

АКТ № 22-09/75

**выездной проверки в бюджетном общеобразовательном учреждении
города Омска «Средняя образовательная школа № 63»
(БОУ г. Омска «Средняя образовательная школа № 63»)**

г. Омск

02.06.2017

Выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Омской области от 29.05.2017 № 86-кд «О назначении и проведении выездной проверки в бюджетном общеобразовательном учреждении города Омска «Средняя образовательная школа № 63».

Тема выездной проверки: проверка использования средств из федерального бюджета в рамках подпрограммы «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 – 2020 годы. (ИКМ 2017-ПВ.029.1032-5200-078).

Проверяемый период: с 01.01.2015 по 31.12.2016.

Выездная проверка проведена старшим контролером-ревизором Контрольно-ревизионного отдела в сфере деятельности силовых ведомств и судебной системы Управления Федерального казначейства по Омской области Каблуковым С.А. (руководитель проверочной группы), старшим контролером-ревизором Контрольно-ревизионного отдела в сфере деятельности силовых ведомств и судебной системы Управления Федерального казначейства по Омской области Гушанской М.О.

Срок проведения выездной проверки составил 4 рабочих дня с 30.05.2017 по 02.06.2017.

Общие сведения об объекте контроля:

Бюджетное общеобразовательное учреждение города Омска «Средняя образовательная школа № 63» (далее - БОУ г. Омска «Средняя образовательная школа № 63», Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Устав БОУ г. Омска «Средняя образовательная школа № 63» утвержден приказом директора департамента образования Администрации г. Омска от 15.12.2014 № ДО/165.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование городской округ г. Омска Омской области. Функции и полномочия учредителя осуществляет уполномоченный органом местного самоуправления департамент образования Администрации г. Омска.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование г. Омска Омской области. Права собственника в отношении имущества, закрепленного за Учреждением, осуществляет в пределах своей компетенции департамент имущественных отношений Администрации г. Омска.

БОУ г. Омска «Средняя образовательная школа № 63» является унитарной некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием городской округ г. Омск Омской области в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации органов местного самоуправления в сфере образования.

Полное наименование Учреждения: Бюджетное общеобразовательное учреждение города Омска «Средняя образовательная школа № 63».

Сокращенное наименование Учреждения: БОУ г. Омска «Средняя образовательная школа № 63».

В своей деятельности БОУ г. Омска «Средняя образовательная школа № 63» руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральным и региональным законодательством, муниципальными правовыми актами, Уставом, договорами между Учредителем и родителями (иными законными представителями) обучающегося.

Местонахождение Учреждения: 644088, Российская Федерация, Омская область, г. Омск, ул. Энтузиастов, 11Б, 644088, Российская Федерация, Омская область, г. Омск, ул. Энтузиастов, 25Б.

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 17.09.1995 серия 55 № 003615543 Учреждению присвоены ИНН 5501039752, КПП 550101001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 21.02.2013 серии 55 № 003728379, Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер 1025500514665.

На осуществление образовательной деятельности Учреждению Министерством образования Омской области выдана лицензия от 01.02.2012 регистрационный № 263-п серия А № 0001462.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения с правом подписи в проверяемом периоде являлись:

- директор школы Пучкина Наталья Геннадьевна (приказ департамента образования Администрации г. Омска от 14.06.2012 № 396-кр);

- главный бухгалтер Омарова Сауле Курмановна (приказ директора БОУ г. Омска «Средняя образовательная школа № 63» от 07.07.2014 № 162).

В проверяемом периоде Учреждению открыты лицевые счета в Департаменте финансов и контроля Администрации г. Омска открыты лицевые счета (с 10.01.2012): № 922.02.221.8 и № 922.02.221.9

Проверки использования средств из федерального бюджета в рамках подпрограммы «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 – 2020 годы ранее не проводились.

Настоящей проверкой установлено:

Проверка использования средств из федерального бюджета в рамках подпрограммы «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 – 2020 годы

В 2015 году субсидия из федерального бюджета предоставлялась Учреждению в рамках подпрограммы «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 – 2020 годы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 15.04.2014 № 297 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы, в соответствии с Государственной программой Омской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Омской области от 16.10.2013 № 261-п (далее – Программа Омской области № 261-п).

В 2016 году субсидия из федерального бюджета не предоставлялась.

Учреждению субсидия в размере 965 753,00 рубля предоставлена департаментом финансов и контроля Администрации г. Омска на лицевой счет № 922.02.221.8 платежным поручением от 29.12.2015 № 268293, в соответствии с соглашением от 31.12.2015 «О предоставлении из бюджета города Омска субсидий бюджетным и автономным учреждениям города Омска на иные цели».

Следует отметить, что соглашение, департаментом образования Администрации г. Омска заключено после предоставления средств субсидий (31.12.2015).

Субсидия в размере 965 753,00 рубля предоставлена с целью реализации мероприятий по повышению уровня доступности объектов и услуг для инвалидов за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, организация предоставления общего образования в школах: (федеральный бюджет) – капитальный и текущий ремонт учреждений производственной сферы текущего года.

С определенным результатом использования субсидии: создание в общеобразовательных организациях, реализующих программы общего образования, условий для обучения детей-инвалидов.

В соответствии СП. 3.3.2. вышеуказанного соглашения, Учреждение обязано предоставлять Учредителю отчет об использовании субсидии в сроки: ежемесячно в срок до 5 числа следующего месяца.

Фактически Учреждением в нарушение условий (п.3.3.2.) соглашения от 31.12.2015 отчеты по использованию субсидии Учредителю не предоставлялись.

В объяснении директор БОУ г. Омска «Средняя образовательная школа № 63» Пучкина Н.Г. указала, что «... фактической формой отчета является предоставление копий заключенных договоров, форм КС-2 и КС-3 и т.п., а также платежных поручений по указанным в соглашении целям, которые предоставляются в Управление финансов, экономики и бухгалтерского учета департамента образования Администрации г. Омска. Какая-либо другая форма отчета Учредителем для образовательного учреждения доведена не была».

В рамках исполнения мероприятий 8.2 Приложения № 3 Программы Омской области № 261-п Учреждением, за счет средств субсидии из федерального бюджета, заключены и оплачены 6 договоров с ООО «Норд» (ИНН 5507252068) на осуществление ремонтных работ на объекте по адресу г. Омск, ул. Энтузиастов, 11Б.

Общая сумма заключенных договоров составила 1 520 911,96 рублей по статье КОСГУ 225 «Содержание имущества», в том числе:

- средства федерального бюджета - 965 753,00 рубля, что составляет 63,5% от общей суммы заключенных договоров;
- средства регионального и муниципального бюджета - 555 158,96 рублей или 36,5 % от общей суммы заключенных договоров.

Договора заключены с ООО «Норд» на проведение работ:

- от 01.01.2016 № 1812/1 на проведение электромонтажных работ на сумму 140 723,73 рубля;
- от 01.01.2016 № 1812/2 на проведение ремонтных работ в санузлах на сумму 21 322,19 рубля;
- от 01.01.2016 № 1812/3 на проведение ремонта крыльца центрального входа на сумму 212 310,92 рублей;
- от 01.01.2016 № 1812/4 на ремонтные работы в медкабинете и входной группе на сумму 297 320,77 рублей;
- от 01.01.2016 № 1812/5 на проведение ремонтных работ козырька центрального входа на сумму 306 341,96 рубль;
- от 01.01.2016 № 1812/6 на ремонтные работы в универсальном кабинете для обучения детей из маломобильных групп на сумму 353 892,39 рубля.

Договорами на выполнение ремонтных работ авансирование не предусмотрено.

Согласно п. 4.1. договоров от 01.01.2016 № 1812/1, № 1812/2, № 1812/3, № 1812/4, № 1812/5, № 1812/6 оплата выполненных работ осуществляется заказчиком после подписания актов приемки выполненных работ (формы № КС-2, № КС-3).

Оплата выполненных работ Учреждением осуществлена по договорам на основании представленных ООО «Норд» счет - фактур, актов о приемке выполненных работ по ф. КС-2, справок о стоимости выполненных работ по ф. КС-3, в том числе:

- по договору от 01.01.2016 № 1812/1: счет – фактура от 11.01.2016 № 1, ф. КС-2 от 11.01.2016 № 1, ф. КС-3 от 11.01.2016 № 1, платежные поручения от 21.01.2016 № 25 на сумму 14 072,37 рубля, № 26 на сумму 46 438,83 рублей, № 27 на сумму 80 212,53 рублей;

- по договору от 01.01.2016 № 1812/2: счет – фактура от 11.01.2016 № 4, ф. КС-2 от 11.01.2016 № 4, ф. КС-3 от 11.01.2016 № 4, платежные поручения от 03.02.2016 № 53 на сумму 21 032,22 рубля, № 54 на сумму 119 883,65 рубля, № 55 на сумму 69 406,32 рублей;

- по договору от 01.01.2016 № 1812/3: счет – фактура от 11.01.2016 № 3, ф. КС-2 от 11.01.2016 № 3, ф. КС-3 от 11.01.2016 № 3, платежные поручения от 03.02.2016 № 56 на сумму 21 231,10 рубль, № 57 на сумму 121 017,22 рублей, № 58 на сумму 70 062,60 рубля;

- по договору от 01.01.2016 № 1812/4: счет – фактура от 11.01.2016 № 6, ф. КС-2 от 11.01.2016 № 6, ф. КС-3 от 11.01.2016 № 6, платежные поручения от 27.01.2016 № 44 на сумму 29 732,08 рубля, № 45 на сумму 98 115,85 рублей, № 46 на сумму 169 472,84 рубля;

- по договору от 01.01.2016 № 1812/5: счет – фактура от 11.01.2016 № 5, ф. КС-2 от 11.01.2016 № 5, ф. КС-3 от 11.01.2016 № 5, платежные поручения от 26.01.2016 № 41 на сумму 30 634,19 рубля, № 42 на сумму 174 614,92 рублей, № 43 на сумму 101 092,85 рубля;

- по договору от 01.01.2016 № 1812/6: счет – фактура от 11.01.2016 № 2, ф. КС-2 от 11.01.2016 № 2, ф. КС-3 от 11.01.2016 № 25, платежные поручения от 25.01.2016 № 29 на сумму 116 784,49 рубля, № 30 на сумму 201 718,66 рублей, № 31 на сумму 35 389,24 рублей.

Контрольными мероприятиями проведен визуальный осмотр выполненных работ и выборочно осуществлены контрольные замеры по договорам от 01.01.2016 № 1812/1, № 1812/2, № 1812/3, № 1812/4, № 1812/5, № 1812/6 на выполнение ремонтных работ в БОУ г. Омска «Средняя образовательная школа № 63» (приказ по Учреждению от 31.05.2017 № 350, акты контрольных замеров от 31.05.2017).

По результатам контрольных замеров установлено следующее.

Договор от 01.01.2016 № 1812/2 на выполнение сантехнических работ в санузлах.

Стоимость работ составила 210 322,19 рубля, в том числе средства федерального бюджета 119 883,65 рублей или 57% (платежное поручение от 03.02.2016 № 54).

Контрольными замерами установлено расхождение между фактически выполненными работами и работами, отраженными в акте о приемке выполненных работ от 01.01.2016 № 2, а именно:

- расхождение по позиции № 11 - устройство стяжек цементных толщиной 20 мм ТЕР11-01-011-01 в объеме 12,6 м.кв;
- расхождение по позиции № 12 - устройство покрытий из плит керамогранитных ТЕР11-01-047-01 в объеме 12,6 м.кв;
- расхождение по позиции № 13 - керамогранит Уральский гранит стандарт, неполированный, рельефный марки У26, размером 300x300x8 мм, цвет соль-перец серо-бежевый в объеме 12,6 м.кв;
- расхождение по позиции № 41 - клавиша смыва для унитаза в количестве 1 шт;
- расхождение по позиции № 51 - установка фонтанчиков питьевых напольных с педальным пуском ТЕР17-01-006-01 в количестве 1 комплекта.

Также, в ходе осмотра выявлено несоответствие требованиям ГОСТ Р 51261-99 и Своду правил доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения, утвержденных приказом Минрегиона России 27.12.2011 № 605 (далее - СП 59.13330.2012).

- унитаз не оснащен автоматическим сливом воды или ручным кнопочным управлением, которое следует располагать на боковой стене кабины, со стороны которой осуществляется пересадка с кресла-коляски на унитаз;

- помещение не оборудовано системой тревожной сигнализации, обеспечивающей связь с помещением постоянного дежурного персонала (поста охраны или администрации объекта);

- не предусмотрены специальные знаки у дверей санитарно – бытовых помещений.

- унитаз расположен на высоте 400 мм, то есть на 120 мм ниже положенного уровня 520 мм.

Общая стоимость невыполненных работ составила 34 606,21 рублей, в том числе средства федерального бюджета 19 725,54 рублей (57%).

В соответствии со ст. 309 Гражданского кодекса Российской Федерации обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями или иными обычно предъявляемыми требованиями.

В соответствии с п. 9 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерством финансов Российской Федерации от 01.12.2010, в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций)

субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

Пунктом 1 статьи 9 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрено, что первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

В соответствии с п. 5.3.1. договора от 01.01.2016 № 1812/2 Подрядчик обязуется осуществлять лично выполнение всего комплекса работ на объекте, в соответствии с локальным сметным расчетом, условиями договора, СНиП и требованиями, установленными действующим законодательством.

Пунктом 5.1.2. договора от 01.01.2016 № 1812/2 Учреждение обеспечивает оплату выполненных работ в установленных договором порядке, форме и размере.

Таким образом, в нарушение ст. 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 5.1.2, п. 5.3.1. договора от 01.01.2016 № 1812/2 Учреждением неправомерно приняты и оплачены фактически невыполненные работы за счет средств федерального бюджета на сумму 19 725,54 рублей.

По данным Технического паспорта нежилого строения, расположенного по адресу: г. Омск, ул. Энтузиастов, д. 11Б литера А установлено, что в коридоре 1-го этажа оборудован туалет для беспрепятственного доступа инвалидов и лиц малоподвижных групп населения.

Согласно акту выполненных работ формы КС-2 от 11.01.2016 № 4 подрядчиком ООО «Норд» произведены работы по установке перегородок (стена) из гипсокартонных листов, установка дверных блоков, выполнена прокладка трубопровода канализации, установлен унитаз, писсуар, умывальник, что подтверждено фотоматериалами произведенными в ходе проведения контрольного замера от 31.05.2017.

То есть, Учреждением произведены работы по переоборудованию части помещения коридора в помещение санузла.

В абз. 2 п. 16 письма Госкомстата России от 09.04.2001 № МС-1-23/1480 указано, что под расходами на проведение ремонта (текущего, среднего и капитального) подразумевается стоимость работ по поддержанию объектов основных фондов в рабочем состоянии в течение срока их полезного использования, не приводящих к улучшению первоначальных нормативных показателей функционирования.

Согласно п. 2 ст. 257 Налогового кодекса Российской Федерации к работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

То есть, модернизация - усовершенствование объекта основных средств с целью изменения его назначения, повышения рабочей нагрузки, расширения сферы использования.

Дооборудование - дополнение объекта частями (детальями, механизмами, агрегатами), в результате основное средство (помещение) приобретает новые качества.

Таким образом, ремонт направлен на сохранение первоначальных характеристик основных средств, а модернизация - на их увеличение (улучшение) или создание новых.

В свою очередь Учреждением осуществлено изменение функционального назначения помещений здания (с помещения коридора на санузел), создание нового, то есть проведена модернизация с дооборудованием.

Согласно подразделу 2 раздела V Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов России 01.07.2013 № 65н, расходы на модернизацию (модернизацию с дооборудование) относятся на статью КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Однако, Учреждением осуществлены расходы по статье КОСГУ 225 «Содержание имущества» (платежные поручения от 03.02.2016 № 53, № 54, № 55).

Таким образом, в нарушение подраздела 3 раздела V Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов России 01.07.2013 № 65н, Учреждением осуществлены расходы на модернизацию (модернизацию с дооборудованием) части помещения коридора за счет средств, выделенных на содержание имущества (текущий ремонт) учреждения в общей сумме 210 322,19 рубля, в том числе средства федерального бюджета в размере 119 883,65 рубля.

Согласно п. 2. Налогового кодекса Российской Федерации первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Пунктом 27 Инструкции по бюджетному учету № 157н предусмотрено, что затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение объекта

нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

Однако, Учреждение произвело списание затрат по договору от 01.01.2016 № 1812/2 на финансовый результат (счет 401.20), что подтверждено отражением операций в регистрах бухгалтерского учета, карточке счета 302.25 за 1 квартал 2016 года.

Таким образом, в нарушение п. 27 Инструкции по бюджетному учету № 157н Учреждением не увеличена первоначальная стоимость здания учебного корпуса на сумму 210 322,19 рубля, в том числе за счет средств федерального бюджета в размере 119 883,65 рубля.

Договор от 01.01.2016 № 1812/3 на выполнение работ по ремонту крыльца центрального входа в здание.

Стоимость работ составила 212 310,92 рубля, в том числе средства федерального бюджета 121 017,22 рублей или 57% (платежное поручение от 03.02.2016 № 57).

Контрольными замерами установлено расхождение между фактически выполненными работами и работами, отраженными в акте о приемке выполненных работ от 01.01.2016 № 3, а именно:

- расхождение по позиции № 7 - ограждения из нержавеющей стали в количестве 3,5 м;
- расхождение по позиции № 13 - профиль алюминиевый для ступеней с резиновой вставкой в количестве 13,5 м.

Общая стоимость невыполненных работ составила 33 644,16 рублей, в том числе средства федерального бюджета 19 177,17 рублей (57%).

В соответствии со ст. 309 Гражданского кодекса Российской Федерации обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями или иными обычно предъявляемыми требованиями.

В соответствии с п. 9 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерством финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

Пунктом 1 статьи 9 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрено, что первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если

это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

В соответствии с п. 5.3.1. договора от 01.01.2016 № 1812/3 Подрядчик обязуется осуществлять лично выполнение всего комплекса работ на объекте, в соответствии с локальным сметным расчетом, условиями договора, СНиП и требованиями установленными действующим законодательством.

Пунктом 5.1.2. договора от 01.01.2016 № 1812/3 Учреждение обеспечивает оплату выполненных работ в установленных договором порядке, форме и размере.

Таким образом, в нарушение ст. 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 5.1.2, п. 5.3.1. договора от 01.01.2016 № 1812/3 Учреждением неправомерно приняты и оплачены фактически невыполненные работы за счет средств федерального бюджета на сумму 19 177,17 рублей.

Договор от 01.01.2016 № 1812/6 на выполнение работ в универсальном кабинете для обучения детей из маломобильных групп населения.

Стоимость работ составила 353 892,39 рубля, в том числе средства федерального бюджета 201 718,66 рублей или 57% (платежное поручение от 25.01.2016 № 30).

Контрольными замерами установлено расхождение между фактически выполненными работами и работами, отраженными в акте о приемке выполненных работ от 01.01.2016 № 2, а именно:

- расхождение по позиции № 28 - установка гарнитуры туалетной: поручней ТЕР 17-01-002-004 в количестве 2 шт;
- расхождение по позиции № 29 - поручень настенный фиксированный для умывальника в количестве 2 шт.

Общая стоимость невыполненных работ составила 7 250,58 рублей, в том числе средства федерального бюджета 4 132,83 рубля (57%).

В соответствии со ст. 309 Гражданского кодекса Российской Федерации обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями или иными обычно предъявляемыми требованиями.

В соответствии с п. 9 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерством финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) субъект учета формирует первичный учетный документ в момент

совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

Пунктом 1 статьи 9 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрено, что первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

В соответствии с п. 5.3.1. договора от 01.01.2016 № 1812/6 Подрядчик обязуется осуществлять лично выполнение всего комплекса работ на объекте, в соответствии с локальным сметным расчетом, условиями договора, СНиП и требованиями установленными действующим законодательством.

Пунктом 5.1.2. договора от 01.01.2016 № 1812/6 Учреждение обеспечивает оплату выполненных работ в установленных договором порядке, форме и размере.

Таким образом, в нарушение ст. 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 5.1.2, п. 5.3.1. договора от 01.01.2016 № 1812/6 Учреждением неправомерно приняты и оплачены фактически невыполненные работы за счет средств федерального бюджета на сумму 4 132,83 рубля.

Договор от 01.01.2016 № 1812/5 на выполнение работ по ремонту козырька центрального входа

Проверкой целевого использования средств субсидий из федерального бюджета, выделенных в рамках подпрограммы «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 – 2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 297 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы в соответствии с Государственной программой Омской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Омской области от 16.10.2013 № 261-п, установлено следующее.

Согласно ст. 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования.

Согласно ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

Государственной программой Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 297, являющейся основанием предоставления средств из федерального бюджета, определено, что целью программы является формирование к 2016 году условий беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения.

Целью подпрограммы «Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 297, является повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения.

К основным направлениям реализации мероприятия 1.16 «Создание в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, в том числе создание универсальной безбарьерной среды для беспрепятственного доступа и оснащение общеобразовательных организаций специальным, в том числе учебным, реабилитационным, компьютерным оборудованием и автотранспортом» подпрограммы «Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения», согласно Перечню основных мероприятий государственной программе Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы (приложение № 3) утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 297, относится создание в общеобразовательных организациях, реализующих программы общего образования, необходимых условий для обучения детей-инвалидов (устройство пандусов, расширение дверных проемов, замена напольных покрытий, демонтаж дверных порогов, установка перил вдоль стен внутри здания, устройство разметки, оборудование санитарно-гигиенических помещений, переоборудование и приспособление раздевалок, спортивных залов, столовых, классных комнат, кабинетов педагогов-психологов, учителей-логопедов, комнат психологической разгрузки, медицинских кабинетов, создание информационных уголков с учетом особых потребностей детей-инвалидов, установка подъемных устройств, приобретение специального, в том числе учебного, реабилитационного, компьютерного оборудования и автотранспорта, и др.).

Согласно государственной программе Омской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Омской области от

16.10.2013 № 261-п, целью программы является повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Омской области.

Согласно акту о приемке выполненных работ от 11.01.2016 № 5 формы КС-2, договору от 01.01.2016 № 1812/5 подрядчиком ООО «Норд» выполнены работы по ремонту козырька центрального входа: разборка кровли из листовой стали, разборка облицовки и подшивки козырька, разборка деревянных элементов конструкций крыши, монтаж прогонов, устройство обрешетки, устройство кровли из металлочерепицы, подшивка потолков, смена водосточных труб общей.

Общая стоимость выполненных работ составила 306 341,96 рубль, в том числе за счет средств федерального бюджета 174 614,92 рублей (платежное поручение от 26.01.2016 № 26.01.2016).

Учреждением оплата выполненных работ произведена в полном объеме.

Выполненные работы по ремонту козырька центрального входа не повышает уровень доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения.

Таким образом, в нарушение п. 1.16 Приложения № 3 государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 – 2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 297 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы, мероприятия 8.2 п. 8 Приложения № 3 государственной программы Омской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Омской области от 16.10.2013 № 261-п, Учреждением за счет средств федерального бюджета оплачены работы по ремонту козырька центрального входа, не предусмотренные мероприятиями государственной программы, в сумме 174 614,92 рублей, что в соответствии со ст. 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» квалифицируется как нецелевое использование средств федерального бюджета.

Нарушений по отражению операций по поступлению и использованию средств субсидии из федерального бюджета в бухгалтерском учете и отчетности не установлено.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

Сумма субсидии из федерального бюджета, поступившая и использованная в проверяемом периоде Бюджетное общеобразовательное учреждение города Омска «Средняя образовательная школа № 63» (БОУ г. Омска «Средняя образовательная школа № 63») в рамках

подпрограммы «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 – 2020 годы, в соответствии с Государственной программой Омской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Омской области от 16.10.2013 № 261-п составила 965 753,00 рубля средств федерального бюджета.

В ходе проверки использования субсидии из федерального бюджета установлены нарушения законодательства Российской Федерации:

- в нарушение ст. 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 5.1.2, п. 5.3.1. договора от 01.01.2016 № 1812/2 Учреждением неправомерно приняты и оплачены фактически невыполненные работы за счет средств федерального бюджета на сумму 19 725,54 рублей;

- в нарушение подраздела 3 раздела V Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов России от 01.07.2013 № 65н, Учреждением осуществлены расходы на модернизацию (модернизацию с дооборудованием) части помещения коридора за счет средств, выделенных на содержание имущества (текущий ремонт) учреждения в общей сумме 210 322,19 рубля, в том числе средства федерального бюджета в размере 119 883,65 рубля;


- в нарушение п. 27 Инструкции по бюджетному учету № 157н Учреждением не увеличена первоначальная стоимость здания учебного корпуса на сумму 210 322,19 рубля, в том числе за счет средств федерального бюджета в размере 119 883,65 рубля;

- в нарушение ст. 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 5.1.2, п. 5.3.1. договора от 01.01.2016 № 1812/6 Учреждением неправомерно приняты и оплачены фактически невыполненные работы за счет средств федерального бюджета на сумму 4 132,83 рубля;

- в нарушение п. 1.16 Приложения № 3 государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 – 2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 297 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы, мероприятия 8.2 п. 8 Приложения № 3 государственной программы Омской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Омской области от 16.10.2013 № 261-п, Учреждением за счет средств федерального бюджета оплачены работы по ремонту козырька центрального входа, не предусмотренные мероприятиями государственной программы, в сумме 174 614,92 рублей, что в соответствии со ст. 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» квалифицируется как нецелевое использование средств федерального бюджета.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя образовательная школа № 63» вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения акта.

Старший контролер-ревизор
КРО в сфере деятельности
силовых ведомств и судебной
системы УФК по Омской области 02.06.2017  - С.А. Каблуков

Акт выездной проверки получил:

директор Жукович Н.С. 02.06.17 
(представитель объекта контроля (должность, Ф.И.О.) (дата) (подпись)