

Акт

Плановой выездной проверки (далее – контрольное мероприятие): Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 27 «Ласточка» с приоритетным осуществлением познавательно-речевого направления развития воспитанников» города Невинномыска (далее – объект контроля, Учреждение)

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее - контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее - объект контроля), объекта встречной проверки)

город Невинномысск

«27» декабря 2022 г.

место составления

Контрольное мероприятие проведено на основании: приказа финансового управления администрации города Невинномыска от 23.11.2022 г. № 77-06 о/д «О проведении плановой выездной проверки».

(указываются наименование и реквизиты приказа (распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее - орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 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 N 1235¹ (далее - федеральный стандарт N 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия: использование субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, предоставленные из бюджета города Невинномыска на выполнение работ по устройству пандуса.

Проверяемый период: 2021 год.

Контрольное мероприятие проведено:

Ревизионной группой:

(проверочной (ревизионной) группой
(уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

начальником контрольно-ревизионного отдела финансового управления администрации города Невинномыска (далее - КРО) Шаталиной Е.И. – руководителем ревизионной группы; заместителем начальника КРО Мартыненко Г.А.

(указываются должности, фамилии, инициалы лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались²:

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 N 1235 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 34, ст. 5462).

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

(указываются фамилии, инициалы, должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия в соответствии с подпунктом "г" пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 N 100³

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по:

документальному изучению финансовых, бухгалтерских, отчетных документов;

фактическому изучению путем осмотра, контрольным обмером, проведенным – 14.12.2022 г.

(указываются экспертизы, контрольные действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального стандарта N 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии)) о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)⁴

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля))

Срок проведения контрольного мероприятия составил 19 рабочих дней с «29» ноября 2022 года по «23» декабря 2022 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось⁵ с "___" _____ 20__ года по "___" _____ 20__ года на основании

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на _____ рабочих дней на основании⁶

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 N 100 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 7, ст. 829).

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶ Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

Общие сведения об объекте контроля⁷.

Учреждение создано на основании постановления администрации города Невинномыска от 30 июня 2011 г. № 2109 «О создании муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 27 «Ласточка» с приоритетным осуществлением познавательного-речевого направления развития воспитанников» города Невинномыска.

Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет администрация города Невинномыска в лице управления образования администрации города Невинномыска (далее – Управление образования). Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом управления образования от 14.12.2015 г. № 609-о/д и согласованного распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Невинномыска от 15.12.2015 г. № Р-1031 (далее – Устав).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании лицензии от 21.10.2016 г., регистрационный № 5114 (серия 26Л01 № 0001365), предоставленной министерством образования и молодежной политики Ставропольского края.

В своей деятельности Учреждение руководствуется законодательством Российской Федерации, Ставропольского края, нормативными актами муниципального образования – города Невинномыска, приказами Управления образования, Уставом и другими нормативными документами.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печати, штампы, бланки со своим наименованием, официальный сайт Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», обладает обособленным имуществом, приобретает и осуществляет гражданские права и несёт гражданские обязанности, выступает истцом, ответчиком и третьим лицом в судах.

Идентификационный номер налогоплательщика в Межрайонной ИФНС России № 8 по Ставропольскому краю – ИНН 2631021616, ОГРН 1022603621424.

⁷ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:

полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 073Ш8163.

Сведения о лицевых счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю:

20216Ш81630 – вид 20 – лицевой счет бюджетного учреждения, дата открытия 12.11.2012 г., статус лицевого счета – открыт;

21216Ш81630 – вид 21 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, дата открытия 12.11.2012 г., статус лицевого счета – открыт.

Официальное полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 27 «Ласточка» с приоритетным осуществлением познавательного-речевого направления развития воспитанников» города Невинномысска.

Сокращенное наименование: МБДОУ № 27 г. Невинномысска.

Местонахождение Учреждения: Российская Федерация, Ставропольский край, город Невинномысск, улица 30 лет Победы, 24 «А».

Юридический (фактический) адрес: 357112, Ставропольский край, город Невинномысск, улица 30 лет Победы, 24 «А».

В проверяемом периоде, правом первой подписи финансовых документов (кроме платежных) наделена с 03.08.2011 г. по настоящее время директор Учреждения Савина Юлия Валерьевна, назначенная на должность приказом Отдела дошкольного образования от 03.08.2011 г. № 154-К.

С 01.11.2016 г. бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением «Межведомственный учетный центр» города Невинномысска (далее – МКУ Учетный центр).

Право первой подписи на платежных документах предоставлено директору МКУ Учетный центр Волковой Н.В., назначенной на должность приказом финансового управления администрации города Невинномысска от 15.04.2016 г. № 15-л/с.

Право второй подписи предоставлено главному бухгалтеру МКУ «МУЦ» Потеряйко Е.В., назначенной на должность приказом МКУ «МУЦ» от 01.11.2016 г. № 78-к-1.

Настоящим контрольным мероприятием установлено

Проверке представлены копии следующих документов:

дополнительное соглашение от 12.11.2021 г. № 2 к соглашению от 10.03.2021 г. № 49/1 о предоставлении субсидии на цели, не связанные с оказанием, в соответствии с муниципальным заданием, услуг (выполнение работ);

муниципальный контракт от 29.03.2021 г. № 15 (далее – Контракт № 15) на сумму 109000,00 руб. без НДС, заключенный с ИП Небоженко Ю.Н. на выполнение работ по устройству пандуса;

счет от 29.12.2021 г. № 107;

акт о приемке выполненных работ от 29.12.2021 г. № 1;

справка о стоимости выполненных работ и затрат от 29.12.2021 г. № 1;

акт освидетельствования скрытых работ от 29.12.2021 г. № 1;

дополнительное соглашение к договору от 11.01.2016 г. № б/н (далее – Договор на осуществление стройконтроля), заключенное с муниципальным бюджетным учреждением «Центр административно-хозяйственного обслуживания» города Невинномысска (далее - МБУ ЦАХО).

Для осуществления строительного контроля по качеству и объемам выполненных работ Учреждением заключен Договор на осуществление стройконтроля с МБУ ЦАХО, расчеты в денежной форме между сторонами по Договору на осуществление стройконтроля не предусмотрены.

Согласно дополнительному соглашению от 12.11.2021 г. № 2 к соглашению от 10.03.2021 г. № 49/1 о предоставлении субсидии на цели, не связанные с оказанием, в соответствии с муниципальным заданием, услуг (выполнение работ), в целях реализации мероприятий, проводимых в рамках муниципальной программы «Развитие образования в городе Невинномысске» объекту контроля предусмотрены средства на выполнение работ по устройству пандуса в сумме 109000,00 руб.

Контракт № 15 заключен на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) на выполнение работ по устройству пандуса на сумму 109000,00 руб. - средства бюджета города Невинномысска.

Срок действия Контракта № 15 с 29.03.2021 г. по 31.12.2021 г. Работы приняты, что подтверждается актом о приёмке выполненных работ (форма № КС-2) от 29.12.2021 г. № 1, справкой о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 29.12.2021 г. № 1 и оплачены в полном объеме.

Работы по устройству пандуса, осуществлялись на территории Учреждения, по адресу: Ставропольский край, город Невинномысск, улица 30 лет Победы, 24 «А».

Локальный сметный расчет и акт о приёмке выполненных работ (форма № КС-2) выборочно проверены на предмет правильности применения единичных расценок, индексов пересчета в текущий уровень цен, коэффициентов, нормативов накладных расходов и сметной прибыли. Проверкой применения нормативов в области сметного нормирования и ценообразования, действующих на момент заключения Контракта № 15 нарушений не установлено.

Проверкой установлено отсутствие проектной документации на устройство пандуса, что является нарушением п. 1.1 СП 59.13330.2020 Свод правил «Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения. Актуализированная редакция «СНиП 35-01-2001», утверждённого приказом Минстроя России от 30.12.2020 г. № 904/пр.

Настоящим контрольным мероприятием в ходе проверки использования субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, предоставленные из бюджета города Невинномысска на выполнение работ по устройству пандуса финансовых нарушений не установлено.

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта N 1235 проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Содержание нарушения	Отсутствует проектная документация на устройство пандуса
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья)	п. 1.1 СП 59.13330.2020 Свод правил «Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения». Актуализированная редакция «СНиП 35-01-2001», утверждённый приказом Минстроя России 30.12.2020 г. № 904/пр.

(указывается информация с учетом требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта⁸.

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия, в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального стандарта N 1235)

Начальник контрольно-ревизионного
отдела финансового управления
администрации города Невинномысска



Е.И. Шаталина

Заместитель начальника контрольно-ревизионного
отдела финансового управления
администрации города Невинномысска



Г.А. Мартыненко

Копию акта контрольного мероприятия на 7 листах получил⁹:

И.О. Заведующий муниципальным бюджетным
дошкольным образовательным учреждением
«Детский сад общеразвивающего вида
№ 27 «Ласточка» с приоритетным
осуществлением познавательного-речевого
направления развития воспитанников»
города Невинномысска

Ю.В. Савина



⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

⁹ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).