

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
РОСТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ



152 151, г. Ростов, Советская площадь, д.15
телефон 8(962)212-38-19
e-mail: rev.komissia@rostov.adm.yar.ru

А К Т

проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию губернаторского проекта «Решаем вместе!» за 11 месяцев 2019 года, в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 3 Золотая рыбка»

«27» декабря 2019 г.

г. Ростов

В соответствии с пунктом 3.4 Плана работы Ревизионной комиссии Ростовского муниципального района (далее по тексту – РК РМР) на 2019 год на основании удостоверения на право проведения проверки от 09.12.2019 г. № 4, выданного председателем РК РМР, проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию губернаторского проекта «Решаем вместе!» за 11 месяцев 2019 года, в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 3 Золотая рыбка» (далее – Учреждение).

Проверка проведена в период с 09.12.2019 г. по 27.12.2019 г. в соответствии с программой проверки, подписанной председателем РК РМР 09.12.2019 г., по документам, представленным Учреждением и муниципальным учреждением «Центр обслуживания образовательных учреждений» (далее – ЦООУ), с которым Учреждением заключен договор на бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности б/н от 02.03.2015 г.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом начальника управления образования администрации РМР от 01.08.2017 г. № 522.

Учреждение создано в соответствии с Постановлением Главы Ростовского муниципального округа № 518 от 02.10.1997 г. и переименовано постановлением администрации РМР от 01.12.2015 г. № 1852 «О переименовании муниципальных дошкольных образовательных учреждений Ростовского муниципального района».

Согласно данным регистрационного и налогового учета:

– свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серии 76 № 003022398 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Ярославской области;

– свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, серия 76 № 000418417;

– информации из единой базы Росстата;

– выписке из Единого государственного реестра юридических лиц (далее по тексту – ЕГРЮЛ) от 13.12.2019 г., выданной с сайта ФНС России,

Полное наименование организации	Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 3 Золотая рыбка»
Сокращенное наименование	МДОУ «Детский сад № 3 Золотая рыбка»
Идентификационный номер	7609013390 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Ярославской области (КПП - 760901001)
Основной государственный регистрационный номер	1027601067890
Юридический и фактический адрес	152150, Ярославская область, Ростовский район, г. Ростов, микрорайон № 2, д. 1А
Организационно-правовая форма	Муниципальное бюджетное учреждение (ОКОПФ-75403)
Форма собственности	Муниципальная собственность (ОКФС-14)
Основной вид деятельности	Образование дошкольное (ОКВЭД – 85.11)
Учредитель	Управление образования администрации Ростовского муниципального района

В проверяемом периоде для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением использовались следующие лицевые счета, открытые в управлении финансов администрации РМР:

– 821.05.048.6 – по учету операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета);

– 821.05.048.8 – по учету операций со средствами, представленными бюджетным учреждениям из бюджета в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций;

– 821.05.048.7 – по учету средств во временном распоряжении.

Ответственными за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом периоде являлись:

1) с правом первой подписи на денежных и расчетных документах:

- заведующая Курдюмова Евгения Анатольевна;

2) с правом второй подписи на денежных и расчетных документах:

Директор ЦООУ Белкина Елена Юрьевна;

Заместитель директора Осипова Галина Александровна.

Согласно данным справки (информации), а также представленным проверке документам за проверяемый период в Учреждении по вопросам использования средств бюджета, направленных в рамках реализации губернаторского проекта «Решаем вместе!», проверки иными государственными (муниципальными) контролирующими органами не проводились.

1. Эффективность, правомерность и целевое использование Учреждением бюджетных средств в рамках реализации губернаторского проекта «Решаем вместе!»

Указом Губернатора Ярославской области от 20.02.2017 г. № 50 учрежден губернаторский проект «Решаем вместе!». Целью губернаторского проекта является активизация участия жителей Ярославской области в решении проблем местного значения и формировании комфортных условий их проживания (п. 3 Положения о порядке реализации губернаторского проекта «Решаем вместе!»). В рамках губернаторского проекта муниципальным образованиям на конкурсной основе предоставляется финансовая помощь из федерального и областного бюджетов на выполнение проектов, поддержанных населением. Проект инициативного бюджетирования формируется и отбирается с учетом мнения жителей Ярославской области.

Постановлением Правительства Ярославской области от 12.02.2019 г. № 84-п утверждено основное мероприятие государственной программы Ярославской области «Местное самоуправление в Ярославской области» на 2015-2021 годы – «Развитие инициативного бюджетирования на территории Ярославской области». Реализацию вышеуказанного основного мероприятия организует департамент региональной политики и взаимодействия с органами местного самоуправления – ответственный исполнитель основного мероприятия.

Данным мероприятием предусмотрено выделение местным бюджетам средств областного бюджета на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на территории Ярославской области (поддержка местных инициатив – одного из 4 направлений губернаторского проекта) в виде субсидий.

Выполнение основного мероприятия осуществляется с учетом Положения о порядке реализации губернаторского проекта «Решаем вместе!», утвержденного указом Губернатора области от 20.02.2017 г. № 50.

В соответствии с Протоколом собрания жителей г. Ростова Ярославской области об участии в губернаторском проекте «Решаем вместе!» от 24.01.2019 г., на котором присутствовали 45 человек, местными жителями единогласно принято решение поддержать участие в конкурсном отборе проекта инициативного бюджетирования «Ремонт спортивного зала МДОУ «Детский сад № 3 Золотая рыбка», расположенного по адресу: 152150, Ярославская область, г. Ростов, микрорайон № 2, д. 1а», который включает в себя окрашивание водоэмульсионными составами поверхностей потолков и стен; установка блоков из ПВХ в наружных и внутренних дверных проемах; укладка спортивного линолеума; монтаж светодиодных светильников. Стоимость проекта – 447 464,40 руб. за счет бюджетных средств. Софинансирование иными средствами (средства жителей, предприятий) не предусмотрено. На собрании присутствовали председатель, заместитель председателя Ярославской областной Думы, администрация РМР.

Паспорт проекта сформирован в соответствии с формой, приведенной в приложении 4 к Положению о проектном офисе губернаторского проекта «Решаем вместе!», утвержденном Указом Губернатора от 20.02.2017 № 50, и

направлен в проектный офис губернаторского проекта. Инициаторы проекта – депутаты Ярославской областной Думы Константинов А.Д., Капралов А.А.

Протоколом заседания межведомственной комиссии по реализации губернаторского проекта «Решаем вместе!» № 11 от 14.03.2019 г. утверждены результаты конкурсного отбора проектов по направлению «Поддержка местных инициатив» и отобраны проекты для софинансирования из областного бюджета, в т.ч. проект «Ремонт спортивного зала МДОУ «Детский сад № 3 Золотая рыбка» в размере 425 091,0 руб. (95% стоимости проекта).

В соответствии с п. 10 Порядка предоставления и распределения субсидии на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на территории Ярославской области (поддержка местных инициатив) (приложение к основному мероприятию № 84-п от 12.02.2019 г.), пунктом 1 Приказа департамента региональной политики и взаимодействия с органами местного самоуправления Ярославской области от 20.02.2019 г. № 2-н «Об установлении перечня, утверждении форм документов и о признании утратившим силу приказа департамента общественных связей Ярославской области от 25.05.2017 № 4» одним из условий предоставления субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования являлось наличие муниципальной программы, на софинансирование мероприятий которой предоставляется субсидия.

Постановлением администрации РМР от 27.05.2016 г. № 487 (в редакции от 01.04.2019 г. № 464) утверждена муниципальная программа «Развитие образования в РМР» на 2016 – 2020 годы, которой предусмотрено мероприятие 2.2.23 «Реализация мероприятий инициативного бюджетирования на территории Ярославской области», в т.ч. ремонт спортивного зала МДОУ «Детский сад № 3 Золотая рыбка». Для реализации мероприятия утверждены бюджетные средства в размере 447 464,40 руб., в т.ч. средства областного бюджета в размере 425 091,0 руб., средства местного бюджета в размере 22 373,40 руб. Учреждение является одним из исполнителей программы.

Уровень софинансирования, предусмотренный пунктом 7 Порядка предоставления и распределения субсидии, соблюден (не более 95% за счет средств областного бюджета).

В соответствии с п. 10 Порядка предоставления и распределения субсидии на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на территории Ярославской области (поддержка местных инициатив) (приложение к основному мероприятию) между департаментом региональной политики и взаимодействия с органами местного самоуправления Ярославской области и администрацией РМР заключено Соглашение № 41 от 08.04.2019 г. о предоставлении субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на территории Ярославской области (поддержка местных инициатив), в т.ч. на ремонт спортивного зала МДОУ «Детский сад № 3 Золотая рыбка». Первоначальной редакцией Соглашения на ремонт спортивного зала предоставлялось 425 091,0 руб. из областного бюджета (с условием софинансирования из местного бюджета в размере 22 373,40 руб.). Дополнительным соглашением № 2 от 09.12.2019 г. к Соглашению № 41 размер

субсидии детскому саду № 3 был уменьшен в связи с образованием экономии в результате проведения конкурентных процедур закупки, а также в связи с невыполнением части работ, предусмотренных сметой (т.к. данные работы были выполнены ранее силами заказчика), и составил 306 834,36 руб.

Проверке представлено соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели от 27.02.2019 г. № 141 (а также дополнительные соглашения к нему), заключенное Учреждением в проверяемом периоде с управлением образования администрации РМР на основании Порядка предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям РМР, утвержденного постановлением администрации РМР от 29.10.2015 г. № 1745.

Согласно данным вышеуказанного соглашения о порядке и предоставлении субсидии, плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, а также данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения, информация о доведенных до него плановых назначениях на реализацию мероприятий по инициативному бюджетированию в рамках губернаторского проекта за 11 месяцев 2019 г., характеризуется следующими показателями:

Таблица 1

Реквизиты соглашения	Направление расходования субсидии	Источник средств	Сумма, руб.
от 27.02.19 г. № 141 (в ред. доп. согл. № 2 от 03.09.2019 г.)	Субсидия на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на ремонт спортивного зала МДОУ «Детский сад № 3 Золотая рыбка»	ОБ	425 091,0
	Субсидия на софинансирование субсидии на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования на ремонт спортивного зала МДОУ «Детский сад № 3 Золотая рыбка»	МБ	22 373,4
ИТОГО			447 464,4

В рамках проекта Учреждением заключен гражданско-правовой договор от 17.05.2019 г. № 2 на выполнение работ по ремонту помещений № 15, 16 (спортзал) с обществом с ограниченной ответственностью «РемСтрой» на сумму 309 000,0 руб. Договор заключен по результатам проведения электронного аукциона (протокол подведения итогов электронного аукциона от 07.05.2019 г. №0871300004219000030-3). Закупка осуществлена для субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Начальная максимальная цена контракта была определена проектно-сметным методом на основании локального сметного расчета № 20/19 с.з. исправленная по замечаниям экспертизы в сумме 428 874,0 руб., прошедшего экспертизу в государственном автономном учреждении Ярославской области «Государственная экспертиза в строительстве» (договор № 161/СР от 01.02.2019 г.). Таким образом, в результате проведения закупочных процедур экономия средств составила 119 874,0 руб.

Проверкой соответствия заключенного контракта документации об электронном аукционе нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 1.3 договора от 17.05.2019 г. № 2 подрядчик приступает к работам с 03.06.2019 г., работы должны быть выполнены в полном объеме в течение 30 календарных дней с момента начала выполнения работ, т.е. до 02.07.2019 г. включительно.

В договоре имеются обязательные условия об ответственности подрядчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором. Наличие фактов нарушений подрядчиком условий договора не установлено. Выполненные работы принимались на основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 от 01.07.2019 г. № 2, справки о стоимости выполненных работ формы КС-3. Стоимость фактически выполненных объемов работ составила 306 834,36 руб., подрядной организацией не были выполнены работы по п. 10 локального сметного расчета, т.к. данные работы были выполнены ранее силами заказчика.

Дополнительным соглашением от 17.07.2019 г. к договору № 2 внесены изменения в банковские реквизиты заказчика (пункт 11 договора).

В соответствии с п. 2.4 договора оплата выполненных работ осуществляется заказчиком в течение 15 рабочих дней со дня подписания заказчиком акта приемки выполненных работ.

Часть оплаты произведена Учреждением за счет средств районного бюджета 19.07.2019 г. в размере 15 341,85 руб. (п/п № 15479), часть оплаты за счет средств областного бюджета произведена 15.08.2019 г. в размере 291 492,51 руб. (п/п № 16224). Размер произведенной оплаты соответствовал объемам строительных работ, принятым по актам формы КС-2. Однако следует отметить, что часть оплаты за счет средств областного бюджета произведена с нарушением сроков оплаты, установленных частью 8 статьи 30 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 г., пунктом 2.4 договора № 2 от 17.05.2019 г., на 18 рабочих дней.

Пунктом 6.8 договора № 2 от 17.05.2019 г. установлено, что в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Подрядчик вправе потребовать уплаты пеней. Пенья начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного Контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного Контрактом срока исполнения обязательства, в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки ЦБ РФ от не уплаченной в срок суммы. На момент проверки претензия подрядчиком на уплату пеней за просрочку исполнения Учреждением обязательств не предъявлялась.

В ходе проверки установлено, что нарушение сроков оплаты по договору произошло по причине несвоевременного доведения до Учреждения средств областного бюджета.

Строительный контроль за выполнением работ по ремонту помещений № 15, 16 (спортзал) осуществлялся муниципальным бюджетным учреждением РМР «Центр архитектуры и градостроительства» на основании договора на проведение строительного контроля от 28.05.2019 г. № 25 СК/19.

Акты ф. КС-2 подписаны представителями подрядчиков, приняты и подписаны директором Учреждения, представителем МБУ «Центр архитектуры и градостроительства».

В ходе выездной проверки 11.12.2019 г. Ревизионной комиссией произведены осмотр и обмер выполненных работ. Нарушений не установлено. Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не обнаружено.

Учреждением представлен Акт приемки проекта инициативного бюджетирования, заверенный подписями инициатора проекта, а также участников инициативной группы.

2. Состояние бухгалтерского учета и отчетности

Проведена проверка соблюдения Учреждением порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, предусмотренного требованиями Федерального закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н.

Проведена проверка соответствия данных бухгалтерской отчетности Учреждения данным бухгалтерского учета операций с проверяемыми средствами. Все хозяйственные операции своевременно и в полном объеме отражались в бухгалтерском учете, данные учета соответствовали данным бухгалтерской отчетности. Нарушений не установлено.

Заключительная часть

В ходе проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию губернаторского проекта «Решаем вместе!» за 11 месяцев 2019 года, в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 3 Золотая рыбка» нарушений не установлено.

Председатель
Ревизионной комиссии РМР



Е.В. Тюрина

Заместитель председателя
Ревизионной комиссии РМР



Е.А. Антонов

Директор МДОУ
«Детский сад № 3 Золотая рыбка»



Е.А. Курдюмова

Директор ЦООУ



Е.Ю. Белкина