## ОТЧЕТ

**по результатам проверки целевого и эффективного использования**

**бюджетных средств, выделенных на приведение муниципальных**

**образовательных учреждений в нормативное состояние**

**в соответствии с требованиями надзорных органов,**

**в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении**

**«Ключевская средняя общеобразовательная школа»**

**за 2015 год**

«07» июня 2017 года № 2

В соответствии с планами работы Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района на 2017 год проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на приведение муниципальных образовательных учреждений в нормативное состояние в соответствии с требованиями надзорных органов, в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Ключевская средняя общеобразовательная школа» за 2015 год.

Контрольное мероприятие проведено в период с 17.04.2017 по 26.05.2017 (прервано с 20.04.2017 по 22.05.2017).

В результате контрольного мероприятия выявлено следующее.

МАОУ «Ключевская средняя общеобразовательная школа» (далее – Школа, Учреждение) создано путем изменения типа существующего муниципального общеобразовательного учреждения «Ключевская средняя общеобразовательная школа» – Базовая школа в соответствии с постановлением главы Суксунского муниципального района Пермского края от 22.12.2011 № 249 «О создании автономного учреждения путем изменения типа существующего Муниципального общеобразовательного учреждения «Ключевская средняя общеобразовательная школа» – Базовая школа.

Школа является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, печать установленного образца, бланки со своим наименованием, штампы.

Школа имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, отрытые в установленном порядке в Финансовом управлении Администрации Суксунского муниципального района (лицевые счета №№ 305740021, 315740021, 145740021).

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером № 1025902466490 (свидетельство серии 59 А 01 № 0000661).

Юридический адрес: Россия, 617565, Пермский край, Суксунский район, село Ключи, улица 40 лет Победы, 20.

В проверяемом периоде распорядителями бюджетных средств МАОУ «Ключевская средняя общеобразовательная школа» являлись:

- с правом первой подписи:

Тихомирова Екатерина Александровна, директор;

- с правом подписи всех документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью:

Осадчая Елена Юрьевна, директор ООО «Партнер», а также Желтышева Светлана Савватеевна и Рябова Татьяна Анатольевна, заместители директора ООО «Партнер», – по доверенности от 23.06.2014 сроком на три года,

Осадчая Елена Юрьевна, директор ООО «Партнер»; а также Желтышева Светлана Савватеевна и Рябова Татьяна Анатольевна, заместители директора ООО «Партнер», – по доверенности от 10.03.2015 сроком на три года.

Учредителем Школы и собственником является Суксунский муниципальный район Пермского края.

Функции и полномочия Учредителя Школы в соответствии с делегированными полномочиями осуществляет Управление муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района Пермского края (далее – Учредитель).

Имущество Учреждения является собственностью Суксунского муниципального района и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

Школа осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого приказом Управления муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района от 26.10.2015 № 143.

Школа не имеет в своём составе структурных подразделений-филиалов.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности: серия 59Л01 № 0002751, регистрационный номер 4851 от 20.01.2016, действует бессрочно.

Финансирование деятельности МАОУ «Ключевская средняя общеобразовательная школа» осуществляется из средств бюджета Пермского края, средств бюджета Суксунского муниципального района посредством субсидий на выполнение государственного муниципального задания, субсидий на иные цели через отдел операционно-кассового обслуживания Финансового управления Администрации Суксунского муниципального района.

Объекты муниципальной собственности переданы Учреждению на основании договора от 01.01.2001 № 65 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления». На все принятые объекты составлен акт приема-передачи муниципального имущества в оперативное управление по установленной форме.

В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено несоблюдение требования о государственной регистрации права оперативного управления на объект недвижимости – здание школы.

В проверяемом периоде было организовано проведение работ и услуг, касающихся ремонта здания, разработки сметной документации по ремонту помещения. В результате контрольного мероприятия выявлено, что дефектные ведомости не составлялись. Имеются акты обследования крыши, фойе школы и лестничного марша, подписанные комиссией 15.05.2015. Необходимо отметить, что акты обследования в полной мере не отражают видов работ, включенных в локальные сметные расчеты.

В соответствии с пунктом 2.5 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Суксунского муниципального района муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям, утвержденного постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 13.01.2011 № 2, Учредителем было обеспечено выделение следующих субсидий:

- на ремонт крыши здания в размере 999 883,99 рублей (приказ от 02.09.2015 № 109 «О выделении субсидии на иные цели МАОУ «Ключевская средняя общеобразовательная школа»-Базовая школа»);

- на ремонт фойе в размере 151 288,37 рублей (приказ от 26.11.2015 № 171 «О выделении субсидии на иные цели муниципальным учреждениям» в целях приведения учреждения в нормативное состояние МАОУ «Ключевская средняя общеобразовательная школа»-Базовая школа»);

- на окраску стен в фойе здания школы в размере 42 724,45 рублей (приказ от 30.11.2015 № 177 «О выделении субсидии на иные цели муниципальным учреждениям в целях приведения учреждения в нормативное состояние МАОУ «Ключевская средняя общеобразовательная школа»-Базовая школа»);

- на ремонт лестничной клетки и других помещений в размере 378 488,73 рублей (приказ от 17.12.2015 № 204/1 «О выделении субсидии на иные цели муниципальным учреждениям в целях приведения учреждения в нормативное состояние»);

- на ремонт пола в фойе школы в размере 175 864,41 рублей (приказ от 17.12.2015 № 204/2 «О выделении субсидии на иные цели муниципальным учреждениям в целях приведения учреждения в нормативное состояние МАОУ «Ключевская средняя общеобразовательная школа»-Базовая школа»).

В соответствии с пунктом 3.1 Порядка предоставления субсидий денежные средства предоставлялись в соответствии с заключенными Соглашениями в рамках утвержденной постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 24.10.2014 № 329 муниципальной программы «Развитие образования». (Соглашения «О выделении субсидии на иные цели муниципальным учреждениям» от 02.09.2015 №119, от 26.11.2015 № 142, от 30.11.2015 № 143, от 17.12.2015 № 151, от 17.12.2015 № 152). Нарушений не установлено.

Во время проведения проверки в процессе определения критериев для оценки эффективности использования бюджетных средств установлено, что показатели ожидаемых результатов выполнения программы «Развитие образования» от поставленной задачи «Обеспечение нормативного состояния учреждений образования Суксунского муниципального района» не доводились, следовательно, оценка ее эффективности становится невозможной.

В соответствии с абзацем четвертым пункта 3.2 Порядка средства были перечислены на отдельный лицевой счет автономного учреждения для ведения операций со средствами, поступившими на иные цели открытый в Финансовом управлении Администрации Суксунского муниципального района.

В проверяемом периоде Учреждение самостоятельно осуществляло планирование, заключение и исполнение договоров на основании Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ).

На основании статьи 2 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке товаров, работ, услуг разработано и утверждено Наблюдательным советом (протокол от 17.08.2015 № 4).

Для проведения ремонтных работ Учреждением были заключены следующие договоры:

- договор купли-продажи товара от 03.09.2015 № 11-к с обществом с ограниченной ответственностью «САС» на сумму 499 999,99 рублей (приобретение профнастила и комплектующих). Оплата по договору произведена платежным поручением от 09.09.2015 № 10413;

- договор подряда от 03.09.2015 № 16 с обществом с ограниченной ответственностью «Суксунремстрой» на сумму 499 884,00 рублей (выполнение работ по ремонту кровли здания). Стоимость работ определена локальным сметным расчетом к договору. Локальный сметный расчет на ремонт крыши предоставлен не в полном объеме, без подписи составителя. По вышеуказанному договору работы выполнены в полном объеме, о чем свидетельствует акт выполненных работ (форма № КС-2) от 06.10.15 № 1, справка о стоимости выполненных работ (форма № КС-3) от 06.10.2015. Работы приняты, акт подписан директором ООО «Суксунремстрой» и директором Учреждения. Заказчиком по условиям договора платежным поручением от 09.09.2015 № 10412 произведена предоплата, платежным поручением от 21.10.2015 № 12632 произведен окончательный расчет;

- договор подряда от 02.11.2015 № 4 с обществом с ограниченной ответственностью «А Плюс» на сумму 151 288,37 рублей (выполнение работ по ремонту фойе в здании МАОУ «Ключевская средняя общеобразовательная школа»). Стоимость работ определена локальным сметным расчетом к договору с подрядчиком. При этом в локальном сметном расчете на ремонт фойе отсутствует дата согласования и утверждения, а также подпись и расшифровка подписи должностного лица, составившего сметный расчет. Исполнительная документация представлена в полном объеме. Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 09.11.2015 не содержит подписи должностного лица, принявшего работы. Справка о стоимости выполненных работ (форма № КС-3) от 09.11.2015 составлена в соответствии с локальным сметным расчетом. Заказчиком данные работы оплачены платежным поручением от 08.12.2015 № 15293;

- договор подряда от 27.11.2015 № 8 с обществом с ограниченной ответственностью «А Плюс» на сумму 42 724,45 рублей (выполнение работ по покраске стен в фойе в здании МАОУ «Ключевская средняя общеобразовательная школа»). Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 04.12.2015, справка о стоимости выполненных работ (форма № КС-3) от 04.12.2015 составлены в соответствии с локальными сметными расчетами. При этом в локальном сметном расчете на выполнение работ по покраске стен в фойе отсутствует дата согласования и утверждения, а также подпись и расшифровка подписи должностного лица, составившего сметный расчет. Заказчик оплатил данные работы платежным поручением от 09.12.2015 № 15324;

- договор подряда от 17.12.2015 № 2 с обществом с ограниченной ответственностью «Три О» на сумму 378 483,73 рублей (выполнение работ по ремонту лестничной клетки и других помещений в здании МАОУ «Ключевская средняя общеобразовательная школа»). Стоимость работ определена локальным сметным расчетом к договору. При этом в локальном сметном расчете на ремонт лестничной клетки и других помещений отсутствует дата согласования и утверждения, а также подпись и расшифровка подписи должностного лица, составившего сметный расчет. Исполнительная документация представлена в полном объеме. Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 24.12.2015, справка о стоимости выполненных работ (форма № КС-3) от 24.12.2015 составлены в соответствии с локальными сметными расчетами. Согласно акту о приемке выполненных работ все строительные работы выполнены в полном объеме. Заказчиком данные работы оплачены платежным поручением от 25.12.2015 № 16805. В результате осмотра отремонтированных частей здания установлено невыполнение работ, предусмотренных пунктами 33 «Разборка покрытий полов из бетонных плиток», 34 «Разборка покрытий полов цементных», 35 «Устройство стяжек бетонных толщиной 20мм», 36 «Устройство стяжек на каждые 5мм изменения толщины стяжки добавлять или исключать к расценке 11-01-011-03», 37 «Устройство покрытий на растворе из сухой смеси с приготовлением раствора в построечных условиях из плиток: гладких неглазурованных керамических для полов одноцветных», 38 «Устройство плинтусов из плиток керамических» раздела 5 локального сметного расчета. Стоимость невыполненных работ составила 14 497,70 рублей;

- договор подряда от 18.12.2015 № 3 с обществом с ограниченной ответственностью «Три О» на сумму 175 864,41 рублей (выполнение работ по ремонту пола фойе в здании МАОУ «Ключевская средняя общеобразовательная школа»). Стоимость работ определена локальным сметным расчетом к договору с подрядчиком. В локальном сметном расчете на ремонт пола в фойе отсутствует дата согласования и утверждения, а также подпись составителя. Исполнительная документация представлена в полном объеме. Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 24.12.2015, справка о стоимости выполненных работ (форма № КС-3) от 24.12.2015 составлены в соответствии с локальными сметными расчетами. Согласно акту о приемке выполненных работ все строительные работы выполнены в полном объеме. Заказчиком данные работы оплачены платежным поручением от 25.12.2015 № 16804.

Проверка целевого использования средств бюджета проведена в соответствии с Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». Нарушений не установлено.

При проверке целевого и эффективного использования муниципального имущества установлено, что помещения и имущество используются по целевому назначению. Помещения, принадлежащие МОАУ «Ключевская средняя общеобразовательная школа» на праве оперативного управления, в аренду не сдаются.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737 «субсидии на иные цели») на 01.01.2015 утверждено плановых назначений 5 186 411,66 рублей, исполнено плановых назначений 5 154 959,6 рублей, в том числе на приведение образовательного учреждения в нормативное состояние целевая субсидия выделена в сумме 1 748 244,95 рублей. Целевые средства, направленные на приведение образовательного учреждения в нормативное состояние, израсходованы в сумме 1 748 244,95 рублей, из них:

- на ремонтные работы – 1 248 244,96 рублей;

- на увеличение стоимости материальных запасов – 499 999,99 рублей.

При визуальном осмотре помещения установлено, что помещение после ремонта находится в рабочем состоянии.

Согласно актам о приемке выполненных работ и справкам о стоимости работ и затрат (формы № КС-2 и № КС-3) все строительные работы выполнены в установленный срок в полном объеме, однако в результате осмотра отремонтированных частей здания установлено невыполнение работ, предусмотренных пунктами 33 «Разборка покрытий полов из бетонных плиток», 34 «Разборка покрытий полов цементных», 35 «Устройство стяжек бетонных толщиной 20 мм», 36 «Устройство стяжек на каждые 5 мм изменения толщины стяжки добавлять или исключать к расценке 11-01-011-03», 37 «Устройство покрытий на растворе из сухой смеси с приготовлением раствора в построечных условиях из плиток: гладких неглазурованных керамических для полов одноцветных», 38 «Устройство плинтусов из плиток керамических» раздела 5 локального сметного расчета. Данные работы включены в акт о приемке выполненных работ от 24.12.2015 № 1. Общая стоимость невыполненных работ составила 14 497,70 рублей.

Таким образом, образовательным учреждением допущено неправомерное использование средств субсидии в сумме 14 497,70 рублей, выразившееся в ненадлежащем их расходовании при оплате Подрядчику (ООО «Три О») за фактически не выполненные объемы работ. В результате этого Заказчиком (МАОУ «Ключевская средняя общеобразовательная школа») допущены избыточные расходы, приведшие к причинению ущерба бюджету в указанной сумме.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» Ревизионной комиссией Суксунского муниципального района было внесено Представление от 05.06.2017 № 2 для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Муниципальному автономному общеобразовательному учреждению «Ключевская средняя общеобразовательная школа» указанным представлением было предложено:

1. усилить контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств;

2. обеспечить восстановление в бюджет Суксунского муниципального района неправомерного израсходованных средств в размере 14 497,70 рублей.

Председатель Ревизионной комиссии

Суксунского муниципального района О.Г. Туголукова