

Администрация  
Бокситогорского муниципального района  
Ленинградской области  
**КОМИТЕТ ФИНАНСОВ**

ул. Социалистическая, д.9, г.Бокситогорск  
Ленинградская область, 187650  
Телефон (81366) 2-16-88, факс (81366) 2-11-87  
e-mail: bokskomfin@gmail.com  
ОКПО 70638922, ОГРН 1054700490008  
ИНН/КПП 4715014552 / 471501001

**УВЕДОМЛЕНИЕ**

Заведующей

МБДОУ "ДС № 8 КВ" г.Пикалево

Е.А.Дергилевой

(должность, инициалы, фамилия  
Руководителя Объекта контроля)

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**Уважаемая Елена Александровна!**

(имя, отчество)

Сектор внутреннего финансового контроля комитета финансов администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области уведомляет Вас, что в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Бокситогорского муниципального района и пунктом 2 плана контрольных мероприятий сектора внутреннего финансового контроля комитета финансов администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области на 2019 год в МБДОУ "Детский сад № 8 комбинированного вида" города Пикалево

(наименование Объекта контроля)

будет проведена проверка целевого использования субсидии на иные цели за счет областного бюджета, выделенной в 2018 году, на поддержку муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения Ленинградской области

(название контрольного мероприятия)

Контрольное мероприятие будет проведено в период: с "28" января по "31" января 2019 года

(дата)

начальником сектора внутреннего финансового контроля комитета финансов администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области Ковалевой Любовью Васильевной

(должность, фамилия, имя, отчество проверяющего)

или Рабочей группой в составе \_\_\_\_\_ человек \_\_\_\_\_

(фамилии, имена, отчества руководителя и членов Рабочей группы)

В соответствии с пунктом 14 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Бокситогорского муниципального района прошу обеспечить необходимые условия для работы специалистов Сектора внутреннего финансового контроля комитета финансов администрации Бокситогорского муниципального района и подготовить ответы на прилагаемые вопросы.

- Приложение: 1. Программа контрольного мероприятия (копия) на 1 л. в 1 экз;  
2. Перечень вопросов на - л. в 1 экз. (при необходимости);  
3. Формы на - л. в 1 экз. (при необходимости).

Начальник сектора  
(должность)


  
(подпись)

Ковалева Л.В.  
(Ф.И.О.)



УТВЕРЖДАЮ

Председатель комитета финансов  
администрации Бокситогорского  
муниципального района  
Ленинградской области

 В.В.Дягилева

**ПРОГРАММА**

проверки целевого использования субсидии на иные цели за счет средств областного бюджета на поддержку муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области, выделенной МБДОУ "Детский сад № 8 комбинированного вида" г.Пикалево за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.

<i>N n/n</i>	<i>Наименование мероприятий</i>	<i>Исполнитель</i>
1.	Проверка соблюдения порядка предоставления средств МБДОУ "Детский сад № 8 КВ" г.Пикалево.	Ковалева Л.В.
2.	Целевое использование субсидии на иные цели за счет средств областного бюджета на поддержку муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области в МБДОУ "Детский сад № 8 КВ" г.Пикалево.	Ковалева Л.В.
3.	Соблюдение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и иных нормативных правовых актов в МБДОУ "Детский сад № 8 КВ" г.Пикалево при расходовании субсидии на иные цели за счет средств областного бюджета на поддержку муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области.	Ковалева Л.В.
4.	Отражение в бухгалтерском учете МБДОУ "Детский сад № 8 КВ" г.Пикалево расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели за счет средств областного бюджета на поддержку муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области.	Ковалева Л.В.

Начальник сектора  
внутреннего финансового контроля  
комитета финансов

 Л.В.Ковалева



## АКТ

проверки целевого использования субсидии на иные цели за счет средств областного бюджета на поддержку муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области в МБДОУ "Детский сад № 8 комбинированного вида" города Пикалево

г.Бокситогорск

"31" января 2019 года

**Рабочая группа в составе:**

**Руководитель рабочей группы:** начальник сектора внутреннего финансового контроля комитета финансов администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области Л.В.Ковалева.

**Основание проведения контрольного мероприятия:** приказ комитета финансов администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области от 28.01.2019г. № 6.

**Основание назначения контрольного мероприятия:** пункт 2 плана контрольных мероприятий сектора внутреннего финансового контроля комитета финансов администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области на 2019 год.

**Проверяемый период:** 2018 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 28.01.2019г. по 31.01.2019г.

Проверка проведена с ведома заведующей МБДОУ "Детский сад № 8 комбинированного вида" города Пикалево Дергилевой Е.А., в присутствии главного бухгалтера МБДОУ "Детский сад № 8 комбинированного вида" города Пикалево Вершининой Е.А.

**Цель проверки:** целевое использование субсидии на иные цели за счет средств областного бюджета на поддержку муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области.

**Полное наименование:** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад № 8 комбинированного вида" города Пикалево.

**Сокращенное наименование:** МБДОУ "ДС № 8 КВ" г.Пикалево.

**Общие сведения об объекте контроля:** МБДОУ "Детский сад № 8 комбинированного вида" города Пикалево (далее - МБДОУ "ДС № 8 КВ" г.Пикалево) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области от 25.12.2015г. № 1585.

МБДОУ "ДС № 8 КВ" г.Пикалево - некоммерческая организация с организационно-правовой формой - муниципальное учреждение и типом учреждения - бюджетное учреждение.

Учреждение является юридическим лицом, создается и регистрируется в соответствии с законодательством Российской Федерации, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке, печать со своим наименованием, штамп и бланки, от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учредителем и собственником имущества учреждения является Бокситогорский муниципальный район Ленинградской области в лице комитета образования администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области.



**Сведения об основных видах деятельности объекта контроля:** осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования.

**ИНН 4722002540, КПП 471501001, ОГРН 1024700508920.**

**Юридический адрес:** 187602, Ленинградская область, Бокситогорский район, город Пикалево, 1 микрорайон, дом 28.

**Фактический адрес:** 187602, Ленинградская область, Бокситогорский район, город Пикалево, 1 микрорайон, дом 28.

**Наименование и реквизиты счетов в проверяемом периоде:** для финансирования расходов за счет средств бюджета на счете № 40701810500001002113 в УФК по Ленинградской области 10.01.2012г. и 05.03.2012г. в комитете финансов администрации Бокситогорского муниципального района открыты лицевые счета:

- для учета операций по исполнению расходов бюджета Бокситогорского муниципального района № 20453032630 (по настоящее время);

- для учета операций по исполнению расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели № 21453032630 (по настоящее время).

**Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:**

Право первой подписи - заведующая Дергилева Елена Александровна (весь проверяемый период).

Право второй подписи - главный бухгалтер Вершинина Екатерина Александровна (весь проверяемый период).

**Сведения о предыдущей проверке:** внеплановая проверка соблюдения требований санитарно-эпидемиологического законодательства проводится с 20.01.2019г. по 20.02.2019г. специалистом ТО Управления Роспотребнадзора по Ленинградской области Бурцевой А.В.

**К проверке представлены:**

- учредительные документы учреждения;
- договоры и контракты, заключенные учреждением (заказчиком) в проверяемом периоде;

- локальные сметы;

- технические задания;

- акты выполненных работ (форма КС-2);

- справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3);

- расчетно-платежные документы (счета, счета-фактуры).

**В ходе проверки использовались:**

- "Гражданский кодекс Российской Федерации" от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (ред. от 07.02.2017г.);

- "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998г. № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2016г.);

- Федеральный закон от 12.01.1996г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон 7-ФЗ);

- Федеральный закон от 08.05.2010г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" (ред. от 27.11.2017г.);

- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон 402-ФЗ);



- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция 157н);

- Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция 174н);

- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее - Приказ 49);

- Приказ Минфина РФ от 01.07.2013г. № 65н "Об утверждении указаний о порядке применения Бюджетной классификации Российской Федерации" (далее - Приказ 65н);

- Приказ Минфина РФ от 21.07.2011г. № 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" (с изм. и доп.) (далее - Приказ 86н);

- Постановление Правительства Ленинградской области от 24.07.2012г. № 232 "Об утверждении Положения о порядке предоставления средств на поддержку муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области" (с изм.) (далее - областное Положение о порядке предоставления средств);

- Распоряжение Правительства Ленинградской области от 03.04.2017г. № 181-р "О распределении на 2017 год средств на поддержку муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области";

- Постановление администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области от 15.07.2016г. № 855 "О внесении изменений в постановление администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области "Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям Бокситогорского муниципального района и Бокситогорского городского поселения" от 20.03.2015г. № 410";

- Постановление администрации Бокситогорского муниципального района от 27.03.2018г. № 345 "Об утверждении Плана мероприятий по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения Бокситогорского муниципального района на 2018 год" (с изм. от 18.05.2018г. № 534, от 08.08.2018г. № 956 и от 11.09.2018г. № 1031);

- Распоряжение администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области от 11.04.2018г. № 178-р "Об определении перечня получателей, целей, объема и источника финансового обеспечения субсидий на иные цели, предусмотренных в бюджете Бокситогорского муниципального района администрации Бокситогорского муниципального района на 2018 год" (с изм. от 11.09.2018г. № 485-р);

- Соглашение от 09.01.2018г. № 12 "О предоставлении субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)" (дополнительные соглашения от



29.01.2018г. № 1, от 05.03.2018г. № 2, от 20.04.2018г. № 3, от 21.05.2018г. № 4, от 18.06.2018г. № 5, от 29.08.2018г. № 6, от 17.09.2018г. № 7, от 11.12.2018г. № 8 и от 20.12.2018г. № 9);

- уведомление об изменении бюджетных назначений от 20.04.2018г. № 270;
- сведения об операциях с целевыми субсидиями от 23.04.2018г.;
- иные нормативно-правовые документы.

### **Проверкой установлено:**

#### ***Проверка соблюдения Порядка предоставления средств МБДОУ "ДС № 8 КВ" г.Пикалево.***

В соответствии с Планом мероприятий по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения Бокситогорского муниципального района на 2018 год, утвержденным постановлением администрации от 27.03.2018г. № 345 "Об утверждении плана мероприятий по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения Бокситогорского муниципального района на 2018 год" (с изм. от 18.05.2018г. № 534, от 08.08.2018г. № 956 и от 11.09.2018г. № 1031) (далее - План мероприятий 2018г.) МБДОУ "ДС № 8 КВ" г.Пикалево утверждена субсидия в сумме 1700000 рублей.

План мероприятий по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения Бокситогорского муниципального района на 2018 год сформирован на основании заявок депутатов Законодательного собрания Ленинградской области.

МБДОУ "ДС № 8 КВ" г.Пикалево представлено письмо-обращение на имя депутата Законодательного собрания Ленинградской области Терентьева Ю.И. от 10.11.2017г. № 169 на 1700000 руб. на ремонт кровли.

На использование денежных средств в сумме 166331 руб. 23 коп., предназначенных для осуществления закупки на ремонт кровли и сэкономленных по результатам проведения электронного аукциона, на имя депутата Законодательного собрания Ленинградской области Терентьева Ю.И. представлено второе письмо от 06.09.2018г. № 169 на замену оконных блоков.

Согласно постановлению администрации Бокситогорского муниципального района от 15.07.2016г. № 855 "О внесении изменений в постановление администрации Бокситогорского муниципального района "Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям Бокситогорского муниципального района и Бокситогорского городского поселения" от 20.03.2015г. № 410" между Комитетом образования администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области и МБДОУ "ДС № 8 КВ" г.Пикалево заключено соглашение о предоставлении субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2018г. № 12 (далее - Соглашение).

Субсидия на иные цели за счет средств областного бюджета на поддержку муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области (далее - Субсидия на иные цели) предоставлена МБДОУ "ДС № 8 КВ" г.Пикалево в соответствии с Планом мероприятий по коду бюджетной классификации: КФСР 0702 "Общее образование", КЦСР 7202 "Развитие начального общего, основного общего и среднего общего образования детей Бокситогорского муниципального района



Ленинградской области" (уведомление об изменении бюджетных назначений от 20.04.2018г. № 270) на основании распоряжения администрации Бокситогорского муниципального района от 11.04.2018г. № 178-р "Об определении перечня получателей, целей, объема и источника финансового обеспечения субсидий на иные цели, предусмотренных в бюджете Бокситогорского муниципального района администрации Бокситогорского муниципального района на 2018 год" (с изм. от 11.09.2018г. № 485-р) (далее - Распоряжение) в сумме 1700000 рублей по заявке депутата Законодательного собрания Ленинградской области Терентьева Ю.И. на замену оконных блоков и на ремонт кровли.

Средства перечислены МБДОУ "ДС № 8 КВ" г.Пикалево как субсидия на иные цели за счет средств областного бюджета на поддержку муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области в размере 1700000 рублей платежными поручениями от 26.10.2018г. № 29911 и от 20.11.2018г. № 32723 в суммах 166331 руб. 23 коп. и 1533668 руб. 77 коп. соответственно.

***Целевое использование субсидии на иные цели за счет средств областного бюджета на поддержку муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области в МБДОУ "ДС № 8 КВ" г.Пикалево.***

В соответствии с Планом мероприятий 2018 года МБДОУ "ДС № 8 КВ" г.Пикалево заключены и исполнены 1 муниципальный контракт и 1 договор на общую сумму 1700000 руб., в том числе:

✓ 1533668 руб. 77 коп. - муниципальный контракт от 10.08.2018г. № 0145300013118000229 с ООО "АРТПРОМСТРОЙ" на ремонт кровли МБДОУ "Детский сад № 8 КВ" г.Пикалево (акт приемки от 02.11.2018г. № 22; акт о приемке выполненных работ (ф.КС-2) от 02.11.2018г. № 1; справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф.КС-3) от 02.11.2018г. № 1; счет от 02.11.2018г. № 23; платежное поручение от 21.11.2018г. № 32989).

К муниципальному контракту на ремонт кровли приложено техническое задание и локальный сметный расчет № 18-06-06.

Представлены акт от 02.11.2018г. № 22 и акты освидетельствования скрытых работ.

На используемые при ремонте кровли строительные материалы представлены сертификаты соответствия, паспорта качества, приложения к свидетельству о государственной регистрации строительных материалов.

Дебиторская и кредиторская задолженность по заключенному муниципальному контракту отсутствуют.

Визуальный осмотр выполненных работ по ремонту кровли по муниципальному контракту от 10.08.2018г. № 0145300013118000229 с ООО "АРТПРОМСТРОЙ" не проводился в связи с погодными условиями - снежным покрытием.

✓ 166331 руб. 23 коп. - договор от 11.09.2018г. № 34 с ИП Кондрашихин С.К. на замену 5 оконных блоков МБДОУ "Детский сад № 8 КВ" г.Пикалево (акт приемки от 06.10.2018г. № 114; акт о приемке выполненных работ (ф.КС-2) от 06.10.2018г. № 1; справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф.КС-3) от 06.10.2018г. № 2; счет от 06.10.2018г. № 116; платежное поручение от 29.10.2018г. № 29953).

К договору на замену оконных блоков приложено техническое задание и локальная смета № 29/2018.



Представлены акт от 06.10.2018г. № 114 и акты освидетельствования скрытых работ.

На используемые при замене оконных блоков строительные материалы представлены сертификаты соответствия, паспорта качества, приложения к свидетельству о государственной регистрации строительных материалов.

Дебиторская и кредиторская задолженность по договору от 11.09.2018г. № 34 с ИП Кондрашихин С.К. отсутствует.

Визуальным осмотром установлено, что ремонтные работы по замене 5 оконных блоков в здании МБДОУ "Детский сад № 8 КВ" г.Пикалево по адресу: г.Пикалево, 1 микрорайон, дом 28 по договору от 11.09.2018г. № 34 с ИП Кондрашихин С.К. на сумму 166331 руб. 23 коп. (демонтаж старых оконных блоков и установка новых оконных блоков) выполнены в соответствии с техническим заданием и локальной сметой.

Предметы заключенных договоров (контракта) на сумму 1700000 рублей соответствуют Плану мероприятий 2018 года.

***Соблюдение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и иных нормативных правовых актов в МБДОУ "ДС № 8 КВ" г.Пикалево при расходовании субсидии на иные цели за счет средств областного бюджета на поддержку муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области.***

Учреждение при осуществлении закупок руководствуется Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон 44-ФЗ).

В 2018 году осуществлены закупки по расходованию субсидии по развитию общественной инфраструктуры в сумме 1700000 руб., из них:

- 1533668 руб. 77 коп. - путем проведения открытого аукциона в электронном виде в соответствии с частью 2 статьи 59 Федерального закона 44-ФЗ;
- 166331 руб. 23 коп. - с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ.

***Отражение в бухгалтерском учете МБДОУ "ДС № 8 КВ" г.Пикалево расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели за счет средств областного бюджета на поддержку муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области.***

Расходы, произведенные за счет средств субсидии по развитию общественной инфраструктуры в бухгалтерском учете отражены в журнале операций № 4 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" с приложенными первичными документами.

Операции с целевой субсидией отражены в соответствии с Инструкцией № 174н.

Отчет об использовании субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) представлен МБДОУ "ДС № 8 КВ" г.Пикалево 29.12.2018г. в соответствии с постановлением администрации Бокситогорского муниципального района от 15.07.2016г. № 855 "О внесении изменений в постановление администрации



Бокситогорского муниципального района "Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям Бокситогорского муниципального района и Бокситогорского городского поселения" от 20.03.2015г. № 410".

Объем средств, охваченных проверкой, составил 1700000 рублей.

Нецелевого использования средств субсидии на иные цели за счет областного бюджета на поддержку муниципальных образований Ленинградской области по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области за 2018 год в МБДОУ "ДС № 8 КВ" г.Пикалево не установлено.

Начальник сектора внутреннего  
финансового контроля комитета финансов

Л.В.Ковалева

Заведующая МБДОУ  
"ДС № 8 КВ" г.Пикалево

Е.А.Дергилева

Главный бухгалтер МБДОУ  
"ДС № 8 КВ" г.Пикалево

Е.А.Вершинина

Один экземпляр акта на 7 листах получила \_\_\_\_\_ Заведующая МБДОУ "ДС № 8 КВ"  
"31" января 2019 года г.Пикалево Е.А.Дергилева