреждения – автономное учреждение.

Тип образовательной организации – дошкольная образовательная организация.

Юридический адрес: Россия, 617560, Пермский край, Суксунский район, рабочий поселок Суксун, улица Колхозная, дом 11.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность по следующим адресам:

617560, Пермский край, Суксунский район, рабочий поселок Суксун, улица Колхозная, дом 11;

617560, Пермский край, Суксунский район, рабочий поселок Суксун, улица Плеханова, дом 16;

617560, Пермский край, Суксунский район, деревня Киселево, улица Новая, дом 6.

Учредителем Учреждения является Суксунский городской округ Пермского края. Функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения в проверяемом периоде осуществляло Управление образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края.

Имущество Учреждения находится в собственности Суксунского городского округа Пермского края и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 17.02.2020 № 47.

Основной целью Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Основным видом деятельности Учреждения является реализация образовательных программ дошкольного образования, в том числе адаптированных образовательных программ для детей с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида; присмотр и уход за детьми.

МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с предусмотренными видами деятельности Учреждения формируется и утверждается Учредителем.

Образовательную деятельность Учреждение осуществляет на основании бессрочной лицензии серии 59Л01 № 0004476, регистрационный номер 6515 от 08.10.2019.

Финансирование деятельности МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» осуществляется из средств бюджета Суксунского городского округа посредством предоставления субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения в проверяемом периоде является с правом первой подписи – заведующий МДОУ Суксунский детский сад Улыбка» Тархова Светлана Николаевна, назначенная на должность приказом Управления образования администрации Суксунского муниципального района от 01.09.2009 № 15-к «О назначении на должность».

Руководствуясь частью 11 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», частью 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон о бухгалтерском учете), Учреждением заключены:

- Договор на оказание бухгалтерских услуг с Обществом с ограниченной ответственностью «Партнер» от 25.01.2020 № 5;

- Соглашение об оказании услуг по ведению бухгалтерского, налогового, статистического учета, составления отчетности от 07.05.2020 № 19 с Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Суксунского городского округа Пермского края» (далее – МКУ «Централизованная бухгалтерия Суксунского городского округа»).

Общество с ограниченной ответственностью «Партнер» и МКУ «Централизованная бухгалтерия Суксунского городского округа» соответствуют требованиям части 6 статьи 7 Федерального закона о бухгалтерском учете.

В 2020 году Учредителем предоставлены Учреждению субсидии из бюджета Суксунского городского округа на иные цели в общей сумме 2 061 723,74 руб. из них:

- субсидии на приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения на ремонт ограждения территорий, ремонт отмостки и цоколя здания составили 743 739,75 руб. (в том числе софинансирование Учредителя из бюджета Пермского края 557 804,81 руб.);

- субсидии на обеспечение функционирования и содержание общеобразовательных учреждений дошкольного образования «Участие в реализации мероприятий, направленных на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований» на ремонт крыши и фасада здания составили 1 317 983,99 руб. (в том числе софинансирование Учредителя из бюджета Пермского края 658 991,99 руб.).

Указанные средства направлены на ремонт ограждения территорий в сумме 442 544,68 руб., ремонт отмостки и цоколя здания МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» в сумме 301 195,07 руб., на ремонт крыши и фасада здания Учреждения в сумме 1 317 983,99 руб., расположенного по адресу: рабочий поселок Суксун, улица Колхозная, дом 11.

Здание детского сада, расположенное по адресу: рп. Суксун, ул. Колхозная, дом 11, закреплено за Учреждением на праве оперативного управления распоряжением Комитета имущественных отношений Администрации Суксунского муниципального района Пермского края от 12.03.2008 № 155 (Договор о передаче муниципального имущества в оперативное управление от 12.03.2008, зарегистрировано в Едином государственном реестре недвижимости 25.10.2019, кадастровый номер 59:35:0010202:57; запись регистрации 59-59-27/014/2008-328).

На основании пункта 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В нарушение [пунктов 3.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MD02N7/), [3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MGE2OB/)», пункта 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» не обеспечил размещение на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) следующих документов:

- свидетельства о государственной регистрации;

- решения учредителя о создании учреждения.

Актуальная редакция Устава размещена на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) без указания реквизитов утвердившего ее правового акта.

В нарушение пункта 3 Приказа Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки (далее – Рособрнадзор) от 29.05.2014 № 785 «Об утверждении требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и формату представления на нем информации» не размещена следующая информация:

- в подразделе 3.1 «Основные сведения» не размещены изменения в сведениях об Учредителе;

- в подразделе 3.2 «Структура и органы управления образовательной организацией» не размещена информация о вновь назначенном исполняющим обязанности начальника Управления образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края.

***В ходе контрольного мероприятия установлено следующее***

***Анализ нормативных правовых актов и распорядительных***

***документов, регулирующих порядок предоставления***

***и использования средств субсидии на приведение в нормативное***

***состояние объектов общественной инфраструктуры***

***муниципального значения и субсидии на обеспечение***

***функционирования и содержание общеобразовательных***

***учреждений дошкольного образования «Участие в реализации***

***мероприятий, направленных на реализацию программ***

***развития преобразованных муниципальных образований»,***

***выделенных МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка»***

По результатам Акта технического осмотра здания и территории МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» от 20.06.2019 комиссией рекомендовано провести ремонтные работы цоколя, отмостки здания, устранить причину попадания воды с крыши на стены здания, на отмостку. Также в адрес Учредителя были направлены с просьбой выделить дополнительные средства для ремонта следующие служебные записки:

- от 14.11.2018 № 61 о ремонте ограждения территорий;

- от 13.03.2019 № 10 о ремонте крыши и стен;

- от 05.02.2020 № 10 о ремонте крыши и стен.

В целях устранения недостатков ремонт ограждения территорий, ремонт отмостки и цоколя здания в МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» включен в объем расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие образования», приоритетного регионального проекта «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения» в 2020 году.

В соответствии с приказом Управления образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 06.04.2020 № 76 «О выделении субсидии МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» на ремонт ограждения территории, ремонт отмостки и цоколя здания» Учредителем с Учреждением заключено Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 07.04.2020 № 101 в размере 743 739,75 руб. Дополнительным соглашением от 12.05.2020 № 59 к Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 07.04.2020 № 101 размер субсидии был уменьшен до 669 365,77 руб.

В целях устранения нарушений по эксплуатации здания МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» включен в объем расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие образования», обеспечение функционирования и содержание общеобразовательных учреждений дошкольного образования «Участие в реализации мероприятий, направленных на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований» в 2020 году.

В соответствии с приказом Управления образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 07.04.2020 № 77 «О выделении субсидии МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» на ремонт крыши и фасада» Учредителем с Учреждением заключено Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 09.04.2020 № 102 в размере 1 317 983,99 руб. Дополнительным соглашением от 04.06.2020 № 98 к Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 09.04.2020 № 102 размер субсидии был уменьшен до 1 093 926,71 руб.

***2) Анализ правовых актов и внутренних документов***

***МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка», регулирующих***

***организацию и осуществление закупочной деятельности***

***в соответствии с законодательством о контрактной***

***системе в сфере закупок и закупок товаров, работ, услуг***

***отдельными видами юридических лиц***

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ).

В соответствии с требованиями Закона № 223-ФЗ в Учреждении утверждено Положение о закупке. В проверяемом периоде действовало Положение о закупке, утвержденное Наблюдательным советом МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» (Протокол от 13.11.2019 № 2).

В соответствии с разделом 2.2 Положения о закупке МДОУ «Суксунский детский сад «Колосок» приказом Учреждения от 10.03.2020 № 36 создана комиссия по осуществлению закупок и утверждено Положение о комиссии по осуществлению закупок.

***3) Проверка законности и эффективности проведения процедур***

***определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)***

***в целях выполнения работ по ремонту ограждения территорий,***

***отмостки и цоколя здания, а также ремонту крыши***

***и фасада МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка»***

Для приведения в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения Учреждением опубликован План закупок от 24.12.2019 на сайте Единой информационной системы в сфере закупок по виду услуг:

- «Ремонт ограждения территорий» на сумму 442 544,68 руб. по способу закупки – запрос котировок в электронной форме;

- «Ремонт отмостки и цоколя здания» на сумму 301 195,07 руб. по способу закупки – запрос котировок в электронной форме;

- «Ремонт крыши и фасада здания» на сумму 1 317 983,99 по способу закупки по способу закупки аукцион в электронной форме.

Для проведения закупок в электронной форме Учреждением был заключен Договор от 03.04.2020 № 2020-04-03.1 с Обществом с ограниченной ответственностью «ГринТау» по оказанию услуг в проведении закупочных мероприятий на безвозмездной основе.

Заявки для участия в запросе котировок в электронной форме по ремонту отмостки и цоколя здания, ремонта ограждения территорий принимались с 15.04.2020 по 23.04.2020.

В течение этого периода участниками закупки подано две заявки на выполнение работ по ремонту отмостки и цоколя здания.

В рамках реализации Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 07.04.2020 № 101 Учреждением была проведена закупка способом запроса котировок в электронной форме по ремонту отмостки и цоколя здания, которая состоялась 24.04.2020.

В результате закупки способом запроса котировок в электронной форме по ремонту отмостки и цоколя здания признан победителем участник под номером 1620.

По результатам закупки для проведения ремонтных работ МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» был заключен Договор с Обществом с ограниченной ответственностью «Комтес» (Далее – ООО «Комтес», Подрядчик) от 12.05.2020 № 1 по ремонту отмостки и цоколя здания на сумму 271 075,56 руб.

В результате проведения закупки способом запроса котировок в электронной форме по ремонту отмостки и цоколя здания экономия средств субсидии составила 30 119, 51 руб., или 10%.

В течение периода с 15.04.2020 по 23.04.2020 участниками закупки подано две заявки на выполнение работ по ремонту ограждения территорий.

В рамках реализации Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 07.04.2020 № 101 Учреждением была проведена закупка запроса котировок в электронной форме по ремонту ограждения территорий, которая состоялась 24.04.2020.

В результате закупки способом запроса котировок в электронной форме по ремонту ограждения территорий признан победителем участник под номером 1619.

По результатам закупки для проведения ремонтных работ МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» был заключен Договор с ООО «Комтес» от 12.05.2020 № 2 по ремонту ограждения территорий на сумму 398 290,21 руб.

В результате проведения закупки способом запроса котировок в электронной форме по ремонту ограждения территорий экономия средств субсидии составила 44 254, 47 руб., или 10%.

Заявки для участия в аукционе в электронной форме по ремонту крыши и фасада здания принимались с 15.04.2020 по 06.05.2020. В течение этого периода участниками торгов было подано три заявки, все заявки были допущены к участию в аукционе. В рамках реализации Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 09.04.2020 № 102 на ремонт крыши и фасада Учреждением были проведены торги, которые состоялись 12.05.2020. По результатам подведения итогов аукциона было признано, что наиболее выгодные условия предложил участник под номером 1671.

По результатам аукциона в электронной форме Учреждением заключен Договор от 25.05.2020 № 3 с ООО «Комтес» на ремонт крыши и фасада МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» на сумму 1 093 926,71 руб.

В результате проведения аукциона в электронной форме экономия средств субсидии составила 224 057,28 руб., или 17%.

Сроки публикаций извещений, протоколов, договора в Единой информационной системе в сфере закупок соблюдены.

По результатам проверки осуществления закупок Учреждения путем запроса котировок в электронной форме, в форме электронного аукциона нарушений требований законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц не установлено.

***4) Проверка исполнения обязательств по договорам, заключенным***

***в целях выполнения работ (оказания услуг) по ремонту***

***ограждения территорий, отмостки и цоколя здания,***

***а также ремонту крыши и фасада МДОУ «Суксунский***

***детский сад Улыбка»***

По результатам закупочных мероприятий для проведения ремонтных работ МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» были заключены следующие Договоры с ООО «Комтес»:

- от 12.05.2020 № 1 по ремонту отмостки и цоколя здания;

- от 12.05.2020 № 2 по ремонту ограждения территорий;

- от 25.05.2020 № 3 по ремонту крыши и фасада МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка».

Анализ исполнения договорных обязательств с подрядчиком показал следующее:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер, дата**  **договора** | **Цена**  **договора** | **Авансовый платеж 25%, предусмотренный договором, руб.** | **Авансовый платеж, руб.** | **Нарушение договорного обязательства по авансовым платежам, руб.** (гр. 4 - гр. 2) | **Дата поступления финансирования для окончательного расчета, сумма, руб.** | **Номер,**  **дата/**  **сумма счета за выполненные работы, сумма, руб.** | **Номер,**  **дата/**  **сумма**  **заявки на оплату по окончательному расчету, руб.** | **Нарушение договорного обязательства по результатам выполненных работ, руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| № 1 от 12.05.2020 | 271 075,56 | 67 768,89 | 67 768,90 | 0,01 | 20.08.2020 203 306,66 | № 5 от 16.06.2020/ 203 306,66 | № 724 от 21.08.2020/ 203 306,66 | 0,00 |
| № 2 от 12.05.2020 | 398 290,21 | 99 572,55 | 99 572,55 | 0,00 | 20.08.2020 298 717,66 | № 6 от 16.06.2020/ 298 717,66 | № 723 от 21.08.2020/ 298 717,66 | 0,00 |
| № 3 от 25.05.2020 | 1 093 926,71 | 273 481,68 | 273 481,68 | 0,00 | 30.06.2020 546 963,35 | № 9 от 13.07.2020/ 546 963,35 | № 842 от 21.07.2020/ 546 963,35 | 546 963,35 |
| 22.07.2020 273 481,68 | № 8 от 13.07.2020/ 273 481,68 | № 845 от 23.07.2020/ 273 481,68 | 0,00 |
| **Итого** |  |  |  | **0,01** |  |  |  | **546 963,35** |

В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (далее – ГК РФ) выявлено ненадлежащее исполнение пункта 3.4 Договора от 12.05.2020 № 1 в части авансового платежа в сумме 0,01 руб. По данному договору предусмотрен аванс в размере 25% от цены договора и составляет 67 768,89 руб. Оплата же проведена по заявке на выплату средств № 620 от 28.05.2020 в сумме 67 768,90 руб.

В нарушение статьи 309 ГК РФ выявлено ненадлежащее исполнение пункта 3.4 Договора от 25.05.2020 № 3 в части окончательной оплаты за выполненные работы в сумме 546 963,35 руб. На основании пункта 3.4 данного договора предусмотрена окончательная оплата за выполненные работы на основании счета, выставленного Заказчику, в течение 10 календарных дней после поступления денежных средств из краевого бюджета на счет Заказчика. Подрядчик выставил счет 13.07.2020. По состоянию на 13.07.2020 денежные средства имелись на счете Заказчика, но оплата окончательного расчета за выполненные работы проведена только 21.07.2020.

Денежные обязательства по Договорам исполнены.

В нарушение [пункта 2 статьи 9 Федерального](consultantplus://offline/ref=7C0264D16ECBD678F649E4B55C35080321284D72AA168A1C236BCA0BA5DE590D14434CBE8F5CE02024B5F7C1483C664AEA9E9B9883A955D2KEn0D) закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон о бухгалтерском учете) первичные учетные документы составлены с нарушением. В актах о приемке выполненных работ от 16.06.2020 № 1, от 13.07.2020 № 1 отсутствуют обязательные реквизиты первичного учетного документа – должность лица, подписавшего Акт со стороны Подрядчика.

На основании [части 1 статьи 9 Федерального](consultantplus://offline/ref=7C0264D16ECBD678F649E4B55C35080321284D72AA168A1C236BCA0BA5DE590D14434CBE8F5CE02024B5F7C1483C664AEA9E9B9883A955D2KEn0D) закона о бухгалтерском учете, [пункта 23](consultantplus://offline/ref=7C0264D16ECBD678F649E4B55C3508032128427FAB168A1C236BCA0BA5DE590D14434CBE8F5CE32429B5F7C1483C664AEA9E9B9883A955D2KEn0D) федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее – федеральный стандарт бухгалтерского учета «Концептуальные основы»), расходы на проведение ремонта основных средств должны быть обоснованы и документально подтверждены.

В нарушение пункта 23 федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы», пункта 1.2 Соглашения об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования бюджетной сметы и составления отчетности от 07.05.2020 № 19 МКУ «ЦБ Суксунского городского округа» от МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» принят и зарегистрирован в регистре бухгалтерского учета первичный учетный документ (Акт о приемке выполненных работ за июль 2020 г. от 13.07.2020 № 1), не прошедший внутренний контроль совершаемого факта хозяйственной жизни и составленный с нарушениями лицом, ответственным за его оформление.

МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» в нарушение пункта 24 федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы» передан для отражения в бухгалтерском учете первичный учетный документ (Акт о приемке выполненных работ за июль 2020 г. от 13.07.2020 № 1) составленный с нарушениями лицом, ответственным за оформление факта хозяйственной жизни.

Первичный учетный документ (Акт о приемке выполненных работ за июль 2020 г. от 13.07.2020 № 1) подписан лицом, ответственным за оформление факта хозяйственной жизни, без подтверждения со стороны Подрядчика произведенных расходов по закупу универсального уплотнителя с клеевым слоем на сумму 970,43 руб. (строка № 10 Акта о приемке выполненных работ, графа № 11 составляет 172 руб. в ценах 2001 года \* 6,51 (индекс изменения сметной стоимости) \* тендерный коэффициент 0,86667449895).

При составлении первичного учетного документа (Акт о приемке выполненных работ за июль 2020 г. от 13.07.2020 № 1) Подрядчиком допущены нарушения при заполнении графы «Обоснование» в разделе 1 «Ремонт крыши» по строке 10, где отражено – «прайс».

На момент составления Акта о приемке выполненных работ универсальный уплотнитель уже был закуплен и использован на объекте. В графе «Обоснование» необходимо ссылаться счет или счет-фактуру, с ее приложением.

Исполнительская документация для проверки не направлена.

На основании того, что акты скрытых работ к проверке не представлены, отсутствует возможность проверить все объемы работ, предусмотренные актами выполненных работ.

В ходе контрольного обмера (осмотра) установлено:

1. Работы, предусмотренные Актом о приемке выполненных работ от 16.06.2020 № 1 к договору № 1 от 12.05.2020 с ООО «Комтес» (предмет договора – ремонт отмостки и цоколя здания), соответствуют не скрытым выполненным работам.

2. Работы, предусмотренные Актом о приемке выполненных работ от 16.06.2020 № 1 к договору № 2 от 12.05.2020 с ООО «Комтес» (предмет договора – ремонт ограждения территорий), соответствуют не скрытым выполненным работам.

3. Работы, предусмотренные Актом о приемке выполненных работ от 13.07.2020 № 1 к договору № 3 от 25.05.2020 с ООО «Комтес» (предмет договора – ремонт крыши и фасада МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка»), соответствуют не скрытым выполненным работам.

***5) Оценка результативности и целевого использования средств***

***субсидии на приведение в нормативное состояние объектов***

***общественной инфраструктуры муниципального значения***

***и субсидии на обеспечение функционирования и содержание***

***общеобразовательных учреждений дошкольного образования***

***«Участие в реализации мероприятий, направленных***

***на реализацию программ развития преобразованных***

***муниципальных образований» МДОУ «Суксунский***

***детский сад Улыбка»***

В проверяемом периоде Учредителем было заключено с Учреждением Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 07.04.2020 № 101 на сумму 743 739,75 руб. Предметом Соглашения являлось предоставление Учреждению из бюджета Суксунского городского округа в 2020 году/2021-2022 годах Субсидии: «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения» на ремонт ограждения территорий, ремонт отмостки и цоколя здания на основании приказа Управления образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 06.04.2020 № 76.

На основании Дополнительного соглашения от 12.05.2020 № 59 к Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 07.04.2020 № 101 размер субсидии скорректирован до 669 365,77 руб.

Также в проверяемом периоде Управлением образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края было заключено с МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 09.04.2020 № 102 на сумму 1 317 983,99 руб. Предметом Соглашения являлось предоставление Учреждению из бюджета Суксунского городского округа в 2020 году/2021-2022 годах Субсидии на обеспечение функционирования и содержание общеобразовательных учреждений дошкольного образования «Участие в реализации мероприятий, направленных на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований» на ремонт крыши и фасада здания на основании приказа Управления образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 07.04.2020 № 77.

На основании Дополнительного соглашения от 04.06.2020 № 98 к Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 09.04.2020 № 102 размер субсидии скорректирован до 1 093 926,71 руб.

В связи с тем, что Порядком определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного постановлением Администрации Суксунского городского округа от 21.04.2020 № 357 «Об утверждении порядков предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели», не определены показатели достижения измеримого результата при предоставлении субсидий, Учредителем в Соглашении также не определены показатели достижения измеримого результата, что делает невозможным оценить результативность предоставления субсидий.

В соответствии с пунктом 2.3 Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели размер субсидии рассчитывается в соответствии с Правилами предоставления субсидии.

Объем субсидии определяется на основании заявки Учреждения в размере, необходимом для оплаты фактических расходов, подтвержденный финансово-экономическими обоснованиями заявленного размера субсидии и документов, подтверждающих ее потребность.

Субсидии были перечислены на лицевой счет Учреждения на общую сумму 1 763 292,48 руб.

Субсидии на приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения на ремонт ограждения территорий, ремонт отмостки и цоколя здания в сумме 669 365,77 руб. направлены Учреждению на основании следующих распоряжений на зачисление средств:

| **№ п/п** | **Номер** | **Дата** | **Назначение платежа** | **Сумма, руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | 008739 | 19.05.2020 | Субсидии Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения на ремонт ограждения территорий Соглашение № 101 от 07.04.2020, Дополнительное соглашение № 59 от 12.05.2020 | 99 572,55 |
| 2. | 009232 | 27.05.2020 | Субсидии Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения на ремонт ограждения территорий Соглашение № 101 от 07.04.2020, Дополнительное соглашение № 59 от 12.05.2020 | 67 768,90 |
| 3. | 014921 | 20.08.2020 | Субсидии Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения на ремонт ограждения территорий Соглашение № 101 от 07.04.2020, Дополнительное соглашение № 59 от 12.05.2020 | 502 024,32 |

Субсидии на обеспечение функционирования и содержание общеобразовательных учреждений дошкольного образования «Участие в реализации мероприятий, направленных на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований» на ремонт крыши и фасада в сумме 1 093 926,71 руб. направлены Учреждению на основании следующих распоряжений на зачисление средств:

| **№ п/п** | **Номер** | **Дата** | **Назначение платежа** | **Сумма, руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | 009230 | 27.05.2020 | Субсидии обеспечение функционирования и содержание общеобразовательных учреждений дошкольного образования «Участие в реализации мероприятий, направленных на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований» на ремонт крыши и фасада Соглашение № 102 от 09.04.20 | 273 481,68 |
| 2. | 011477 | 30.06.2020 | Субсидии обеспечение функционирования и содержание общеобразовательных учреждений дошкольного образования «Участие в реализации мероприятий, направленных на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований» на ремонт крыши и фасада Соглашение № 102 от 09.04.20, доп. Соглашение № 98 от 04.06.20 | 546 963,35 |
| 3. | 013224 | 22.07.2020 | Субсидии обеспечение функционирования и содержание общеобразовательных учреждений дошкольного образования «Участие в реализации мероприятий, направленных на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований» на ремонт крыши и фасада Соглашение № 102 от 09.04.20, доп. Соглашение № 98 от 04.06.20 | 273 481,68 |

При анализе целевого использования средств субсидии на приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения на ремонт ограждения территорий, ремонт отмостки и цоколя здания в сумме 669 365,77 руб. нарушений не выявлено.

Предоставленные субсидии направлены Учреждением на цели, соответствующие целям, определенным Соглашением от 07.04.2020 № 101 о предоставлении субсидии на иные цели.

При анализе целевого использования средств субсидии на обеспечение функционирования и содержание общеобразовательных учреждений дошкольного образования «Участие в реализации мероприятий, направленных на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований» на ремонт крыши и фасада МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» выявлено следующее.

В рамках выделенной субсидии на ремонт крыши и фасада МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» Учреждением проведен ремонт стен и оконных откосов музыкального зала внутри здания, что не соответствует целям, определенным Соглашением от 09.04.2020 № 102 о предоставлении субсидии на иные цели.

Расчет нецелевого использования средств субсидии на ремонт крыши и фасада МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» на основании Акта о приемке выполненных работ за июль 2020 от 13.07.2020 № 1 представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер позиции по смете** | **Обоснование** | **Наименование** | **Единица измерения** | **Количество** | **Общая стоимость, руб.** | | | |
| **Всего** | **в том числе:** | | |
| **Осн. З/п** | **Эк. Маш.** | **З/п Мех.** |
| По смете: «Раздел 2. Ремонт стен и оконных откосов музыкального зала» | | | | | | | | |
| 15 | ФЕРр62-16-4 | Окрашивание водоэмульсионными составами поверхностей стен, ранее окрашенных водоэмульсионной краской с расчисткой старой краски более 35% | 100 метров квадратных | 0,1 | 75,90 | 25,57 | 0,71 | 0,21 |
| 16 | ФССЦ-14.3.02.01-0323 | Краски акриловые гладкие серии «КамАкрил» для внутренних работ КА-23 Люкс цветная, насыщенных тонов | тонна | 0,0071 | 180,96 |  |  |  |
| Итого прямые затраты по акту в ценах 2001 года | | | | | 256,86 |  |  |  |
| Индекс изменения сметной стоимости 6,51 | | | | | 1 672,16 |  |  |  |
| Накладные расходы (167,83 Поз.15-16)\*80% | | | | | 134,26 |  |  |  |
| Сметная прибыль (167,83 Поз.15-16)\*45% | | | | | 75,52 |  |  |  |
| Итого | | | | | 1 881,94 |  |  |  |
| Тендерный коэффициент 1 881,94\*0,86667449895 | | | | | 1 631,03 |  |  |  |
| **Всего** | | | | | **1 631,03** |  |  |  |

Нецелевое использование средств субсидии на иные цели по Соглашению от 09.04.2020 № 102 на обеспечение функционирования и содержание общеобразовательных учреждений дошкольного образования «Участие в реализации мероприятий, направленных на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований» на ремонт крыши и фасада МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» составило 1 631,03 руб. (в том числе софинансирование Учредителю из бюджета Пермского края составило 815,52 руб.).

***Возражения или замечания руководителей***

***объектов контрольного мероприятия***

***на результаты контрольного мероприятия***

Муниципальным дошкольным образовательным учреждением «Суксунский детский сад Улыбка» замечания и возражения на результаты контрольного мероприятия в Контрольно-счетную палату Суксунского городского округа Пермского края не представлены.

**Выводы:**

**1.** В проверяемом периоде Управлением образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края предоставлены МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» субсидии из бюджета Суксунского городского округа на иные цели в общей сумме 1 763 292,48 руб. (с учетом корректировки).

Указанные средства направлены на следующие цели:

- приведение в нормативное состояние здания Учреждения, расположенного по адресу: поселок Суксун, улица Колхозная, дом 11 на ремонт ограждения территорий в сумме 398 290,21 руб., ремонт отмостки и цоколя здания в сумме 271 075,56 руб.;

- обеспечение функционирования и содержание общеобразовательных учреждений дошкольного образования «Участие в реализации мероприятий, направленных на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований» на ремонт крыши и фасада в сумме 1 093 926,71 руб.

**2.** В результате проведения закупок способом запроса котировок в электронной форме экономия средств субсидии на иные цели составила 74 373, 98 руб.

**3.** В результате проведения аукциона в электронной форме экономия средств субсидии на иные цели составила 224 057,28 руб.

**4.** В нарушение [пунктов 3.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MD02N7/), [3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MGE2OB/)», пункта 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» не обеспечил размещение на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) следующих документов:

- свидетельства о государственной регистрации;

- решения учредителя о создании учреждения.

Актуальная редакция Устава размещена на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) без указания реквизитов утвердившего ее правового акта.

**5.** В нарушение пункта 3 Приказа Рособрнадзора от 29.05.2014 № 785 «Об утверждении требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и формату представления на нем информации» не размещена следующая информация:

- в подразделе 3.1 «Основные сведения» не размещены изменения в сведениях об Учредителе;

- в подразделе 3.2 «Структура и органы управления образовательной организацией» не размещена информация о вновь назначенном исполняющим обязанности начальника Управления образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края.

**6.** По результатам проверки осуществления закупок Учреждения путем запроса котировок в электронной форме, в форме электронного аукциона нарушений требований законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц не установлено.

**7.** В нарушение статьи 309 ГК РФ выявлено ненадлежащее исполнение пункта 3.4 Договоров:

- от 12.05.2020 № 1 в части авансового платежа в сумме 0,01 руб.

- от 25.05.2020 и окончательного платежа в сумме 546 963,36 руб.

**8.** В нарушение [пункта 2 статьи 9 Федерального](consultantplus://offline/ref=7C0264D16ECBD678F649E4B55C35080321284D72AA168A1C236BCA0BA5DE590D14434CBE8F5CE02024B5F7C1483C664AEA9E9B9883A955D2KEn0D) закона о бухгалтерском учете первичные учетные документы составлены с нарушением. В актах о приемке выполненных работ от 16.06.2020 № 1, от 13.07.2020 № 1 отсутствуют обязательные реквизиты первичного учетного документа – должность лица, подписавшего Акт со стороны Подрядчика.

**9.** В нарушение пункта 23 федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы», пункта 1.2 Соглашения об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования бюджетной сметы и составления отчетности от 07.05.2020 № 19 МКУ «ЦБ Суксунского городского округа» от МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» принят и зарегистрирован в регистре бухгалтерского учета первичный учетный документ (Акт о приемке выполненных работ за июль 2020 г. от 13.07.2020 № 1), не прошедший внутренний контроль совершаемого факта хозяйственной жизни и составленный с нарушениями лицом, ответственным за его оформление.

**10.** МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» в нарушение пункта 24 федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы» передан для отражения в бухгалтерском учете первичный учетный документ (Акт о приемке выполненных работ за июль 2020 г. от 13.07.2020 № 1) составленный с нарушениями лицом, ответственным за оформление факта хозяйственной жизни.

**11.** Первичный учетный документ (Акт о приемке выполненных работ за июль 2020 г. от 13.07.2020 № 1) подписан лицом, ответственным за оформление факта хозяйственной жизни, без подтверждения со стороны Подрядчика произведенных расходов по закупу универсального уплотнителя с клеевым слоем на сумму 970,43 руб.

**12.** В связи с тем, что акты скрытых работ к проверке не представлены, отсутствует возможность проверить все объемы работ, предусмотренные актами выполненных работ.

В ходе контрольного обмера (осмотра) установлено, что работы, предусмотренные Актами о приемке выполненных работ от 16.06.2020 № 1, от 13.07.2020 № 1 соответствуют не скрытым выполненным работам.

**13.** В связи с тем, что Порядком определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденным постановлением Администрации Суксунского городского округа от 21.04.2020 № 357 «Об утверждении порядков предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели», не определены показатели достижения измеримого результата при предоставлении субсидии, Учредителем в Соглашении о предоставлении субсидии на иные цели также не определены показатели достижения измеримого результата, что делает невозможным оценить результативность предоставления субсидии.

**14.** При анализе целевого и эффективного использования средств субсидии на приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения на ремонт ограждения территорий, ремонт отмостки и цоколя здания в сумме 669 365,77 руб. нарушений не выявлено.

**15.** Нецелевое использование средств субсидии на иные цели по Соглашению от 09.04.2020 № 102 на обеспечение функционирования и содержание общеобразовательных учреждений дошкольного образования «Участие в реализации мероприятий, направленных на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований» на ремонт крыши и фасада МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» составило 1 631,03 руб. (в том числе софинансирование Учредителю из бюджета Пермского края составило 815,52 руб.).

**Предложения (рекомендации):**

**1.** Направить представление Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края в МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка».

**2.** Направить информационное письмо в Управление образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края.

**3.** Направить отчет и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Думу Суксунского городского округа и главе городского округа – главе Администрации Суксунского городского округа Пермского края.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Суксунского городского

округа Пермского края О.Г. Туголукова