



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

города Невинномыска Ставропольского края

357100, Ставропольский край, г. Невинномысск, ул. Гагарина, 59, тел. 5-58-35, факс 55-9-00, e-mail: dumanev@mail.ru

10.08.2015 № 59 - кен
На № _____ от _____

Директору муниципального
бюджетного общеобразовательного
учреждения
средней общеобразовательной
школы № 18
города Невинномыска
Голоух Г.И.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

(по результатам контрольного мероприятия)

07 августа 2015 года

№ 4/11

г. Невинномысск

Инспекторами контрольно-счётной палаты города Невинномыска Апанасенко Т.В., Курских Н.Н. и Шаровой О.И. на основании распоряжений председателя контрольно-счётной палаты города Невинномыска о проведении контрольного мероприятия от 29.05.2015 года № 3/11 и от 16.06.2015 № 4 - проверка эффективности и целевого использования средств, выделенных из городского бюджета на замену оконных блоков в общеобразовательных учреждениях города в рамках муниципальной программы «Развитие образования в городе Невинномыске» за 2013-2014 годы проведена проверка в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средней общеобразовательной школе № 18 города Невинномыска.

В результате проверки установлены нарушения, изложенные в акте от 04 августа 2015 года.

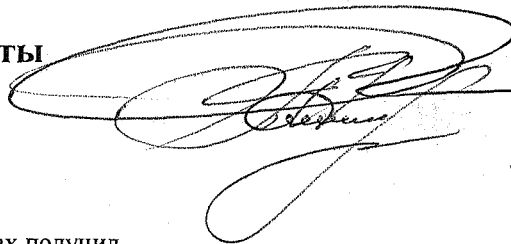
В целях устранения выявленных нарушений, руководствуясь Положением о контрольно-счётной палате города, утверждённым решением Думы города Невинномысска от 15 января 2013 года № 340-32

ПРЕДЛАГАЮ:

1. Не допускать несоответствия данных по заявленному и фактическому количеству установленных оконных блоков.
2. При приёме выполненных работ по форме КС-2 контролировать соответствие мест установки оконных блоков указанных в форме, локальном сметном расчёте, договоре и фактическом месте расположения и не допускать отсутствия отметки об их расположении и несоответствия с их фактическим расположением.
3. Обеспечивать материалы, используемые при выполнении работ, документом, удостоверяющим их качество.
4. Все скрытые работы подтверждать актами освидетельствования.
5. Эффективно использовать замену оконных блоков с целью сокращения расходов по оплате тепловой энергии.

Отчёт о принятых мерах по устранению выявленных нарушений представить в контрольно-счётную палату города в срок не позднее 24 августа 2015 года в соответствии с п.13.2 Регламента контрольно-счётной палаты города.

**Председатель
контрольно-счётной палаты
города Невинномысска**



И.Г. Иванова

Представление на 2 листах получил _____
(Ф.И.О)

Дата _____ Подпись _____ / _____
(Ф.И.О)

А К Т № 3/11
(сводный)

4 августа 2015 года

г. Невинномысск

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты города Невинномысска и распоряжениями председателя контрольно-счетной палаты города Невинномысска от 29.05.2015 № 3, № 3/11 и от 16.06.2015 № 4 инспекторами контрольно-счетной палаты города Невинномысска Апанасенко Т.В., Курских Н.Н. и Шаровой О.И. осуществлена проверка эффективности и целевого использования средств, выделенных из городского бюджета на замену оконных блоков в общеобразовательных учреждениях города в рамках муниципальной программы (МП) «Развитие образования в городе Невинномысске» за 2013 - 2014 годы.

Объект проверки: управление образования администрации города Невинномысска - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №18 с углубленным изучением отдельных предметов города Невинномысска.

Период проверки: с 01.01.2013 по 31.12.2014.

Сроки проведения проверки: с 01.06.2015 до 25.07.2015 года.

1. Общие сведения об объекте проверки

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №18 с углубленным изучением отдельных предметов города Невинномысска создано путем изменения типа муниципального общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №18 с углубленным изучением отдельных предметов на основании и в соответствии с постановлением администрации города Невинномысска от 30.06.2011 № 2052, с последующей реорганизацией в форме присоединения к нему муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения начальной общеобразовательной школы №17 города Невинномысска на основании и в соответствии с постановлением администрации города Невинномысска от 02.07.2014 № 2133.

Функции и полномочия Учредителя в отношении организации осуществляет администрация города Невинномысска в лице управления образования администрации города Невинномысска (далее – Учредитель).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании устава утвержденного приказом управления образования администрации города Невинномысска от 25.11.2014 № 600-о/д, и согласованного с комитетом по

управлению муниципальным имуществом администрации города Невинномысска 25.11.2014 и в соответствии с лицензией от 30.03.2015 № 3896.

Целями создания Учреждения являются:

- реализация прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования по основным общеобразовательным программам;
- формирование общей культуры личности обучающихся на основе Федеральных государственных образовательных стандартов, адаптация обучающихся к жизни в обществе;
- создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных программ;
- воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, семье, формирование здорового образа жизни.

Организация самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и (или) смету; имеет печать с полным наименованием на русском языке, штампы, бланки со своим наименованием, официальный сайт организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Местонахождение юридического лица: г. Невинномысск, Ставропольского края, ул. Гагарина, 53Б.

Директором Учреждения с 22.08.2012 в соответствии с приказом управления образования администрации города Невинномысска от 22.08.2012 № 99-К-1 назначена Голоюх Г.И., которая работает по настоящее время;

- бухгалтерское обслуживание в соответствии с договором от 26.11.2013 осуществляет муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений, подведомственных управлению образования администрации города Невинномысска» (далее – МКУ «ЦБО») директор – Бубенцова О.А., главный бухгалтер – Матусевич Е.В. МКУ «ЦБО» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого приказом управления образования администрации города Невинномысска от 13.09.2013 №790-о/д;

- централизованное обслуживание по ремонту помещений, ремонту и обслуживанию сетей и коммуникаций в соответствии с договором от 14.01.2015 № б/н осуществляет муниципальное бюджетное учреждение «Центр административно-хозяйственного обслуживания» города Невинномысска.

Имущество Организации является собственностью муниципального образования городского округа – города Невинномысска Ставропольского края и принадлежит Учреждению на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Организация является некоммерческой организацией, не преследует извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности и руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», законами Ставропольского края, иными федеральными нормативно правовыми актами, муниципальными правовыми актами,

принятыми органами местного самоуправления города Невинномысска, настоящим уставом, локальными актами организации, распоряжениями комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Невинномысска Ставропольского края.

Идентификационный номер налогоплательщика, согласно сведений, внесенных в Единый государственный реестр юридических лиц, - 2631022987; ОГРН – 1022603627232.

Недвижимое и особо ценное имущество Организации находится в муниципальной собственности и внесено в реестр муниципального имущества муниципального образования городского округа – города Невинномысска Ставропольского края Российской Федерации.

Для осуществления уставных видов деятельности недвижимое и особо ценное имущество передано в оперативное управление в соответствии с распоряжением комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Невинномысска от 28.12.2011 № 1670 по договору от 28.12.2011 № 154. Учреждению в соответствии с договором от 28.12.2011 № 154 на праве оперативного управления принадлежит следующее муниципальное недвижимое имущество, расположенное в г. Невинномысске по:

ул.Гагарина, 53Б, помещение 20-52, 168-219:

- нежилые помещения общей площадью 2 804,6 кв.м, с кадастровым номером 26:16:60113:5152, балансовой стоимостью 14 282,98 тыс.рублей право оперативного управления зарегистрировано 02.06.2015;

ул.Гагарина, 53Б, помещение 1-19,53-167,220-241:

- нежилые помещения общей площадью 6 444,0 кв.м, с кадастровым номером 26:16:60113:5151, балансовой стоимостью 26 778,04 тыс.рублей право оперативного управления зарегистрировано 02.06.2015;

Инвентарные карточки учета основных средств на объекты недвижимого имущества ведутся не в полном объеме.

Рекомендовать муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений, подведомственных управлению образования администрации города Невинномысска» заполнение инвентарных карточек учета основных средств (ф. 0504031) привести в соответствие с Приказом Министерства финансов РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Земельный участок с кадастровым номером 26:16:060113:26 общей площадью 39 107,0 кв.м. используется Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования в соответствии с постановлениями главы администрации города Невинномысска от 26.04.2002 № 720, от 12.12.2005

№2009 и от 02.06.2014 № 1795, свидетельство о государственной регистрации права от 21.07.2015 26 АКЗ 301557.

Балансовая стоимость проверяемых основных средств (недвижимого имущества) по состоянию на 31.12.2014 составляла 41 061,02 тыс. рублей. В течение проверяемого периода стоимость основных средств без изменений, реконструкции, модернизации, списания не производилось.

2. Документальное оформление ремонта по замене оконных блоков, своевременность, полнота отражения операций по проведению ремонта на счетах бюджетного учёта

В соответствии с Законом Ставропольского края от 14.12.2012 №114-кз «О бюджете Ставропольского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», постановления Правительства Ставропольского края от 15.02.2013 «О мерах по модернизации системы общего образования в Ставропольском крае в 2013 году и на период до 2020 года» и постановления Правительства Ставропольского края от 09.04.2013 № 127 – п «О распределении субсидий из краевого Фонда софинансирования расходов, выделяемых местным бюджетам в 2013 году на модернизацию муниципальных систем общего образования» заключено соглашение от 12.04.2013 № 32/МРСО между министерством образования Ставропольского края и администрацией города Невинномысска о предоставлении в 2013 году субсидии из краевого Фонда софинансирования расходов бюджету муниципального образования городского округа – города Невинномысска на модернизацию муниципальных систем общего образования.

Размер субсидии, предоставляемый из краевого Фонда софинансирования бюджету города Невинномысска предусмотрен в сумме 24 596 430,00 руб., в том числе на осуществление мер, направленных на энергосбережение в общеобразовательных учреждениях (замена оконных блоков) 10 707 530,00 руб. Общий объём бюджетных ассигнований, предусмотренных в городском бюджете как софинансирование составил 4 401 300,00 руб., в том числе на замену оконных блоков 1 085 870,00 руб.

Приказами управления образования администрации города Невинномысска от 08.05.2013 № 410-од «О распределении субсидий на модернизацию системы общего образования города Невинномысска» и от 18.10.2013 № 958-од «О внесении изменений в приказ управления образования города от 08.05.2013 №410-од» МБОУ СОШ № 18 выделен объём финансирования на выполнение мероприятий связанных с осуществлением мер, направленных на энергосбережение образовательного учреждения в виде субсидии из краевого Фонда софинансирования расходов на сумму 756 000,00 руб. и городского бюджета в рамках реализации муниципальной целевой программы «Развитие образования города на 2012-2015 годы» на установку оконных блоков в сумме 59 551,75 руб.

Дополнительным соглашением без даты № 5 к соглашению от 09.01.2013 о предоставлении субсидий МБОУ СОШ № 18 на цели, не связанные с оказанием, в соответствии с муниципальным заданием, услуг

(выполнением работ) предусмотрено выделение субсидии на 2013 год в объёме 2 182 861,75 руб., в том числе

- п.2.3. Реализация комплекса мер по модернизации системы общего образования в части расходов на проведение капитального ремонта зданий и сооружений 756 000,00 руб.;

- п.2.1.7 в части софинансирования расходов по проведению мероприятий по модернизации системы общего образования 59 551,75 руб.

Всего выделено и профинансировано мероприятий на сумму 815 551,75руб.

Кассовые расходы на проведение работ по замене оконных блоков исполнены в полном объёме. Выборка выделенных средств на модернизацию образования (на замену оконных блоков МБОУ СОШ №18 в 2013 году) согласована и подписана директором и главным бухгалтером МКУ «ЦБО» и приложена к промежуточному акту от 03.07.2015.

Проведённым анализом использования субсидий направленных на замену оконных блоков установлено, что за 2013 год согласно договору на выполнение работ по замене деревянных оконных блоков на металлопластиковые в МБОУ СОШ № 18 заключен гражданско-правовой договор на выполнение подрядных работ от 08.07.2013 № 176873 с ООО «Кубань-Сервис» на сумму 815 551,75 руб. Договор заключен в соответствии с протоколом подведения итогов открытого аукциона от 17.06.2013 № 0121300003213000416-3 (на аукцион выставлена начальная (максимальная) цена контракта 819 650,00 руб.) или снижение максимальной цены на 0,5 процента против заключенной договором. В соответствии с настоящим договором Подрядчик брал на себя обязательства по замене оконных блоков в количестве 36 шт. площадью 145,483 кв.м.

В локальной смете № 1 количество окон подлежащих замене и место установки не отражено, площадь оконных блоков составила 145,483 кв.м. Фактически в акте о приёмке выполненных работ форма № КС-2 от 05.08.2013 № 1 отражена замена оконных блоков в общественных зданиях школы 145,483 кв.м., количество и место замены оконных блоков в данной процентки не нашло место.

3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2014 перед подрядными организациями. Наличие актов сверки и проведение инвентаризации

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счёту 302.25 «Расчёты по работам, услугам по содержанию имущества» за 2013 сальдо по заключенному договору с подрядчиком, выполнявшим работы по замене оконных блоков по состоянию на 01.01.2014, не имеется. Акты сверки взаимных расчётов за 2013 год не представлены. Инвентаризация расчётов за 2013 год не производилась.

4. Анализ расходования средств, выделенных из городского бюджета на замену оконных блоков в общеобразовательных организациях города в рамках муниципальной программы «Развитие образования в городе

Невинномысске» в 2013-2014 годах. Определение соответствия фактически выполненных работ работам, определенных в проектно-сметной документации и в форме КС-2

В рамках проведения проверки МБОУ СОШ №18 представлены:

1. Гражданско-правовой договор от 08.07.2013 №176873 на выполнение работ по замене деревянных оконных блоков на металлопластиковые общей площадью 145,483 м² на общую сумму 815 551,75 руб., заключенный с ООО «Кубань - Сервис» в соответствии с протоколом аукционной комиссии от 17.06.2013 №0121300003213000416-3, локальный сметный расчет сметной стоимостью 815 551,75 руб. и акт о приемке выполненных работ КС-2 от 05.08.2013 на сумму 815 551,75 руб.

При проверке сметной документации на предмет правильности применения единичных расценок, индексов пересчета в текущий уровень цен, коэффициентов, нормативов накладных расходов и сметной прибыли, нарушений нормативов в области сметного нормирования и ценообразования, действующих на момент заключения контракта, не установлено.

В актах о приемке выполненных работ КС-2 не указаны наименования помещений, в которых выполнена замена оконных блоков. Выявлено несоответствие при замене оконных блоков указанных помещений в договоре от 08.07.2013 №176873 и предъявленных к замерам: в кабинете №306 замена оконных блоков не выполнялась, а выполнена в кабинете №204. (Объяснительная зам.директора по АХЧ МБОУ СОШ №18 Рябко А.Н. прилагается).

Отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ «на установку металлопластиковых оконных блоков» - нарушение п.4.6, п.6.13 СП 48.13330.2011: «...работы, контроль за выполнением которых не может быть проведен после выполнения других работ, оформляются актами освидетельствования скрытых работ» и п.4.3. договора от 08.07.2013 №176873: «Готовность принимаемых работ подтверждается подписанными Заказчиком и Подрядчиком актами освидетельствования скрытых работ».

Не на все, используемые при выполнении работ, изделия и материалы предоставлены сертификаты - нарушение постановления Правительства РФ от 01.12.2009 №982 «Об утверждении единого перечня продукции, подлежащей обязательной сертификации, единого перечня продукции, подтверждения соответствия которой осуществляется в форме принятия декларации о соответствии». Заказчиком в договоре не определено предоставление гарантий Подрядчиком по обеспеченности используемых изделий и материалов соответствующими сертификатами, техническими паспортами и другими документами, удостоверяющими их качество.

При выполнении замеров фактических объемов работ, в помещениях указанных Заказчиком, выявлено несоответствие объемам, указанных в КС-2. (Акт сверки объемов МБОУ СОШ №18 прилагается). В результате выявлено завышение стоимости работ по замене деревянных оконных блоков на металлопластиковые на сумму 9 232,59 руб. (Локальная смета прилагается).

Выводы:

1. В нарушение ст.9 Федерального закона по бухгалтерскому учёту от 06.12.2011 № 402 ФЗ в первичных документах представленных ООО «Кубань-Сервис» не указано количество замененных оконных блоков и место установки.
2. В нарушение п.4.6, п.6.13 СП 48.13330.2011 приемка выполненных работ ООО «Кубань-Сервис» в соответствии с гражданско-правовым договором от 08.07.2013г. была произведена без оформления актов освидетельствования скрытых работ «на установку оконных блоков».
3. В нарушение постановления Правительства РФ от 01.12.2009г. №982 «Об утверждении единого перечня продукции, подлежащей обязательной сертификации, единого перечня продукции, подтверждения соответствия которой осуществляется в форме принятия декларации о соответствии» не все материалы, используемые при выполнении работ ООО «Кубань-Сервис» в соответствии с гражданско-правовым договором от 08.07.2013г. №176873, обеспечены сертификатами и другими документами, удостоверяющие их качество.
4. ООО «Кубань-Сервис» по гражданско-правовому договору от 08.07.2013г. №176873 переплата за невыполненные работы составила 9 232,59 руб., что в соответствии со ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным использованием бюджетных средств.

Предложения:

1. Муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений, подведомственных управлению образования администрации города Невинномысска» заполнение инвентарных карточек учета основных средств (ф. 0504031) привести в соответствие с Приказом Министерства финансов РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению». В связи со вступлением в силу Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н с 18.07.2015 года при заполнении форм первичных учетных документов руководствоваться вышеуказанным Приказом;
2. Не допускать нарушений в оформлении документов, связанных с выполнением работ формы КС-2;
3. Не допускать приемку выполненных работ без оформления актов освидетельствования скрытых работ и без предоставления на используемые материалы сертификатов и других документов, удостоверяющих качество.
4. Усилить контроль при приемке выполненных работ. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.

Инспектор контрольно-счетной палаты города Невинномысска



Т.В.Апанасенко

Инспектор контрольно-счетной
палаты города Невинномысска

Н.Н.Курских

Инспектор контрольно-счетной
палаты города Невинномысска

О.И.Шарова

Директор МБОУ СОШ № 18

Г.И. Голоух

Директор МКУ «ЦБО»

О.А.Бубенцова

Главный бухгалтер МКУ «ЦБО»

Е.В. Матусевич

Ведущий инженер-строитель
МБУ «ЦАХО»

И.П.Харченко

Экземпляр акта получил: _____

подпись

дата

Акт согласован:

Председатель
контрольно-счетной палаты
города Невинномысска

И.Г. Иванова