

ОТЧЕТ

о результатах проверки целевого и эффективного использования муниципальными бюджетными и автономными образовательными учреждениями субсидий на иные цели (выборочно)

г. Петропавловск-Камчатский

«25» декабря 2014 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 4.3 Плана работы Контрольно-счётной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2014 год.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа², выделенных муниципальным бюджетным и автономным образовательным учреждениям в виде субсидий на иные цели.

Предмет контрольного мероприятия: регистры бухгалтерского учета; первичные и иные бухгалтерские учетные документы; планы финансово-хозяйственной деятельности; договоры (соглашения); годовая бухгалтерская отчетность, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Объекты контрольного мероприятия: Департамент социального развития администрации городского округа³, муниципальное автономное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1»⁴, муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 2»⁵, муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей № 46»⁶.

Проверяемый период деятельности: 2013 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «29» июля по «30» сентября 2014 года.

По результатам проведения контрольного мероприятия составлены и направлены в адрес проверяемых объектов акты:

- ДСР от 16.10.2014 № 01-18/31-04 (подписан с разногласиями от 24.10.2014 № 16/1261-ОУ);
- Средняя школа № 1 от 18.09.2014 № 01-18/29-04 (подписан с пояснениями от 24.09.2014 № 254);
- Средняя школа № 2 от 09.10.2014 № 01-18/30-04 (подписан с разногласиями от 17.10.2014 № 139);
- Лицей № 46 от 21.08.2014 № 01-18/28-04 (подписан без разногласий).

¹ Далее – Контрольно-счётная палата, КСП.

² Далее – городской округ.

³ Далее – ДСР, Департамент социального развития.

⁴ Далее – СОШ № 1, Средняя школа № 1.

⁵ Далее – СОШ № 2, Средняя школа № 2.

⁶ Далее – Лицей № 46, МБОУ «Лицей № 46».

На представленные разногласия Контрольно-счётной палатой составлены и направлены соответствующие заключения.

Отдельные разногласия и пояснения учтены Контрольно-счётной палатой при составлении настоящего проекта отчета.

Проект отчета подготовлен главным инспектором Контрольно-счётной палаты В.Н. Арсеновой.

В ходе подготовки настоящего отчёта направлены информационные письма с предложениями в адрес МБОУ «Средняя школа № 2», МБОУ «Лицей № 46» и Департамента социального развития.

Также для сведения информационные письма направлялись в адрес: Главы городского округа, Главы администрации городского округа, Департамента финансов администрации городского округа.

Результаты контрольного мероприятия:

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Выделение бюджетных ассигнований на предоставление целевых субсидий является формой финансирования затрат, требующих санкционирования, и/или являющихся дополнительной финансовой поддержкой данных муниципальных учреждений при осуществлении расходов носящих непостоянный характер, включение которых в состав нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг.

В проверяемом периоде, постановлениями администрации городского округа от 29.12.2011 № 3955⁷ и от 08.11.2013 № 3243⁸, в соответствии с абзацем 4 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ, утверждены порядок определения объема предоставляемых муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, условия их предоставления, а также перечень целевых субсидий.

В 2013 году годовой объем субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным общеобразовательным учреждениям, подведомственным ДСР, составил 441768,2 тыс. рублей⁹, то есть дополнительное к объему субсидий на выполнение муниципального задания финансирование данных учреждений составило 11,5%.

⁷ «О порядке определения объема и условиях предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ)» (далее – Постановление о порядке предоставления субсидий на иные цели № 3955) действовало до 08.11.2013 года.

⁸ «О порядке определения объема и предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Петропавловск-Камчатского городского округа из бюджета городского округа на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания».

⁹ Письмо ДСР от 24.07.2014 № 16/7175 по запросу КСП.

Объем субсидии на иные цели, израсходованный учреждениями, составил 439247,2 тыс. рублей или 99,4% от утвержденного объема, из них расходы за счет средств:

- краевого бюджета составили 228553,9 тыс. рублей или 52,0 % израсходованных целевых субсидий и были направлены:

- на реализацию мероприятий долгосрочных краевых целевых программ и мероприятий по модернизации региональных систем общего образования¹⁰ (158943,0 тыс. рублей или 69,5 %);

- выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений (25949,7 тыс. рублей или 11,4 %);

- предоставление отдельных мер социальной поддержки гражданам в период обучения в муниципальных образовательных учреждениях Камчатского края (43661,2 тыс. рублей или 19,1);

- бюджета городского округа - 210693,4 тыс. рублей или 48,0 %, в том числе:

- на реализацию муниципальных долгосрочных целевых программ (170186,9 тыс. рублей или 80,8 %);

- на погашение задолженности по графику реструктуризации ЕСН (12847,9 тыс. рублей или 6,1 %);

- на исполнение наказов депутатов Городской Думы городского округа (4553,0 тыс. рублей или 2,2 %);

- на проведение капитального ремонта зданий и сооружений, осуществление расходов на оплату услуг по строительному контролю за выполнением работ по капитальному ремонту зданий и сооружений 6 учреждений социальной сферы (8075,5 тыс. рублей или 3,8 %);

- на приобретение для 3 учреждений специализированных автобусов для перевозки обучающихся (9879,5 тыс. рублей или 4,7 %);

- на проведение мероприятий для детей и молодежи (128,5 тыс. рублей или 0,1 %);

- на содержание психолого-медико-педагогической комиссии городского округа¹¹ (5022,1 тыс. рублей или 2,3 %). Вместе с тем, учитывая результаты ранее проведенного контрольного мероприятия¹², КСП считает, что обеспечение деятельности ПМПК целесообразно осуществлять за счет средств субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием соответствующей муниципальной услуги в соответствии с муниципальным заданием.

Так как создание и деятельность психолого-медико-педагогических комиссий является реализацией основной образовательной программы

¹⁰ Постановление Правительства Камчатского края от 01.03.2013 № 85-П «О Комплексе мер по модернизации общего образования в Камчатском крае на 2013 год».

¹¹ Далее – ПМПК, психолого-медико-педагогическая комиссия.

¹² Акт проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» от 19.02.2014 № 01-18/06-04.

основного общего образования и предусмотрена законом «Об образовании»¹³.

Согласно Положению¹⁴ о ней, ПМПК создается в целях выявления на территории городского округа детей в возрасте от 0 до 18 лет с ограниченными возможностями здоровья и (или) отклонениями в поведении, проведения их комплексного обследования, подготовки рекомендаций по оказанию детям психолого-медико-педагогической помощи и организации их обучения и воспитания, то есть оказывается муниципальная услуга.

Наибольший удельный вес (329129,8 тыс. рублей или 74,9 %) в общем объеме субсидий на иные цели, составили субсидии, выделенные на реализацию долгосрочных целевых программ и на реализацию мероприятий по модернизации региональных систем общего образования.

Департаментом социального развития в 2013 году объем субсидии на иные цели до подведомственных учреждений доводился путем заключения с учреждениями Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидии на иные цели (далее - Соглашение).

Вместе с тем, в нарушение требований, установленных постановлениями администрации городского округа от 29.12.2011 № 3955 и от 08.11.2013 № 3243, заключенные в 2013 году Соглашения не устанавливали цели, порядок и сроки предоставления субсидий на иные цели. Соответственно, и показатели по выплатам в планах финансово-хозяйственной деятельности¹⁵ учреждений, сформированы без указания направления расходов субсидии на иные цели. Вследствии этого, из представленных Соглашений и планов ФХД, не представилось возможным установить, в частности в рамках реализации мероприятий муниципальных и краевых программ, на что конкретно выделялись средства субсидии в 2013 году.

При проверке согласования ДСР денежных обязательств подведомственным учреждениям за счет средств субсидий на иные цели установлено, что ДСР, в соответствии с приказом от 22.01.2013 № 05-01-00-05/57¹⁶, санкционирование оплаты осуществлялось путем проставления на счетах отметок о согласовании расходов, с указанием кода бюджетной классификации расходов бюджета, пунктов мероприятий муниципальных программ. При проведении учреждением строительных и ремонтных работ, согласование расходов также проводилось и техническим отделом ДСР.

Вместе с тем, проверка техническим отделом Департамента социального развития локальных ресурсных смет и других обоснований цены договора

¹³ Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

¹⁴ Утверждено приказом Департамента социального развития администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 25.01.2012 № 05-01-00-05/62 «Об организации работы психолого-медико-педагогической комиссии».

¹⁵ Далее – план ФХД.

¹⁶ «О порядке исполнения бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа по расходам, санкционированию оплаты денежных обязательств в текущем финансовом году».

проводилась формально, что подтверждается результатами проводимых Контрольно-счетной палатой выборочных контрольных обмеров и проверкой правильности включения в сметы перечня работ.

Также установлено, что сотрудниками технического отдела на локальных сметных расчетах проставляются отметки «Перечень работ согласован» или «Расценки согласованы», то есть отсутствует единообразный подход к проверке локальных сметных расчетов.

Необходимо отметить, что установленный локальным сметным расчетом перечень и объем работ/материалов, формирует общую сумму сметных затрат, которая является обоснованием цены договора/контракта.

Таким образом, в целях достижения результативности (экономности и эффективности) расходования средств бюджета городского округа, Департаменту социального развития, в рамках осуществления функций главного распорядителя бюджетных средств, необходимо обеспечить качественное планирование и обоснованность производимых учреждениями расходов.

Кроме того, контрольным мероприятием установлено, что ДСР осуществлялось согласование расходов, направленных на уклонение бюджетных учреждений от проведения конкурсных процедур, установленных Федеральным законом 94-ФЗ¹⁷, что приводит к нарушению норм статьи 11.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», запрещающей согласованные действия хозяйствующих субъектов, ограничивающих конкуренцию, путём создания другим хозяйствующим субъектам препятствий к доступу на товарный рынок или выходу из товарного рынка, Закона «О бухгалтерском учете»¹⁸ и приводит к необоснованному расходованию средств бюджета городского округа.

Так, например, МБОУ «Лицей № 46», заключило 3 договора с ВДПО Камчатского края¹⁹ на оказание услуг по выполнению огнезащитной обработки на общую сумму 274,3 тыс. рублей и приобрело у этой же организации состав для огнезащиты деревянных конструкций в количестве 322 кг на сумму 79,5 тыс. рублей.

При этом предметом указанных договоров являлась огнезащитная обработка чердачных помещений здания Лицея № 46, частями (700, 702, 510м2) на площади 1912 м2. Необходимо отметить, что конкретное место проведения работ условиями договоров не определено.

Кроме того, договоры составлены 20.09.2013 № 724, 04.10.2013 № 917, 21.11.2013 № 68, при этом согласно акту проверки выполненной огнезащитной обработки, огнезащитная обработка чердачных помещений здания Лицея № 46 произведена 20.09.2013 года.

При том, что первый договор на оказание данных услуг заключен лишь 20.09.2013 года, оплата стоимости состава для огнезащиты деревянных

¹⁷ Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», действовавший до 31.12.2013 года.

¹⁸ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

¹⁹ Здесь и далее - Камчатское краевое отделение Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество».

конструкций произведена **04.03.2013 года** на основании товарной накладной от 12.02.2013 № 654.

В то же время, согласно данной товарной накладной, состав для огнезащиты деревянных конструкций получен завхозом Учреждения спустя 2 месяца после его фактической оплаты, а именно **07.05.2013 года**.

Вместе с тем, принятие состава для огнезащиты деревянных конструкций, согласно журналу операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», произведено МБУ ЦБ²⁰ непосредственно **12.02.2013 года**.

Таким образом, МБУ ЦБ, в нарушение пункта 3 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, приняты к учету расходы на сумму 79,5 тыс. рублей без подтверждения факта получения товара и соответственно произведена 100,0 % предоплата за товар, не предусмотренная условиями договора от 12.02.2013 № 285.

Также установлено, что списание состава для огнезащитных деревянных конструкций²¹ произведено только **02.10.2013 года** в полном объеме, в связи с проведенной работниками ВДПО Камчатского края огнезащитной обработки чердачного помещения, то есть спустя 6 месяцев после его оплаты. Данный факт свидетельствует о неэффективном использовании средств субсидии на иные цели в размере 79,5 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение статьи 713 Гражданского кодекса РФ, подрядчиком не представлен отчет об израсходовании материала, вследствие этого, Контрольно-счетной палатой произведен расчет расхода состава для огнезащиты деревянных конструкций на указанную подрядчиком площадь обработки в объеме 1912 кв. м, с учетом рекомендуемого расхода сухого состава²² 65 гр/кв. м.

Расчетно, с учетом возможной обработки в 2 слоя расход составит 248,6 кг, что меньше списанного на 73,4 кг.

Таким образом, необоснованное использование средств субсидии на приобретение состава для огнезащиты составляет **23,6 тыс. рублей**. Необходимо отметить, что в ходе составления проекта Отчета данная сумма в полном объеме возмещена в доход бюджета городского округа.

В СОШ № 2, с целью ухода от конкурсных процедур, в нарушение требований Федерального закона 94-ФЗ, установлено искусственное дробление сделок на общую сумму 1963,9 тыс. рублей.

Так, при разработке проектно-сметной документации²³ по облицовке фасада здания школы и замене крыши теплицы на общую сумму 350,0 тыс. рублей учреждением с ООО «Компания ЭВОКС» заключено 4 договора, из которых 3 договора заключены на сумму 100,0 тыс. рублей каждый, 1 договор на 50,0 тыс. рублей. Предметом данных договоров

²⁰ Здесь и далее – муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия», осуществляющее ведение бухгалтерского учета муниципальных учреждений.

²¹ Согласно акту на списание материальных запасов от 02.10.2013 № 61372.

²² Инструкция по применению «Оберег-ОБ (ЭКОНОМ)» размещена на сайте изготовителя www.zpro-obereg.ru/

²³ Далее – ПСД.

являлось выполнение проектно-сметной документации по облицовке фасада школы, по блокам 1-5 и крыши теплицы.

Необходимо отметить, что последний договор датирован 01.07.2013 года. Акт сдачи-приемки ПСД по данному договору от 08.07.2013 года.

При этом Учреждение 22.05.2013 года, то есть на 2 месяца раньше, чем заключен договор на изготовление последней проектно-сметной документации, проводит открытый аукцион в электронной форме, предметом которого является заключение договора на выполнение работ по устройству фасада здания школы и ремонту крыши теплицы.

При проверке первичной документации установлено, что ПСД на ремонт фасада и крыши теплицы представляет собой 5 книг, разбитых по тематическим разделам, но не объектам (Блокам). Локальная ресурсная смета также составлена на общий объем работ;

При ремонте спортивного зала сделка стоимостью 300,0 тыс. рублей раздроблена на 3 договора, ценою 100,0 тыс. рублей каждый, заключенных с ООО «Каргат». Вместе с тем, техническое задание от 02.02.2013 года разработано на комплекс работ и на общую площадь ремонтируемых поверхностей. Кроме того, локальные ресурсные сметы и Акты приемки выполненных работ формы КС-2²⁴ содержат одноименные работы, например, работы по ремонту штукатурки стен по камню и бетону, при этом условия договоров точно не определяют место их проведения.

При устройстве подвесного потолка в помещении столовой, окраске потолка в пищеблоке, учреждением 03.02.2013 года составлено техническое задание на общий объем работ. При этом сделка стоимостью 224,6 тыс. рублей раздроблена на 3 договора, заключенных с ООО «При пожарной охране»:

- от 01.03.2013 № 4 на сумму 85,6 тыс. рублей, в рамках которого подрядчик проводит работы по демонтажу 38 светильников для люминесцентных ламп и установке 43 светильников в подвесных потолках, устанавливаемый на профиле. При этом необходимо отметить, что светильники закуплены 29.08.2013 года, то есть, через 6 месяцев после их установки. Кроме того, по данному договору светильники не могли быть фактически установлены, так как не были произведены работы по устройству самого потолка, и, соответственно, не куда было устраивать светильники. При этом данные работы приняты учреждением 29.03.2013 года по Акту формы КС-2 № 1;

- от 01.06.2013 № 14 на сумму 83,8 тыс. рублей, в рамках которого подрядчик должен произвести работы по устройству подвесных потолков типа «Армстронг» по каркасу из оцинкованного профиля;

- от 01.08.2013 № 15 на сумму 55,8 тыс. рублей, в рамках которого, подрядчик также должен выполнить работы по устройству подвесных потолков типа «Армстронг» по каркасу из оцинкованного профиля, произвести окраску потолков и ригелей.

²⁴ Далее - Акты формы КС-2.

Согласно Акту формы КС-2 № 3, работы сданы подрядчиком 30.08.2013 года.

При этом согласно товарной накладной № 31 и договору на поставку товара № 17, панели потолочные с комплектующими «Армстронг», олифа, шпаклевка, шкурка шлифовальная, краска были закуплены также 30.08.2013 года.

При установке приточно-вытяжной вентиляции в пищеблоке техническое задание от 02.02.2013 года разработано на общий комплекс работ. Сделка стоимостью 717,3 тыс. рублей разбита на 4 договора на оказание услуг и на 4 договора на приобретение материалов и вентиляционного оборудования.

Работы выполнялись ИП Кусакин В.И, с которым были заключены 4 договора, стоимостью до 100,0 тыс. рублей каждый, на выполнение подрядных работ по ремонту/устройству отдельных частей системы вентиляции в пищеблоке.

Также у этого подрядчика закуплены материалы и вентиляционное оборудование на общую сумму 329,7 тыс. рублей.

По ремонту потолков и стен подсобных помещений спортзала, техническое задание от 01.02.2013 года составлено на комплекс работ, при этом учреждением с ИП Яровой В.С. заключены 4 договора, стоимостью до 100,0 тыс. рублей каждый, на общую сумму 372,0 тыс. рублей. В Актах формы КС-2 ко всем договорам присутствуют работы по устройству потолков, что еще раз свидетельствует об искусственном дроблении сделки.

Таким образом, учреждением и подрядчиками, в нарушение требований статьи 11.1 Федерального закона 135-ФЗ «О защите конкуренции» осуществлены согласованные действия по созданию другим хозяйствующим субъектам препятствий к оказанию услуг.

Вследствии искусственного дробления Средней школой № 2 сделок, необоснованное расходование средств городского округа составило **293,4 тыс. рублей**, соответственно данные средства подлежат возмещению в бюджет городского округа в полном объеме.

Так, результатам проведенного анализа расходования материалов, оплаченных по результатам выполнения работ по устройству/ремонту вентиляции в пищеблоке ИП Кусакин В.И., установлено, что учреждением дважды оплачены отдельные материалы, на общую сумму 83,4 тыс. рублей.

При рассмотрении трех договоров на выполнение работ по ремонту спортивного зала школы, заключенных с ООО «Каргат» установлено, что подрядчиком при составлении Актов формы КС-2 к каждому договору в расчет затрат включались работы по установке и разборке внутренних трубчатых инвентарных лесов. Общая сумма затрат на установку и разборку лесов на площади горизонтальной поверхности 489,6 кв. м, (указанной подрядчиком), составила **157,1 тыс. рублей** или 52,4% от общей суммы сделки (300,0 тыс. рублей).

С учетом того, что при выполнении работ в рамках одного договора (без дробления сделки) подрядчику необходимо было бы установить леса один

раз и только вдоль стен, длина которых составляет 72,16 м, объем затрат рассчитывался бы на площадь 88,4 кв. м ($72,16 \text{ м} * 1,225 \text{ м}$ ширина лесов). Расчетно, общая сумма затрат по установке и разборке внутренних трубчатых инвентарных лесов при высоте помещения до 6 м в объеме 88,4 кв. м поверхности и по установке и разборке внутренних трубчатых инвентарных лесов на каждые последующие 4 метра высоты помещений в объеме 88,4 кв. м составила **28,4 тыс. рублей**.

Таким образом, вследствие дробления сделки, учреждением необоснованно израсходованы бюджетные средства в размере **128,7 тыс. рублей** (157,1-28,4).

Сумма необоснованной выплаты, вследствие принятия учреждением Актов формы КС-2, в которых завышены объемы выполненных работ, составила **81,3 тыс. рублей**.

Так, при проведении выборочных контрольных обмеров работ, выполненных ООО «При пожарной охране», установлено завышение объемов работ по устройству потолков в помещении столовой и пищеблока на сумму 2,6 тыс. рублей, вследствие того, что подрядчиком фактически устроено 163 м² подвесного потолка вместо 167 м² (Акты формы КС-2 от 28.06.2013 № 2 и от 30.08.2013 № 3).

Кроме того, подрядчиком завышен объем израсходованных материалов (панелей потолочных) в объеме 15,48 м², так как при составлении Актов формы КС-2 подрядчиком не уменьшен расход панелей потолочных на площадь, занимаемую потолочными светильниками в количестве 43 штук.

С учетом того, что подрядчиком завышен объем выполненных работ по устройству навесного потолка на 4 кв. м и не уменьшен расход материалов на 15,48 кв. м, общая стоимость завышения объема израсходованного материала составила 7,1 тыс. рублей ($364 \text{ рубля} * (4 + 15,48)$).

Общая сумма завышения объемов выполненных работ и израсходованных материалов (панелей потолочных) подрядчиком ООО «При пожарной охране» составила **9,7 тыс. рублей**;

При проведении выборочных контрольных обмеров работ, выполненных ООО «Каргат» по ремонту спортивного зала школы установлено завышение объема выполненных работ на сумму **71,6 тыс. рублей**, сложившееся за счет:

✓ завышения объемов выполненных работ на 53,46 кв. м по улучшенной масляной окраске ранее окрашенных стен за два раза с расчисткой старой краски до 35% на сумму 7,4 тыс. рублей.

✓ включения в Акты формы КС-2 работ, которые фактически не производились. Так, в связи с непредставлением Акта освидетельствования скрытых работ по ремонту штукатурки внутренних стен спортивного зала, Контрольно-счетной палатой и представителем МКУ «Управление капитального строительства и ремонта» произведено вскрытие окрашенной поверхности стен в 6 местах, в результате которых выявлено отсутствие слоя штукатурки на бетонной стеновой навесной поверхности.

Вследствие этого, подлежат исключению работы по:

- ремонту штукатурки внутренних стен по камню и бетону цементно-известковым раствором, площадью отдельных мест до 1 м² толщиной слоя до 20 мм в объеме 125,6 кв. м на сумму 59,2 тыс. рублей;

- перетирке штукатурки внутренних помещений в объеме 48 кв. м на сумму 2,2 тыс. рублей;

- ✓ включения в Акты формы КС-2 транспортно-заготовительских расходов в сумме 2,8 тыс. рублей, что не предусмотрено нормативными документами, так как:

- транспортные расходы в пределах города учтены в каждой расценке в разделе «Механизмы»²⁵;

- заготовительно-складские расходы принимаются только на стоимость оборудования²⁶.

При проведении контрольного мероприятия в **СОШ № 1** установлено, что учреждением необоснованно, без документального подтверждения, приняты расходы на сумму 4984,0 тыс. рублей.

Так, в рамках реализации МДЦП «Спортивный Петропавловск на 2010–2014 годы» и ДКЦП «Развитие образования в Камчатском крае на 2013–2015 годы», учреждением заключен договор по планировке спортивной площадки и поставке с монтажом спортивного оборудования и инвентаря от 30.05.2013 № 25 с ООО «Раликс» на сумму 7120,0 тыс. рублей.

Условиями договора предусмотрена предоплата в размере 30% от суммы договора (2136,0 тыс. рублей), которая была перечислена подрядчику.

Срок выполнения работ установлен с момента подписания до 20.08.2013 года и продлен до 15.10.2013 года.

Согласно Акту формы КС-2 б/н от 10.10.2013 года, подрядчиком сданы, а учреждением приняты работы в полном объеме по устройству волейбольной/баскетбольной площадке (укладка асфальта, искусственного покрытия), установлено ограждение футбольного поля и волейбольной/баскетбольной площадки, поставлено с монтажом спортивное оборудование (ворота для мини-футбола, сетка и стойка для волейбола, стойка для баскетбола, скамейки для зрителей), установлены светодиодные светильники. Окончательный расчет с подрядчиком за выполненные работы в сумме 4984,0 тыс. рублей произведен 31.10.2013 года.

Вместе с тем, контрольным мероприятием установлено, что фактически работы подрядчиком выполнены не в полном объеме, так как окончательный срок выполнения работ по гарантийному письму ООО «Раликс» от 21.10.2013 года о перенесении сроков выполнения работ по обустройству спортивной площадки (бетонные работы, полоса препятствий) продлен до 15.11.2013 года и по укладке покрытия футбольного поля до 01.06.2014 года.

На основании Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)²⁷ № 83591 спортивная площадка принята к

²⁵ Пункт 5 Письма Госстроя РФ от 30.04.2003 № НЗ-2626/10 «О введении в действие Методических рекомендаций по использованию федеральных единичных расценок (фер-2001) при определении стоимости строительной продукции на территории субъектов российской федерации».

²⁶ МДС 81-35.2004 п.4.64

²⁷ Форма 0306031.

бухгалтерскому учету только 01.07.2014 года, то есть спустя 8 месяцев после произведенной оплаты.

Таким образом, учреждением необоснованно подписан Акт о приемке выполненных работ и произведена оплата в размере 4984,0 тыс. рублей.

Также необходимо отметить, что в рамках проведенного контрольного мероприятия не представилось возможным установить обоснованность произведенных учреждениями расходов по демеркуризации ртутьсодержащих ламп и утилизацию приборов и иных отходов 1-4 класса опасности, осуществленных в рамках реализации МДЦП «Отходы на 2010-2014 годы».

Согласно данным бухгалтерского учета за 2010-2013 годы, учреждениями списаны в меньшем количестве люминесцентные лампы и приборы, чем сданы на утилизацию и демеркуризацию.

Согласно представленным пояснениям руководителей проверяемых объектов, в рамках реализации программы учреждениями переданы на демеркуризацию и утилизацию приборы, списанные более 10 лет назад и хранившиеся в учреждениях в связи с отсутствием возможности их сдачи на утилизацию.

В рамках реализации переданных полномочий Камчатского края²⁸, Департаментом социального развития осуществлялось предоставление отдельных мер социальной поддержки гражданам в период обучения в муниципальных образовательных учреждениях²⁹ в виде обеспечения бесплатным питанием.

Утвержденный на выполнение данных полномочий объем ассигнований на 2013 год составил 46432,7 тыс. рублей.

Предоставление социальной поддержки осуществлялось следующим категориям³⁰:

- ▲ обучающимся из малоимущих семей, в виде:
 - бесплатного одноразового питания (завтрак или полдник), не посещающих группу продленного дня;
 - бесплатного трехразового питания (завтрак, обед и полдник), посещающих группу продленного дня
- ▲ обучающимся детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также обучающимся лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в виде:
 - бесплатного двухразового питания (завтрак или полдник, обед), не посещающих группы продленного дня;

²⁸ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований государственными полномочиями Камчатского края по предоставлению отдельных мер социальной поддержки гражданам в период обучения в муниципальных образовательных учреждениях Камчатского края»

²⁹ Справочно: за счет средств рассматриваемой субсидии на иные цели обеспечивались питанием обучающиеся, не проживающие в государственных образовательных учреждениях и муниципальных образовательных учреждениях.

³⁰ «Порядок организации предоставления социальной поддержки гражданам в период обучения в государственных образовательных учреждениях, находящихся в ведении Камчатского края, и в муниципальных образовательных учреждениях в Камчатском крае в виде обеспечения бесплатным питанием» утвержден Постановлением правительства Камчатского края от 19.02.2010 № 94П.

- бесплатного трехразового питания (завтрак, обед, полдник), посещающих группу продленного дня;

▲ обучающимся специальных (коррекционных) образовательных учреждений для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, в виде бесплатного двухразового питания (завтрак или полдник, обед).

Согласно Отчету о расходах на обеспечение данных полномочий³¹, фактическая численность детей, освобожденных от платы за питание, за 2013 год составила 45452 обучающихся.

Денежные нормы питания установлены Постановлением администрации от 14.12.2012 № 3400³², а именно:

Возрастная категория обучающихся	Ср/дн денежная норма завтрака и (или) полдника на 1 обучающегося без учета торговой наценки (руб.)	Ср/дн денежная норма обеда на 1 обучающегося без учета торговой наценки (руб.)
от 7 до 11 лет	не более 37,0	не более 62,5
от 12 до 18 лет	не более 43,5	не более 72,0

Также в соответствии с требованиями СанПиН 2.4.5.2409–08³³ Департаментом социального развития разработано примерное двадцатидневное меню, которое доведено до подведомственных учреждений.

При рассмотрении меню-требования на выдачу продуктов питания установлено, что размер среднеспредельной денежной нормы питания сформирован из расчета выданных продуктов питания в стоимостном выражении и деленный на плановое количество довольствующихся в разрезе категорий.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что размер среднеспредельной денежной нормы питания, определенный меню-требованием соответствует Постановлению от 14.12.2012 № 3400.

При этом, при проведении контрольного мероприятия в МБОУ «Лицей № 46» установлено, что фактически расходы на предоставление бесплатного питания учащихся в 2013 году формируются с учетом накладных расходов в виду отсутствия в учреждении пищеблока (столовой). Учреждением, со сторонними организациями, заключаются договоры на оказание услуг по организации горячего питания. Вследствии этого, фактическая дневная стоимость питания на одного учащегося составила 78,3 рублей, что на 34,8 рубля или на 80,0% больше денежной нормы, установленной постановлением администрации городского округа от 14.12.2012 № 3400.

Согласно пояснению ДСР, данные накладные расходы предусмотрены в нормативных затратах учреждения.

³¹ Отчет о расходах на обеспечение государственных полномочий Камчатского края и использовании предоставленных средств субвенции по предоставлению отдельных мер социальной поддержки гражданам в период обучения в муниципальных образовательных учреждениях в Камчатском крае на 01.01.2014 года.

³² Постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 14.12.2012 № 3400 «О денежных нормах питания обучающихся муниципальных образовательных учреждений Петропавловск-Камчатского городского округа на 2013 год».

³³ СанПиН 2.4.5.2409–08 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования» утверждены постановлением главного государственного врача РФ от 23.07.2008 № 45.

При проведении контрольного мероприятия в СОШ № 1 и СОШ № 2, установлено, что в нарушение Постановления от 14.12.2012 № 3400, учет ведется по возрастной категории обучающихся, а по ступеням общего образования, т.е. начальная школа (1-4 классы) и средняя и старшая школа (5-11 классы).

Кроме того, за счет средств субсидии на базе СОШ № 2 организовано бесплатное питание обучающихся в МБОУ «Вечерняя сменная общеобразовательная школа № 13» (далее – ВСШ № 13). При этом СОШ № 2 не ведет учет питания учащихся ВСШ № 13, вследствие чего, по учащимся ВСШ № 13 не предоставлены в полном объеме табеля учета и приказы, что в свою очередь, не позволило установить достоверность и обоснованность обеспечения бесплатным питанием обучающихся.

Также при проверке правильности учета учащихся, охваченных бесплатным питанием, по табелям учета питания и приказам учреждения, установлено некорректное внесение количества получивших социальную поддержку в сведения по использованию субсидии, представленных отделом питания МБУ ЦБ.

Контрольно-счетной палатой произведен перерасчет потребности СОШ № 1 и СОШ № 2 в субсидии, с учетом:

- соответствующей денежной нормы питания в зависимости от возрастной категории обучающихся;
- вида обеспечения бесплатным питанием, установленного приказом по учреждению (одно-, двух-, трехразовое питание).

В результате проведенного перерасчета установлено:

- завышение на 320 детодней³⁴ от количества детодней, отраженных в табелях учета питания учреждений, из них, завышение по СОШ № 1 составило 62 детодня, по СОШ № 2 - 258 детодня;
- занижение потребности субсидии на 33,1 тыс. рублей, из них: в СОШ № 1 – 6,1 тыс. рублей, в СОШ № 2 – 27,0 тыс. рублей.

Таким образом, МБУ ЦБ не проводит сверку табелей учета с приказами о предоставлении бесплатного питания, а учреждениями организовано питание обучающихся с нарушением требований СанПиН 2.4.5.2409–08 и Постановления администрации от 14.12.2012 № 3400.

Также контрольным мероприятием установлено, что в нарушение пункта 69 Инструкции № 33н, суммы кредиторской задолженности по данной субсидии не отражены в формах 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» годовой бухгалтерской отчетности Средней школы № 1 (109,7 тыс. рублей) и Средней школы № 2 (139,4 тыс. рублей) по состоянию на 01.01.2014 года.

Выводы:

1. Годовой объем субсидий на иные цели, израсходованный в 2013 году муниципальными бюджетными и автономными общеобразовательными учреждениями, подведомственными Департаменту социального развития, в

³⁴ Здесь – разовое питание.

2013 году составил 439247,2 тыс. рублей или 99,4% утвержденных ассигнований (441768,2 тыс. рублей).

Субсидии на иные цели выделялись из краевого и местного бюджетов. Наибольший удельный вес (74,9 %) в общем объеме субсидий на иные цели, составили субсидии, выделенные на реализацию долгосрочных целевых программ, а также на реализацию мероприятий по модернизации региональных систем общего образования.

2. При проверке обоснованности расходования целевых средств установлены факты:

- дробления сделок с целью ухода от процедуры торгов на общую сумму 2238,2 тыс. рублей. Вместе с тем, проведенное ДСР санкционирование расходов не предотвращало данное нарушение, что свидетельствует о формальном подходе к контролю за целевым и эффективным использованием бюджетных средств городского округа;

- завышения объемов выполненных работ подрядчиками, а также включение в акты выполненных работ (КС-2), работ, не предусмотренных нормативными документами, регулирующими применение расценок. В частности данные нарушения установлены в Средней школе № 2, на общую сумму 81,3 тыс. рублей, в Лицее № 46 на сумму 23,6 тыс. рублей. Необходимо отметить, что в ходе составления проекта Отчета данная сумма Лицеом № 46 в полном объеме возмещена в доход бюджета городского округа;

- двойной оплаты материалов Средней школой № 2 на общую сумму 83,4 тыс. рублей при сравнительном анализе приобретенных товаров и выполненных работ подрядчиком собственным иждивением;

- осуществления дополнительных расходов, вследствие дробления 1 сделки на 3 договора. Подрядчиком предъявлены к оплате затраты на установку и разборку инвентарных лесов к каждому договору, в результате чего, Средней школой № 2 допущено необоснованное расходование бюджетных средств в размере 128,7 тыс. рублей;

- оплаты учреждениями услуг/товаров без их фактического получения в момент оплаты. Так, Лицеом № 46 оплачен товар на сумму 79,5 тыс. рублей, который фактически был получен учреждением спустя 2 месяца. Средней школой № 1 приняты работы по Акту формы КС-2 и произведена оплата в размере 4984,0 тыс. рублей, за работы, которые фактически были сданы подрядчиком спустя 8 месяцев после произведенной оплаты.

3. При проверке реализации переданных полномочий Камчатского края, по предоставлению мер социальной поддержки в виде обеспечения бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся установлено, что учет обучающихся велся в нарушение Постановления администрации от 14.12.2012 № 3400.

Также, в годовой бухгалтерской отчетности суммы фактической кредиторской задолженности по питанию отдельных категорий обучающихся не отражены.

Предложения:

1. Направить отчёт о результатах проведённого контрольного мероприятия для сведения в адрес: Главы городского округа, Главы администрации городского округа, Департамента финансов администрации городского округа.

2. В адрес Департамента социального развития направить отчёт о результатах проведённого контрольного мероприятия и информационное письмо с предложениями:

- провести детальный анализ замечаний и нарушений, выявленных КСП при проведении контрольного мероприятия с целью устранения вышеуказанных нарушений и недоработок;

- проконтролировать возмещение в доход бюджета необоснованно израсходованных сумм;

- обеспечить качественное планирование и обоснованность производимых учреждениями расходов;

- принять меры дисциплинарного характера к руководителям учреждений, допустившим выявленные нарушения.

3. В адрес МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 2» направить предписание о возмещении в доход бюджета необоснованно израсходованных средств в общей сумме **293,4 тыс. рублей**, в том числе:

- ООО «При пожарной охране» - 9,7 тыс. рублей;

- ООО «Каргат» - 200,3 тыс. рублей;

- ИП Кусакин В.И. - 83,4 тыс. рублей.

4. В адрес МАОУ «Средняя школа № 1» направить информационное письмо для рассмотрения и принятия мер по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений.

5. Направить информационное письмо с приложением Отчёта о результатах проведённого контрольного мероприятия в адрес:

- Прокуратуры г. Петропавловска-Камчатского;

- Управления федеральной антимонопольной службы по Камчатскому краю.

**Аудитор
Контрольно-счётной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

О.В. Рекунова