

15.03

Акт камеральной проверки № 79-18/06

Муниципального автономного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы «Интеграция» Томского района (МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района)

(указывается полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля)

г. Томск

«15» марта 2021 г.

место составления

Камеральная проверка (далее – контрольное мероприятие, проверка) проведена на основании распоряжения Комитета государственного финансового контроля Томской области (далее – Комитет) от 21.01.2021 № 6 «О назначении и проведении плановой камеральной проверки», в соответствии с пунктом 10 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235.

Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и использования средств, предоставленных из бюджета Томской области на реализацию регионального проекта «Современная школа» в рамках национального проекта «Образование» на оснащение зданий для размещения общеобразовательных организаций оборудованием, предусмотренным проектной документацией.

Проверяемый период: 2020 год.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия консультантом отдела контроля целевого бюджетного финансирования Комитета Лебедевой Светланой Евгеньевной (руководитель контрольного мероприятия).

Срок проведения контрольного мероприятия составил 25 рабочих дней с «05» февраля 2021 года по «15» марта 2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа «Интеграция» Томского района (далее – МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района, Учреждение).

Сокращенное наименование: МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района.

ИНН: 7014065515.

КПП: 701401001.

ОГРН: 1207000000393.

Код организации по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: - 693E7814.

МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района присвоены следующие коды общероссийских классификаторов: ОКПО – 49025945, ОКТМО – 69654428101, ОКОГУ – 4210007, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75401, ОКВЭД – 85.14, 85.11, 85.12, 85.13, 85.41.

В проверяемом периоде объект контроля осуществлял свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования Администрации Томского района (далее – Управление) от 11.09.2020 № 392 (предыдущая редакция от 10.01.2020 № 07) (далее – Устав) и зарегистрированного в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Томской области 17.01.2020.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в кредитных организациях, и (или) лицевые счета, открытые в установленном порядке в Управлении финансов Администрации Томского района, печать с полным наименованием на русском языке. Учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Томский район».

От имени муниципального образования «Томский район» функции и полномочия учредителя Учреждения выполняет Управление образования Администрации Томского района.

Основным видом деятельности Учреждения является образование среднее общее.

Юридический адрес и фактическое место нахождения МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района: 634509, Томская область, Томский район, поселок Зональная станция, ул. Виталия Грачева, д. 8А.

Государственным органом, в ведении которого находится МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района, является Управление образования Администрации Томского района.

Юридический адрес Управления: 634570, Томская область, Томский район, с. Богашево, ул. Советская, 6.

Фактическое место нахождения Управления: 634009, Томская область, г. Томск, ул. Нижне-Луговая, д. 12, телефон: (3822) 90-13-12.

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов (включая счета, закрытые на момент проверки, но действовавшие в проверяемом периоде) в органах Федерального казначейства:

в Управлении финансов Администрации Томского района:

- ЛА1001000315 - лицевой счет автономного учреждения (открыт 05.02.2020);

- ЛА2001000315 - отдельный лицевой счет автономного учреждения (открыт 05.02.2020);

- ЛС4001904127 - лицевой счет по исполнению публичных обязательств (открыт 26.07.2013).

Фамилии, инициалы и должности лиц Учреждения, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

право первой подписи:

- Пикалова Лилия Рахимовна - директор МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района (приказ о приеме работника на работу Управления образования Администрации Томского района от 23.01.2020 № 07 лс);

право второй подписи: не предусмотрено.

МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района заключен договор с муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Управления образования Администрации Томского района» (далее - МКУ ЦБ Управления образования) от 24.01.2020 № 95 «Об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета».

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Предоставление и использование средств, предоставленных из бюджета Томской области на реализацию регионального проекта «Современная школа» в рамках национального проекта «Образование» на оснащение зданий для размещения общеобразовательных организаций оборудованием, предусмотренным проектной документацией

Решением Думы Томского района от 19.12.2019 № 333 «Об утверждении бюджета Томского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в бюджете Томского района на 2020 год утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходных обязательств на оснащение зданий для размещения общеобразовательных организаций оборудованием, предусмотренным проектной документацией, в общей сумме 69 189 100,00 руб. в том числе: за счет средств областного бюджета в сумме 69 119 800,00 руб., за счет средств бюджета Томского района в сумме 69 300,00 руб.

Муниципальная программа «Развитие образования в Томском районе на 2016 - 2020 годы», утверждена постановлением Администрации Томского района от 09.11.2015 № 342.

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Томского района утвержден постановлением Администрации Томского района от 10.11.2014 № 297 (далее – Порядок № 297).

На основании с п. 6 Порядка № 297 Управлением образования Администрации Томского района (далее – Управление) утверждены приказы от 04.02.2020 № 123 «О распределении средств субсидии «Оснащение зданий для размещения общеобразовательных организаций оборудованием, предусмотренным проектной документацией», от 07.04.2020 № 234/1 о внесении изменений в приказ от 04.02.2020 № 123 «О распределении средств субсидии «Оснащение зданий для размещения общеобразовательных организаций оборудованием, предусмотренным проектной документацией».

Между Управлением, в лице начальника Дубовицкой Юлии Валерьевны, с МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района, в лице директора Пикаловой Лилии Рахимовны, заключено **соглашение от 07.02.2020 № 188и о предоставлении субсидии на иные цели (далее – Соглашение №188и), с дополнительным соглашением от 08.04.2020 № 260/1и.**

В соответствии с п. 1.1 Соглашения № 188и предметом является предоставление на основании пп. 7 п. 2 Порядка № 297 субсидии из бюджета Томского района на иные цели (не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), а именно субсидии на иные цели «Оснащение зданий для размещения общеобразовательных организаций оборудованием, предусмотренным проектной документацией».

В соответствии с п. 1.3 Соглашения № 188и общий размер субсидии, предоставляемой по Соглашению № 188и, составляет **69 189 100,00 руб.**, в том числе за счет средств местного бюджета – 69 300,00 руб., за счет средств областного бюджета – 69 119 800,00 руб.

Согласно п. 2.3.1 Соглашения № 188и Учреждение обязуется использовать субсидию на цели, указанные в п. 1.1 Соглашения № 188и, в соответствии с условиями её предоставления и настоящим Соглашением.

С целью получения субсидии МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района в Управление предоставлялись заявки с приложением к ним документов, подтверждающих возникновение фактической потребности в средствах субсидии, выражающейся в наступлении сроков выплат обязательных платежей, оплаты по заключенным контрактам (договорам).

Сведения о средствах субсидии, полученных на лицевой счет МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района, представлены в таблице №1.

Таблица №1, руб.

№ п/п	Заявка на предоставление субсидии		Платежное поручение (перечислено на основании заявки)		Объем Субсидии в соответствии с подтверждающими документами
	дата	номер	дата	номер	руб.
1	28.05.2020	1	28.05.2020	021748	4 774 252,00
2	09.07.2020	2/1	14.07.2020	031858	27 950 793,88
3	24.07.2020	4	28.07.2020	033224	1 196 181,36
4	31.07.2020	5	06.08.2020	034679	763 394,71
5	10.08.2020	6	12.08.2020	036833	1 543 921,26
6	24.08.2020	7	02.09.2020	038978	14 040,00
7	27.08.2020	9	02.09.2020	38977	285 975,75
8	28.08.2020	10	02.09.2020	038976	1 841 500,00
9	11.09.2020	13	15.09.2020	042820	5 184 251,00
10	16.09.2020	14	21.09.2020	043737	182 630,00
11	24.09.2020	16	28.09.2020	045065	22 475 690,00
12	09.10.2020	21	28.10.2020	052747	490 770,16
13	15.10.2020	23	10.11.2020	055668	199 000,00
14	05.11.2020	30	10.11.2020	055669	147 652,00
15	10.11.2020	32	11.11.2020	056263	195 750,00
16	11.11.2020	34	17.11.2020	057435	61 219,00
17	30.11.2020	43	09.12.2020	062436	73 300,00
18	10.12.2020	50	14.12.2020	064165	435 712,00
19	18.12.2020	53	21.12.2020	066493	1 006 773,56
20	21.12.2020	55	22.12.2020	066975	296 993,32
					69 119 800,00

МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района в Управление направлены заявки на предоставление субсидии на иные цели от 11.09.2020 № 13 на общую сумму 5 184 251,00 руб., от 05.11.2020 № 30 на общую сумму 147 652,00 руб. с документами, подтверждающими возникновение фактической потребности в средствах субсидии. Проверкой указанных заявок установлено, что к каждой заявке в подтверждение возникновения фактической потребности в средствах субсидии на сумму 63 880,00 руб. необоснованно приложены одинаковые (повторяющиеся) документы, а именно:

- договор от 31.08.2020 ДР-1720/2020, заключенный между МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района и ООО «Смарт Системз» на поставку бесконтактных смарт-карт в количестве 1000 шт. на сумму 63 800,00 руб.;

- универсальный передаточный документ от 31.08.2020 № 1167 на приобретение бесконтактных смарт-карт в количестве 1000 шт. на сумму 63 800,00 руб.

На основании вышеуказанных заявок средства субсидии получены МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района по платежным поручениям от 15.09.2020 № 042820 в сумме 5 184 251,00 руб., от 10.11.2020 № 055669 в сумме 147 652,00 руб.

Также, МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района направлена заявка от 30.11.2020 № 43 на предоставление субсидии на иные цели в сумме 73 300,00 руб., к заявке приложены документы, подтверждающие возникновение фактической потребности в средствах субсидии в сумме 137 180,00 руб., а именно:

- договор от 20.08.2020 № 32009293840, заключенный между МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района и ООО «Инта́нт» на сумму 22 808 620,00 руб., в том числе на поставку гарнитуры для прослушивания аудио и видеоматериалов на сумму 137 180,00 руб.;

- товарная накладная от 24.09.2020 № ЦСК5520 на поставку гарнитуры для прослушивания аудио и видеоматериалов в сумме 137 180,00 руб.

На основании принятой заявки от 30.11.2020 № 43 Управлением направлены средства субсидии МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района по платежному поручению от 09.12.2020 № 062436 в сумме 73 300,00 руб.

Оплата ООО «Инта́нт» произведена на основании товарной накладной от 24.09.2020 № ЦСК5520 по платежному поручению от 13.10.2020 № 259 в сумме 137 180,00 руб., в том числе в сумме 63 880,00 руб. за счет средств субсидии полученных Учреждением ранее по заявке от 11.09.2020 № 13 на оплату иных обязательств в рамках Соглашения 188и.

Сведения о получении и расходовании средств субсидии приведены в Приложении № 1 к настоящему акту проверки.

Таким образом, в нарушение пп. 2.3.1 п. 2.3 Соглашения № 188и МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района в 2020 году допущены неправомерные расходы средств субсидии из областного бюджета в сумме 63 880,00 руб. (КБК 9040702751Е1S5202622) в результате оплаты иных обязательств, по которым фактическая потребность не заявлялась, заявка на предоставление субсидии в Управление не предоставлялась, средства не выделялись.

Ответственное лицо: Пикалова Л.Р. – директор МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района.

Подтверждающие документы: соглашение № 188и, заявки на предоставление субсидии на иные цели от 11.09.2020 № 13, от 05.11.2020 № 30, от 30.11.2020 № 43, договор от 31.08.2020 ДР-1720/2020, заключенный между МАОУ СОШ «Интеграция» и ООО «Смарт Системз», универсальный передаточный документ от 31.08.2020 № 1167, договор от 20.08.2020 № 32009293840, заключенный между МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района и ООО «Инта́нт», товарная накладная от 24.09.2020 № ЦСК5520 от ООО «Инта́нт», платежные поручения от 15.09.2020 № 042820, от 10.11.2020 № 055669, от 09.12.2020 № 062436, от 13.10.2020 № 259.

В соответствии с п. 2.3.5 Соглашения № 188и МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района отчет представлен в Управление письмом от 27.01.2021 № 197 о расходовании средств субсидии по состоянию на 01.01.2021, без нарушений в установленные сроки.

Согласно отчету о расходах, средства субсидии на оснащение зданий для размещения общеобразовательных организаций оборудованием, предусмотренных

проектной документацией, в 2020 году использованы в полном объеме, в общей сумме 69 189 100,00 руб., в том числе: за счет средств областного бюджета в сумме 69 119 800,00 руб., за счет бюджета Томского района в сумме 69 300,00 руб.

Остатки неиспользованных средств Субсидии подлежащих перечислению в областной бюджет в 2020 году, на лицевом счете МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района а не числились.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

По результатам плановой камеральной проверки предоставления и использования средств, предоставленных из бюджета Томской области на реализацию регионального проекта «Современная школа» в рамках национального проекта «Образование» на оснащение зданий для размещения общеобразовательных организаций оборудованием, предусмотренным проектной документацией, в МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района за период 2020 года, установлено следующее:

1. В нарушение пп. 2.3.1 п. 2.3 Соглашения № 188и МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района в 2020 году допущены неправомерные расходы средств субсидии из областного бюджета в сумме 63 880,00 руб. (КБК 9040702751E1S5202622) в результате оплаты иных обязательств, по которым фактическая потребность не заявлялась, заявка на предоставление субсидии в Управление не предоставлялась, средства не выделялись.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия
должностное лицо:

Консультант отдела контроля
целевого бюджетного
финансирования
Комитета государственного
финансового
контроля Томской области

(должность)

16.03.2021

(дата)



(подпись)

С.Е.Лебедева

(инициалы и фамилия)

Сведения о получении и расходовании средств субсидии

№ п/п	Заявка на предоставление субсидии		Платежное поручение (перечислено на основании заявки)		Объем Субсидии в соответствии с подтверждающ ими документами	Произведенные выплаты в соответствии с Заявкой	Отклонение	Примечание
	дата	номер	дата	номер	руб.	руб.	+/-	
1	28.05.2020	1	28.05.2020	021748	4 774 252,00	4 774 252,00	0,00	
2	09.07.2020	2/1	14.07.2020	031858	27 950 793,88	27 950 793,88	0,00	
3	24.07.2020	4	28.07.2020	033224	1 196 181,36	1 196 181,36	0,00	
4	31.07.2020	5	06.08.2020	034679	763 394,71	763 394,71	0,00	
5	10.08.2020	6	12.08.2020	036833	1 543 921,26	1 543 921,26	0,00	
6	24.08.2020	7	02.09.2020	038978	14 040,00	14 040,00	0,00	
7	27.08.2020	9	02.09.2020	38977	285 975,75	285 975,75	0,00	
8	28.08.2020	10	02.09.2020	038976	1 841 500,00	1 841 500,00	0,00	
9	11.09.2020	13	15.09.2020	042820	5 184 251,00	5 120 371,00	63 880,00	Поставка бесконтактных смарт - карт в количестве 1000 шт. на сумму 63 800,00 руб.
10	16.09.2020	14	21.09.2020	043737	182 630,00	182 630,00	0,00	
11	24.09.2020	16	28.09.2020	045065	22 475 690,00	22 475 690,00	0,00	
12	09.10.2020	21	28.10.2020	052747	490 770,16	490 770,16	0,00	
13	15.10.2020	23	10.11.2020	055668	199 000,00	199 000,00	0,00	
14	05.11.2020	30	10.11.2020	055669	147 652,00	147 652,00	0,00	
15	10.11.2020	32	11.11.2020	056263	195 750,00	195 750,00	0,00	
16	11.11.2020	34	17.11.2020	057435	61 219,00	61 219,00	0,00	
17	30.11.2020	43	09.12.2020	062436	73 300,00	137 180,00	-63 880,00	Поставка гарнитуры для прослушивания аудио и видеоматериалов в количестве 38 шт. на сумму 137180,00 руб.
18	10.12.2020	50	14.12.2020	064165	435 712,00	435 712,00	0,00	
19	18.12.2020	53	21.12.2020	066493	1 006 773,56	1 006 773,56	0,00	
20	21.12.2020	55	22.12.2020	066975	296 993,32	296 993,32	0,00	
					69 119 800,00	69 119 800,00	0,00	