Информация

о проведенном контрольном мероприятии в Управлении образования и молодежной политики Администрации города Смоленска, о выявленных при его проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

Сотрудниками Контрольно-счетной палаты города Смоленска проведено контрольное мероприятие в Управлении образования и молодежной политики Администрации города Смоленска.

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 8 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Смоленска на 2014 год, поручение председателя Контрольно-счетной палаты города Смоленска от 30.04.2014 № 4.
2. **Предмет контрольного мероприятия:** процесс использования средств бюджета города Смоленска.
3. **Объект контрольного мероприятия**: Управление образования и молодежной политики Администрации города Смоленска (далее – УОиМП).
4. **Срок проведения контрольного мероприятия:** с 13.05.2014 года по 17.07.2014 года.
5. **Цель контрольного мероприятия:** проверкаправомерности и эффективности использования средств бюджета города Смоленска, направленных на решение вопросов местного значения в сфере образования и молодежной политики.
6. **Проверяемый период:** 2013 год.
7. **Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

в соответствии с Положением об органе Администрации города Смоленска в сфере образования - управлении образования и молодежной политики Администрации города Смоленска, утвержденным решением Смоленского городского Совета от 25.01.2008 № 766, УОиМП является отраслевым органом Администрации города Смоленска в сфере образования, учрежденным в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в целях реализации полномочий Администрации города Смоленска в сфере образования и молодежной политики на территории города Смоленска.

УОиМП является юридическим лицом; наделяется необходимым для осуществления своей деятельности имуществом; имеет самостоятельный баланс, счета, открытые в соответствии с законодательством Российской Федерации; печать со своим наименованием, штампы и бланки для служебного пользования; может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, выступать истцом и ответчиком в суде по вопросам, входящим в компетенцию УОиМП.

В ведении УОиМП находятся МКУ «ЦБ», муниципальные бюджетные образовательные учреждения города Смоленска (лицей, гимназии, средние и открытые (сменные) общеобразовательные школы, межшкольные учебные комбинаты, дошкольные учреждения, учреждения дополнительного образования детей).

1. **В ходе контрольного мероприятия проведено четыре встречных проверки, в том числе: в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия (далее - МКУ «ЦБ»), муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении центре развития ребенка - детский сад № 13 «Земляничка» города Смоленска (далее - МБДОУ ЦРР – ДС № 13), муниципальных бюджетных образовательных учреждениях средних общеобразовательных школах №№ 2, 35 города Смоленска (далее - МДОУ СОШ № 2, № 35). Установлено следующее.**

На 2013 год утверждены бюджетные ассигнования и в проверяемом периоде произведены расходы на заработную плату работников МКУ «ЦБ» в суммах 23 574 100,00 руб. и 23 574 099,90 руб. соответственно. В ходе контрольного мероприятия рассчитан фонд оплаты труда работников МКУ «ЦБ» в соответствии со штатными расписаниями, утвержденными приказами
МКУ «ЦБ» и согласованными УОиМП, который составил 22 606 165,87 руб. Кассовые расходы на заработную плату превысили вышеуказанный фонд оплаты труда работников МКУ «ЦБ» на сумму **967 934,03** руб.

При расчете фонда оплаты труда на 2013 год учитывались не установленные в соответствии со штатным расписанием оклады заместителей директора и главного бухгалтера, а расчетные суммы, полученные путем уменьшения на 10% оклада директора МКУ «ЦБ».

Установлены значительные, не всегда обоснованные различия в оценке сложности и результатов труда, значительная дифференциация между заработной платой руководства и работников МКУ «ЦБ».

В нарушение пункта 2.7 Порядка применения стимулирующих и поощрительных выплат работникам муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия», утвержденного приказом директора от 29.02.2008
№ 46-лс (далее – Приказ № 46-лс), допущено завышение выплаты денежного поощрения в общей сумме **261 847,00** руб., в том числе:

- по результатам труда за год в общей сумме 175 367,00 руб.;

- за высокопрофессиональное решение поставленных задач, напряженный характер работы в общей сумме 86 480,00 руб.

В то же время отдельным работникам МКУ «ЦБ», отработавшим весь 2013 год и не имеющим дисциплинарных взысканий, выплачено денежное поощрение по итогам работы за 2013 год в размере менее 100% должностного оклада.

В соответствии с табелем учета рабочего времени по состоянию на 31.12.2013 года фактическая численность работников составляла 106 человек (включая директора МКУ «ЦБ»). Денежное поощрение по итогам работы за 2013 год выплачено 90 работникам. Отдельным работникам указанное денежное поощрение не выплачивалось. Документов, являющихся основанием для понижения или невыплаты указанного денежного поощрения, в ходе контрольного мероприятия не представлено.

Сотрудник принят на работу в должности заместителя главного бухгалтера на условиях совместительства (0,5 ставки) с 05.11.2013 года. С 25.11.2013 года этот же сотрудник принят на постоянную работу в указанной должности. В нарушение пункта 2.7 Приказа № 46-лс производилась доплата за увеличение объема выполняемых работ, превышающая установленный размер (до 100% должностного оклада) в 2-3 раза.

В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации работодателем – МКУ «ЦБ» не определен срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем.

В декабре 2013 года вышеуказанному сотруднику произведена выплата в размере 11 438,00 руб. (за увеличение объема работ за 14 дней ноября
2013 года). Расчет указанной выплаты произведен исходя из размера должностного оклада в сумме 8 170,00 руб., в то время как в данный период
указанный сотрудник работал по совместительству на 0,5 ставки. Переплата по заработной плате составила **5 719,00** руб.

Между Администрацией города Смоленска и Исполнителем заключен договор от 31.07.2008 № 275 на оказание услуг по предоставлению мест в дошкольном образовательном учреждении детям жителей города Смоленска. В соответствии с пунктом 1.3 указанного договора Исполнитель обязуется оказать услуги по организации размещения и содержанию до 50-ти мест детям жителей города Смоленска, возрастная категория которых составляет от 1-го года 6-ти месяцев до 7-ми лет. Администрация города Смоленска направляет ассигнования УОиМП на содержание детей жителей города Смоленска, которое осуществляет оплату услуг в размере 80% сумм затрат, сложившихся при содержании детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях города Смоленска. В соответствии с соглашением от 30.07.2010 № 194 к указанному договору количество предоставляемых мест изменено с 50-ти на 65.

В нарушение пункта 13 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ (в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140610/?dst=100327) от 18.10.2007 № 230-ФЗ) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 11.1, подпункта 2.1 части 1 статьи 31 Закона РФ от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании» (далее – Закон об образовании) в 2013 году предусмотрено финансирование и произведена оплата Исполнителю - **коммерческой организации**, денежных средств в сумме
**5 097 728,88** руб., в то время как к полномочиям органов местного самоуправления городских округов по решению вопросов местного значения в сфере образования относится финансовое обеспечение получения детьми дошкольного образования в негосударственных дошкольных образовательных учреждениях, созданных в организационно-правовых [формах](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148529/?dst=100260), предусмотренных гражданским законодательством Российской Федерации **для некоммерческих организаций**.

В соответствии с решением 44-й сессии Смоленского городского Совета IV созыва от 28.12.2012 № 798 «О бюджете города Смоленска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» на оплату обязательств по договору от 31.07.2008 № 275 в 2013 году предусмотрены денежные средства в сумме 4 104 500,00 руб.

В нарушение части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 30 решения Смоленского городского Совета от 28.12.2012 № 798 «О бюджете города Смоленска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» за счет уменьшения бюджетных ассигнований по главному распорядителю бюджетных средств - ФКУ, в том числе публичных нормативных обязательств, связанных с предоставлением дополнительных мер социальной поддержки проживающим на территории города Смоленска ветеранам боевых действий, в сумме 900 000,00 руб., без внесения изменений в решение о бюджете увеличены бюджетные ассигнования УОиМП на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие системы образования города Смоленска» на 2011-2013 годы в части финансирования Исполнителя на оказание услуг по предоставлению мест в дошкольном образовательном учреждении детям жителей города Смоленска в сумме
993 228,88 руб.

В нарушение пункта 4 Порядка предоставления субсидии муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям города Смоленска на иные цели, утвержденного постановлением Администрации города Смоленска от 19.12.2011 № 2410-адм (далее – Порядок
№ 2410), между УОиМП и МБДОУ ЦРР – ДС № 13 «Земляничка» заключено соглашение от 24.01.2013 № 186/378 о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным учреждениям города Смоленска на иные цели (с последующим заключением дополнительных соглашений) без конкретизации цели предоставления субсидии на сумму **224 067,00** руб. И как следствие, не представилось возможным проверить целевое использование указанных денежных средств.

В нарушение пункта 4 статьи 43 Федерального закона от 21.07.2005
№ 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 94-ФЗ) извещение о проведении запроса котировок цен от 11.04.2013 № 0163300029413000313 на право заключения гражданско-правового договора на ремонт полов в МБДОУ ЦРР – ДС № 13 «Земляничка» не содержит показателей, связанных с определением соответствия выполняемых работ, оказываемых услуг потребностям заказчика. Так, в извещении о проведении запроса котировок цен не указано место нахождения объекта, подлежащего ремонту, (этаж, крыло здания) и т.д.

И как следствие, в нарушение пункта 1 статьи 432, пункта 1 статьи 702 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) между
МБДОУ ЦРР – ДС № 13 «Земляничка» и Подрядчиком заключен гражданско-правовой договор от 29.04.2013 года на выполнение работ по ремонту полов в МБДОУ ЦРР – ДС № 13 «Земляничка», расположенного по адресу: г. Смоленск, ул. Попова, д. 99, на сумму **27 700,00** руб. без конкретизации предмета договора (место нахождения объекта, подлежащего ремонту, (этаж, крыло здания) и т.д.). Приняты и оплачены работы также без указания места нахождения объекта, подлежащего ремонту, (этаж, крыло здания) и т.д. Таким образом, не представилось возможным определить соответствие выполненных работ, оказанных услуг потребностям заказчика.

Между МБДОУ ЦРР – ДС № 13 «Земляничка» и Поставщиком заключен гражданско-правовой договор от 25.12.2012 года
№ 0163300029412000907-230156 на поставку продуктов питания в 2013 году на сумму 5 790 823,98 руб.

В нарушение части 6 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ между МБДОУ ЦРР – ДС № 13 «Земляничка» и Поставщиком заключено дополнительное соглашение от 10.12.2013 года в части увеличения цены указанного гражданско-правового договора на **173 724,72** руб. без увеличения количества поставляемого товара.

Фактически отдельные виды продуктов питания поставлены в количестве, превышающем предусмотренное гражданско-правовым договором. Отдельные виды продуктов питания поставлены не в полном объеме.

В нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ при исполнении гражданско-правового договора от 25.12.2012
№ 0163300029412000907-230156 изменены условия поставки продуктов питания. Так, вместо **филе** рыбы свежемороженой осуществлена поставка **тушек** рыбы (хек, пикша, горбуша, сайда, скумбрия) по цене филе. За
2013 год осуществлена поставка тушек рыбы в количестве 832,78 кг на сумму 183 377,87 руб.

И как следствие, допущена переплата по гражданско-правовому договору от 25.12.2012 № 0163300029412000907-230156 в сумме
**78 654,98** руб.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что при обосновании начальной (максимальной) цены договоров на продукты питания источниками информации о ценах являлись сведения потенциальных поставщиков (предлагаемая ими цена за единицу товара). В соответствии с приложениями № 1 к информационным картам начальная цена договоров МБДОУ сложилась в сумме 273 786 957,29 руб. По результатам рассмотрения заявок на участие в аукционах 74 аукциона из 76-ти (97,3%) признаны несостоявшимися. В результате проведения аукционов между МБДОУ и поставщиками заключены договоры на сумму 271 762 999,81 руб. Снижение начальной цены договоров составило 2 023 957,48 руб. или 0,74%, из них 817 399,27 руб. или 40,4% по 2-м состоявшимся аукционам.

Выборочным методом рассчитана начальная цена по 20-ти МБДОУ и 16 – ти наименованиям продуктов питания с учетом сведений Управления экономики Администрации города Смоленска о средних розничных ценах на продукты питания за 2012 год, размещенных на официальном сайте Администрации города Смоленска в сети Интернет и индекса потребительских цен на продовольственные товары за 2012 год в размере 108,6% (по данным официального сайта Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Смоленской области в сети Интернет).

В результате определения МБДОУ начальной (максимальной) цены договоров на поставку продуктов питания исходя из сведений потенциальных поставщиков (предлагаемая ими цена за единицу товара) и не использования предусмотренных статьей 19 Федерального закона № 94-ФЗ иных источников информации о ценах (например, общедоступные результаты изучения рынка – мониторинг средних розничных цен на продукты питания
за 2012 год, осуществленный Управлением экономики Администрации города Смоленска) начальная (максимальная) цена вышеуказанных договоров завышена на сумму **9 886 965,69** руб. или 24,41 %.

В нарушение пункта 4 Порядка № 2410 между УОиМП и
МБОУ СОШ № 2 , МБОУ СОШ № 35 заключены соглашения от 23.01.2013 № 357/272, от 22.01.2013 (18.01.2013) № 303/117 о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным учреждениям города Смоленска на иные цели (с последующим заключением дополнительных соглашений) без конкретизации цели предоставления субсидии на сумму **1 827 494,33** руб. и на сумму **768 421,24** руб. соответственно.

В нарушение пункта 2 Порядка № 2410 фактически осуществлялись расходы, подлежащие включению в состав нормативных затрат, связанных с оказанием МБОУ СОШ в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), за счет средств субсидии. Так, например, в проверяемом периоде приобретены учебники, учебные пособия, технические средства обучения на сумму 303 743,00 руб., в том числе:

- МБОУ СОШ № 2 на сумму 117 999,00 руб.;

- МБОУ СОШ №№ 6, 8, 9, 18, 27 им. Э.А.Хиля, 29, 33, 37, 39 на сумму 185 744,00 руб.

В нарушение статьи 15 БК РФ, пункта 13 части 2 статьи 26.3 Федерального закона № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 184-ФЗ), пункта 13 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пункта 1 части 1 статьи 31, подпункта 6.1 пункта 6 части 1 статьи 29 Закона об образовании в проверяемом периоде произведена оплата учебников, учебных пособий и технических средств обучения за счет средств бюджета города Смоленска на общую сумму **705 594,00** руб., в то время как финансирование расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения относится к полномочиям субъекта Российской Федерации и осуществляется посредством выделения субвенций местным бюджетам в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ, в том числе:

- МБОУ СОШ №2 на сумму - 172 305,00 руб.;

- МБОУ СОШ № 35 на сумму- 28 410,00 руб.;

- МБОУ СОШ №№ 6, 8, 9, 17, 18, 19 им. Героя России Панова, 27 им. Э.А.Хиля, 29, 33, 37, 39, МБОУ гимназия № 4 на сумму- 504 879,00 руб.

Между МБОУ СОШ № 2 и Подрядчиком заключен гражданско-правовой договор от 09.08.2013 № 38 на выполнение работ по ремонту помещений на сумму 318 507,00 руб.

В нарушение части 4.1 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ между МБОУ СОШ № 2 и Подрядчиком заключено дополнительное соглашение от 12.12.2013 года № 1 (т.е. спустя более чем 3 месяца после окончания срока выполнения работ) в части уменьшения цены на сумму
**59 514,00** руб. в связи с выполнением работ в неполном объеме.

По акту о приемке выполненных работ и справке о стоимости выполненных работ и затрат приняты и оплачены работы на сумму 258 993,00 руб. Нарушение срока выполнения вышеуказанных работ составило 108 дней.

МБОУ СОШ № 2 в адрес Подрядчика направлено уведомление о необходимости оплаты неустойки в размере **9 722,43** руб., полученное Подрядчиком 25.12.2013 года. На момент проверки неустойка не оплачена.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), пунктов 7, 114 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010
№ 157н (далее – Инструкция № 157н), пунктов 35, 36 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н), списание строительных материалов в МБОУ СОШ № 2 производилось при отсутствии надлежаще оформленных первичных учетных документов. Так, по ведомостям выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210) за июнь, август 2013 года, актам на списание материальных ценностей от 11.06.2013 года, 21.08.3013 года списаны с баланса без документального подтверждения объемов выполненных работ строительные материалы на сумму **281 024,96** руб.

Выполнение ремонтных (строительных) работ подрядчиком (исполнителем) документально не подтверждено.

В нарушение пункта 1 статьи 432, пункта 3 статьи 455 ГК РФ заключены договоры поставки питьевой воды Артезианской высшей категории качества, негазированной, расфасованной в емкости (бутыли 18,9 л) на сумму 366 700,00 руб. без указания количества поставляемого товара, в том числе:

- МБОУ СОШ № 2 с юридическим лицом на сумму 118 500,00 руб.;

- МБОУ СОШ №2 с индивидуальным предпринимателем на сумму 37 700,00 руб.;

- МБОУ СОШ № 35 с юридическим лицом на сумму 177 000,00 руб.;

- МБОУ СОШ № 35 с индивидуальным предпринимателем на сумму 33 500,00 руб.

В результате проведения мониторинга цен на приобретение питьевой воды комиссией МБОУ СОШ № 35 в составе трех человек принято решение заключить договор с индивидуальным предпринимателем (протокол от
01.04.2013 года), так как цена у данного поставщика ниже, чем у других. Однако, договор заключен с юридическим лицом, не являвшимся объектом проведения мониторинга цен.

В нарушение частей 4.1, 5 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ при исполнении договора от 09.01.2013 № 2013 на сумму 33 500,00 руб. поставки питьевой воды Артезианской высшей категории качества, негазированной, расфасованной в емкости (бутыли 18,9 л) увеличена цена договора
на 39 168,00 руб. В соответствии с накладными МБОУ СОШ № 35 приобретено воды на сумму 72 668,00 руб.

Установлены нарушения бухгалтерского учета бутилированной питьевой воды и расчетов с поставщиками.

В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, Инструкции № 174н приобретенная МБОУ бутилированная вода на сумму **5 788 777,14** руб. не оприходована по бухгалтерскому (бюджетному) учету и списана при отсутствии надлежаще оформленных первичных учетных документов.

В нарушение пункта 4 статьи 43 Федерального закона № 94-ФЗ извещение о проведении запроса котировок цен от 29.04.2013
 № 0163300029413000395 на право заключения гражданско-правового договора на выполнение ремонтных работ в помещениях туалета МБОУ СОШ
№ 35 не содержит показателей, связанных с определением соответствия выполняемых работ, оказываемых услуг потребностям заказчика. Учитывая тот факт, что в здании МБОУ СОШ № 35 имеется 10 помещений туалетов, в извещении о проведении запроса котировок цен не указано место нахождения объекта, подлежащего ремонту, (этаж, крыло здания) и т.д.

В нарушение пункта 1 статьи 432, пункта 1 статьи 702 ГК РФ
МБОУ СОШ № 35 заключены договоры на сумму **167 242,00** руб. без конкретизации предмета договоров (место нахождения объекта, подлежащего ремонту, (этаж, крыло здания) и т.д.), в том числе:

- от 30.05.2013 № 7 с Подрядчиком на выполнение ремонтных работ в помещениях туалета МБОУ СОШ № 35 на сумму 99 450,00 руб.;

- от 15.08.2013 № 223/08 2013 с другим Подрядчиком на выполнение электромонтажных работ в здании, расположенном по адресу: г. Смоленск, ул. Петра Алексеева, д.20 на сумму 67 792,00 руб.

По актам о приемке выполненных работ приняты и оплачены работы также без указания места нахождения объекта, подлежащего ремонту, (этаж, крыло здания) и т.д.

Таким образом, не представилось возможным определить соответствие выполненных работ, оказанных услуг потребностям заказчика.

В соответствии с пунктом 7 Положения о премии имени Ю.А. Гагарина для учащихся муниципальных бюджетных образовательных учреждений города Смоленска, утвержденного решением Смоленского городского Совета от 23.10.2009 № 1275 (далее – Решение № 1275), приказом УОиМП от 18.03.2013 № 142 педагогическому коллективу МБОУ СОШ № 35 вручена премия за подготовку лауреата премии имени Ю.А. Гагарина в сумме 13 570,00 руб.

В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, Инструкции № 174н указанные денежные средства не оприходованы в кассу МБОУ СОШ № 35.

В соответствии с приказом МБОУ СОШ № 35 от 12.04.2013
№ 100/3 – О «О расходовании средств, выделенных в качестве премии за подготовку лауреата премии имени Ю.А. Гагарина» и объяснительной директора МБОУ СОШ № 35 от 29.05.2014 года на имя начальника УОиМП денежные средства в сумме 13 570,00 руб. были израсходованы на изготовление и установку жалюзи в вестибюле первого этажа. Первичные учетные документы, подтверждающие приобретение жалюзи за вышеуказанные денежные средства, в ходе проверки не представлены. В ходе проведения контрольного мероприятия МКУ «ЦБ» на основании письма МБОУ СОШ № 35 от 28.05.2014 № 51 оприходованы жалюзи в количестве 6-ти штук на сумму 13 570,00 руб. при отсутствии первичных документов.

И как следствие, использование денежных средств в сумме
**13 570,00** руб. в целях, соответствующих Решению № 1275 и приказу УОиМП от 18.03.2013 № 142, документально не подтверждено. В ходе проведения встречной проверки денежные средства в сумме 13 570,00 руб. внесены в кассу МБОУ СОШ № 35 (приходный кассовый ордер от 25.06.2013
№ 0293).

В нарушение пункта 2.5 Порядка предоставления субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Смоленска на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества, утвержденного постановлением Администрации города Смоленска от 17.01.2011 № 26-адм, за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде МБОУ СОШ № 35 производилась оплата коммунальных услуг в помещениях, сданных в аренду. За 2013 год произведена оплата поставщику за горячее водоснабжение и тепловую энергию (теплоснабжение) в теплице МБОУ СОШ № 35 денежных средств в общей сумме **67 765,53** руб., в том числе:

- за горячее водоснабжение в сумме 28 620,60 руб.;

- за тепловую энергию (теплоснабжение) в сумме 39 144,93 руб.

В проверяемом периоде за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания произведена оплата за электроэнергию в общей сумме 1 877 638,19 руб. В соответствии с пояснительной директора в
МБОУ СОШ № 35 установлено 6 счетчиков электроэнергии, в том числе:

- в здании – 3 шт.;

- в теплице – 3 шт.

Счета на оплату электроэнергии, акты оказанных услуг не содержат сведений о показаниях электросчетчиков. И как следствие, не представилось возможным проверить факт оплаты за потребленную электроэнергию в отдельных помещениях МБОУ СОШ № 35 (основное здание, теплица и т.д.).

Документы, подтверждающие оплату арендаторами коммунальных услуг в теплице МБОУ СОШ № 35 (горячее, холодное водоснабжение, тепловая энергия, электроэнергия), в ходе проведения встречной проверки не представлены. Возмещение расходов, связанных с оплатой указанных коммунальных услуг, арендаторами МБОУ СОШ № 35 не осуществлялось.

Выборочным методом проведена проверка законности и эффективности использования средств бюджета города Смоленска, направленных на решение вопросов местного значения в сфере молодежной политики и оздоровления детей (за исключением расходов, исполненных за счет субвенции из бюджета Смоленской области).

Между УОиМП и Исполнителем заключен муниципальный контракт от 17.09.2013 № 33 на оказание услуг по организации и проведению Марша Памяти 27 - 30 сентября 2013 года на сумму **440 000,00** руб.

В нарушение пункта 4 статьи 43 Федерального закона № 94-ФЗ запрос котировок цен (извещение о проведении запроса котировок от 21.08.2013
№ 0163300029413000691) на право заключить муниципальный контракт на оказание услуг по организации и проведению Марша Памяти, не содержит требований к характеристикам и количеству поставляемых товаров, характеристикам и объему выполняемых работ, оказываемых услуг. При этом не указаны требования к качеству, техническим характеристикам товара, работ, услуг, требования к функциональным характеристикам (потребительским свойствам) товара, требования к результатам работ и иные показатели, связанные с определением соответствия поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг потребностям заказчика.

И как следствие, не представилось возможным определить соответствие оказанных услуг потребностям заказчика.

В соответствии с разделом 3 вышеуказанного муниципального контракта по факту выполненных работ, оказания услуг составляется двухсторонний акт приемки-сдачи. Однако, в акте об оказании услуг и передаче результатов заказчику от 30.09.2013 № 28 не содержится сведений о конкретных действиях, совершенных Исполнителем во исполнение обязательств по муниципальному контракту. В период проведения контрольного мероприятия дополнительно представлены документы: списки проживающих в гостинице, счета гостиницы, договор фрахтования, путевой лист автобуса индивидуального предпринимателя, письмо о согласовании привлечения третьих лиц.

Документов, подтверждающих выполнение иных работ и услуг, в ходе контрольного мероприятия не представлено (меню, накладные и т.д.). Таким образом, не представляется возможным проверить фактическое оказание услуг в соответствии с требованиями муниципального контракта от 17.09.2013 № 33 и, как следствие, правомерность расходов.

В соответствии с приказом УОиМП от 28.02.2013 № 108 предусмотрено организовать и провести семинар-лабораторию для городского Совета старшеклассников «Прояви себя» по проекту «ШАСС» 22 – 24 марта
2013 года на базе туристического комплекса «Соколья гора». В соответствии с протоколами к выбору цены (питания и проживания) от 12.03.2013 года комиссия приняла решение заключить договоры на питание и проживание с конкретным Исполнителем, т.е. в приказе определен исполнитель услуги за 12 дней до проведения соответствующих процедур.

В нарушение статей 432, 702, 779 ГК РФ между УОиМП и Исполнителем заключены договоры от 12.03.2013 года без конкретизации предмета договора на общую сумму **69 720,00** руб., в том числе:

- на оказание услуг по организации питания для участников семинара-лаборатории для городского Совета старшеклассников «Прояви себя» по проекту «ШАСС» на территории Исполнителя 21 – 23 марта 2013 года на сумму 23 520,00 руб. без указания наименования, веса блюд. Переплата по указанному договору составила **7 840,00** руб.;

- на оказание услуг по предоставлению проживания для участников семинара-лаборатории для городского Совета старшеклассников «Прояви себя» по проекту «ШАСС» на территории Исполнителя 21 – 23 марта 2013 года на сумму 46 200,00 руб. без указания категории номеров. В соответствии с указанным договором, актом об исполнении обязательств от 23.03.2013 года предоставлены услуги 21.03.2013 года, т.е. ранее даты заезда и регистрации участников в соответствии с Программой. Документов, подтверждающих фактическое проживание участников проекта «ШАСС», в ходе контрольного мероприятия не представлено. И как следствие, не представилось возможным проверить правомерность указанных расходов.

Между УОиМП и Исполнителем заключен договор от 12.03.2013 года на оказание услуг по организации и проведению семинара-лаборатории для городского Совета старшеклассников «Прояви себя» по проекту «ШАСС»
с 22.03.2013 года по 24.03.2014 года на сумму 50 000,00 руб.

В соответствии с пунктом 1.2 вышеуказанного договора услуга считается исполненной после подписания акта приема-сдачи. Однако, в акте об оказании услуг от 24.03.2013 № 00000495 не содержится сведений о конкретных действиях, совершенных Исполнителем во исполнение обязательств по договору. Таким образом, не представилось возможным проверить фактическое оказание услуг в соответствии с требованиями договора от 24.03.2013
№ 00000495 и, как следствие, правомерность расходов.

Выборочным методом проведена проверка законности и эффективности использования средств бюджета города Смоленска, направленных на решение других вопросов в сфере образования (за исключением расходов, исполненных за счет субвенции из бюджета Смоленской области).

Между УОиМП и Исполнителем заключен муниципальный контракт от 25.11.2013 № 44 на оказание услуг по организации и проведению форума «Одаренные дети» 29 ноября 2013 года на сумму **278 000,00** руб.

В нарушение пункта 4 статьи 43 Федерального закона № 94-ФЗ запрос котировок цен (извещение о проведении запроса котировок от 30.10.2013
№ 0163300029413000817) на оказание услуги по организации и проведению форума «Одаренные дети», не содержит требований к характеристикам и количеству поставляемых товаров, характеристикам и объему выполняемых работ, оказываемых услуг. При этом не указаны требования к качеству, техническим характеристикам товара, работ, услуг, требования к функциональным характеристикам (потребительским свойствам) товара, требования к результатам работ и иные показатели, связанные с определением соответствия поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг потребностям заказчика.

И как следствие, не представилось возможным определить соответствие оказанных услуг потребностям заказчика.

В соответствии с разделом 3 вышеуказанного муниципального контракта по факту выполненных работ, оказания услуг составляется двухсторонний акт приемки-сдачи. Однако, в акте об оказании услуг и передаче результатов заказчику от 29.11.2013 № 38 не содержится сведений о конкретных действиях, совершенных Исполнителем во исполнение обязательств по муниципальному контракту.

В период проведения контрольного мероприятия дополнительно представлены документы. В соответствии с договором от 02.12.2013 № 01-02/12, заключенным между Исполнителем и третьим лицом предусмотрено оказание услуг по изготовлению и монтажу информационных материалов:

- плакат из баннерной ткани 2x3 м, количество 1 штука, стоимость за единицу 3 250,00 руб.;

- пленка самоклеящаяся 2x2 м, количество 1 штука, стоимость за единицу 2 850,00 руб.

В соответствии с товарной накладной от 02.12.2013 № 213 третьим лицом переданы, а Исполнителем приняты вышеуказанные материальные ценности на сумму **6 100,00** руб.

Муниципальным контрактом от 25.11.2013 года № 44 оказание данной услуги не предусмотрено. Кроме того, срок оказания услуг по указанному муниципальному контракту – 29.11.2013 года.

В соответствии с актом о выполнении работ от 13.01.2014 года
Исполнителем приняты от третьего лица услуги по изданию сборника по итогам форума (без указания количества экземпляров) на сумму
19 000,00 руб.

В соответствии с договором оказания возмездных услуг от 29.11.2013
№ 2911-2Р, заключенного между Исполнителем и третьим лицом, предусмотрено оказание услуг по организации и проведению городского форума «Одаренные дети» 29 ноября 2013 года, а именно изготовление экипировки для оргкомитета конкурса на сумму **12 470,87** руб. Муниципальным контрактом от 25.11.2013 года № 44 оказание данной услуги не предусмотрено.

Документов, подтверждающих выполнение иных работ и услуг, в ходе контрольного мероприятия не представлено (путевые листы, меню, накладные и т.д.). Таким образом, не представилось возможным проверить фактическое оказание услуг в соответствии с требованиями муниципального контракта от 25.11.2013 № 44 и, как следствие, правомерность расходов.

1. **Пояснения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** акт по результатам контрольного мероприятия от 17.07.2014 № 02-06/2 и акты встречных проверок подписаны без пояснений и замечаний.
2. **Выводы:**

в ходе контрольного мероприятия установлено нарушений на **27 227 597,80** руб. в суммарном выражении, из них:

- неправомерные расходы на сумму 5 995 443,26 руб.;

- нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета на сумму
6 069 802,10 руб.;

- прочие нарушения на сумму 15 162 352,44 руб.,

в том числе:

* в УОиМП на сумму **19 324 402,01** руб., из них:

- неправомерные расходы на сумму 5 829 733,75 руб.;

- прочие нарушения на сумму 13 494 668,26 руб.;

* в МКУ «ЦБ» на **7 305 302,13** руб., из них:

- неправомерные расходы на сумму 5 719,00 руб.;

- нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета на сумму
6 069 802,10 руб.;

- прочие нарушения на сумму 1 229 781,03 руб.;

* в МБДОУ ЦРР – ДС № 13 «Земляничка» на сумму **280 079,70** руб., из них:

- неправомерные расходы на сумму 78 654,98 руб.;

- прочие нарушения на сумму 201 424,72 руб.;

* в МБОУ СОШ № 2 на сумму **69 236,43** руб., из них:

- прочие нарушения на сумму 69 236,43 руб.;

* в МБОУ СОШ № 35 на сумму **248 577,53** руб., из них:

- неправомерные расходы на сумму 81 335,53 руб.;

- прочие нарушения на сумму 167 242,00 руб.;

1. **Предложения (рекомендации):**

в целях устранения выявленных нарушений внесены представления:

* в УОиМП в части:
* соблюдения требований действующего законодательства при предоставлении субсидий муниципальным бюджетным учреждениям города Смоленска, в том числе недопущения предоставления субсидий на иные цели без конкретизации цели их предоставления;
* оптимизации закупок продуктов питания для нужд муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений в целях эффективного использования денежных средств;
* обеспечения соблюдения требований бюджетного законодательства муниципальными бюджетными образовательными учреждениями при расходовании средств бюджета города Смоленска;
* соблюдения при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, заключении и исполнении муниципальных контрактов, договоров требований действующего законодательства;
* принятия мер к возмещению в доход бюджета города Смоленска неправомерных расходов в общей сумме 26 410,87 руб., в том числе:

**-** переплата по договору от 12.03.2013 года на оказание услуг по организации питания для участников семинара-лаборатории для городского Совета старшеклассников «Прояви себя» по проекту «ШАСС» на территории Исполнителя 21 – 23 марта 2013 года в сумме 7 840,00 руб.;

- оплата услуг, не предусмотренных муниципальным контрактом от 25.11.2013 года № 44, в сумме 6 100,00руб. и 12 470,00 руб.;

* привлечения к ответственности в установленном законодательством порядке должностных лиц, виновных в допущении выявленных нарушений;
* в МКУ «ЦБ» в части:
* приведения фонда оплаты труда работников МКУ «ЦБ» в соответствие со штатным расписанием, утвержденным в соответствии с действующим законодательством;
* обоснования размера стимулирующих и поощрительных выплат работникам, недопущения значительной дифференциации между заработной платой руководства и работников МКУ «ЦБ»;
* соблюдения требований действующего законодательства и локальных нормативных правовых актов при установлении дополнительных выплат работникам МКУ «ЦБ»;
* принятия мер к возмещению в доход бюджета города Смоленска переплаты по заработной плате в сумме 5 719,00 руб.;
* ведения бухгалтерского (бюджетного) учета в соответствии с требованиями действующего законодательства;
* привлечения к ответственности в установленном законодательством порядке должностных лиц, виновных в допущении выявленных нарушений;
* в МБДОУ ЦРР – ДС № 13 «Земляничка» в части:
* принятия мер к возмещению в доход бюджета города Смоленска переплаты по гражданско-правовому договору от 25.12.2012
№ 0163300029412000907-230156 в сумме 78 654,98 руб.;
* соблюдения при осуществлении закупок товаров, работ, услуг, заключении и исполнении договоров требований действующего законодательства;
* привлечения к ответственности в установленном законодательством порядке должностных лиц, виновных в допущении выявленных нарушений;
* в МБОУ СОШ № 2 в части:
* соблюдения при осуществлении закупок товаров, работ, услуг, заключении и исполнении договоров требований действующего законодательства;
* соблюдения требований бюджетного законодательства муниципальными бюджетными образовательными учреждениями при расходовании средств бюджета города Смоленска;
* истребования неустойки в сумме 9 722,43 руб.;
* привлечения к ответственности в установленном законодательством порядке должностных лиц, виновных в допущении выявленных нарушений;
* в МБОУ СОШ № 35 в части:
* соблюдения при осуществлении закупок товаров, работ, услуг, заключении и исполнении договоров требований действующего законодательства;
* соблюдения требований бюджетного законодательства муниципальными бюджетными образовательными учреждениями при расходовании средств бюджета города Смоленска;
* принятия мер к возмещению в доход бюджета города Смоленска денежных средств в сумме 13 570,00 руб.;
* истребования с арендаторов оплаты коммунальных услуг с последующим возмещением в доход бюджета города Смоленска:

- за горячее водоснабжение и тепловую энергию (теплоснабжение) в сумме 67 765,53 руб.;

- за электроэнергию;

* привлечения к ответственности в установленном законодательством порядке должностных лиц, виновных в допущении выявленных нарушений.

В соответствии с информацией УОиМП от 23.09.2014 № 15-3492 представление Контрольно-счетной палаты города Смоленска рассмотрено.

Меры по устранению выявленных нарушений в сумме 26 410,87 руб., связанные с возмещением средств в бюджет города Смоленска, не приняты.

Меры по устранению нарушений на сумму 19 297 991,14 руб., не связанные с возмещением средств в бюджет города Смоленска, приняты в части недопущения указанных нарушений в дальнейшем.

В соответствии с информацией МКУ «ЦБ» от 23.09.2014 № 219 представление Контрольно-счетной палаты города Смоленска рассмотрено.

Меры по устранению выявленных нарушений в сумме 5 719,00 руб., связанные с возмещением средств в бюджет города Смоленска, приняты в полном объеме.

Меры по устранению нарушений на сумму 7 299 583,13 руб., не связанные с возмещением средств в бюджет города Смоленска, приняты в части недопущения указанных нарушений в дальнейшем.

В соответствии с информацией МБДОУ ЦРР – ДС № 13 «Земляничка» от 23.09.2014 № 38 представление Контрольно-счетной палаты города Смоленска рассмотрено.

Меры по устранению выявленных нарушений в сумме 78 654,98 руб., связанные с возмещением средств в бюджет города Смоленска, приняты в части направления претензии Поставщику о возмещении указанных денежных средств.

Меры по устранению нарушений на сумму 201 424,72 руб., не связанные с возмещением средств в бюджет города Смоленска, приняты в части недопущения указанных нарушений в дальнейшем.

Сотруднику МБДОУ ЦРР – ДС № 13 «Земляничка» вынесено устное замечание.

В соответствии с информацией МБОУ СОШ № 2 от 05.10.2014 № 98 представление Контрольно-счетной палаты города Смоленска рассмотрено.

Меры по устранению выявленных нарушений в сумме 9 722,43 руб., связанные с истребованием неустойки, приняты в части направления Подрядчику требования.

Меры по устранению нарушений на сумму 59 514,00 руб., не связанные с возмещением средств в бюджет города Смоленска, приняты в части недопущения указанных нарушений в дальнейшем.

Сотрудник МБОУ СОШ № 2 привлечен к ответственности в установленном законодательством порядке.

В соответствии с информацией МБОУ СОШ № 35 от 29.09.2014 № 102 представление Контрольно-счетной палаты города Смоленска рассмотрено.

Меры по устранению выявленных нарушений в сумме 81 335,53 руб., связанные с возмещением средств в бюджет города Смоленска, приняты в части:

- внесения в кассу МБОУ СОШ № 35 денежных средств в сумме 13 570,00 руб.;

- истребования с арендаторов оплаты за коммунальные услуги за 2013 год согласно фактическим показаниям счетчиков и количеству потребленных ресурсов в общей сумме 31 295,83 руб.

Меры по устранению нарушений на сумму 167 242,00 руб., не связанные с возмещением средств в бюджет города Смоленска, приняты в части недопущения указанных нарушений в дальнейшем.

Двум сотрудникам МБОУ СОШ № 35 объявлены замечания.

Председатель Контрольно-счетной

палаты города Смоленска Т.А. Русанова

19.12.2014