

Министерство финансов Пермского края

**АКТ
проверки № 67**

г. Пермь
(место составления)

15 апреля 2015 года
(дата составления)

1. Общая часть:

1.1. Основания для проведения проверки: п. 3 ст. 265 Бюджетного кодекса РФ, п.1.2¹ Положения о Министерстве финансов Пермского края, утвержденного постановлением Правительства Пермского края от 7 сентября 2012 г. № 824-п, план контрольных мероприятий Министерства финансов Пермского края на 2014 год, приказ Министерства финансов Пермского края от 15 января 2015г. № СЭД-39-01-22-2 «О проведении ревизии», удостоверение Министерства финансов Пермского края от 17 февраля 2015 г. № 14.

1.2. Объект проверки: Краевое государственное бюджетное образовательное учреждение «Специальное учебно-воспитательное учреждение для обучающихся с девиантным (общественно-опасным) поведением «Уральское подворье», сокращенное наименование КГБОУСУВУ «Уральское подворье» (далее - Учреждение), ИНН 5906031511, КПП 590501001, ОГРН 1025901366248.

Юридический и фактический адрес: 614065, г. Пермь, ул. Космонавта Беляева, д. 43/3.

1.3. Тема проверки: проверка по вопросу использования средств, выделенных на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие системы образования Пермского края на 2013-2017 годы», долгосрочной целевой программы «Семьи и дети Пермского края на 2011-2015 годы», государственной программы Пермского края «Развитие образования и науки», государственной программы пермского края «Семья и дети Пермского края», в рамках проверки деятельности Министерства образования и науки Пермского края (далее – Министерство).

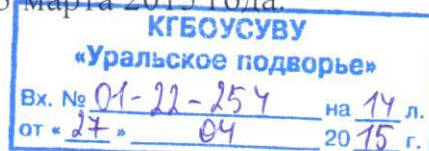
1.4. Исполнители: консультант отдела финансового контроля инвестирования капитального строительства контрольно-ревизионного управления Министерства финансов Пермского края Заостровцева Е.А., консультант отдела финансового контроля социальной сферы контрольно-ревизионного управления Митюкова В.В., главный специалист отдела финансового контроля производственной сферы контрольно-ревизионного управления Боталова Ю.И.

Руководитель ревизионной группы Министерства финансов Пермского края - консультант отдела финансового контроля социальной сферы контрольно-ревизионного управления Беломытцева Т.Н.

1.5. Проверяемый период: 2013, 2014 годы.

1.6. Место проведения проверки: Пермский край, г. Пермь, ул. Космонавта Беляева, д. 43/3.

1.7. Срок проведения проверки: с 18 февраля по 13 марта 2015 года.



1.8. Условия, препятствующие проведению проверки: Случаи отказа в предоставлении информации и препятствовании в работе отсутствуют.

1.9. Общие положения:

В соответствии с приказом Министерства от 27 июля 2014 г. № СЭД-26-01-04-565 изменен тип Учреждения ГБОУ ВУОТ СПУ «Уральское подворье» на КГБОУ СУВУ «Уральское подворье»

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Агентства по управлению государственными учреждениями Пермского края от 29 июня 2011 г. № СЭД-51-01-01-323, изменений в Устав Учреждения, утвержденных приказом Министерства от 14 октября 2014 г. № СЭД-26-01-04-902, лицензии на право осуществления образовательной деятельности от 7 июля 2013 г. серии А № 248465, выданной Государственной Инспекцией по надзору и контролю в сфере образования Пермского края.

Распорядителями средств за проверяемый период являлись:

С правом первой подписи:

- Овчинников Николай Александрович, директор Учреждения с 11 февраля 2012 г. по настоящее время;

С правом второй подписи:

- Патрушева Ольга Анатольевна, главный бухгалтер Учреждения с 1 апреля 2009 г. по 30 мая 2013 г.;

- Соколова Юлия Геннадьевна, и.о. главного бухгалтера Учреждения с 31 мая 2013 г. по 30 ноября 2013 г.;

- Соколова Юлия Геннадьевна (с 24 декабря 2014 г. Соколова Ю.Г. изменена на Шатунова Ю.Г.), главный бухгалтер Учреждения с 1 декабря 2013 г. по настоящее время.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению открыты лицевые счета в Министерстве финансов Пермского края:

- для исполнения бюджетных обязательств по оказанию государственной услуги № 208240088;

- для иных целей № 218240088.

В соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 8 декабря 2010 г. № 1003-п¹ Учреждению предоставлены субсидии из бюджета Пермского края на основании договоров:

- от 24 января 2013 г. № СЭД-26-07-07-82;

- от 6 января 2014 г. № СЭД-26-07-07-219.

Общий объем средств, охваченных проверкой, составил 8 319 154,72 руб., в том числе в рамках ДЦП «Развитие системы образования Пермского края на 2013 – 2017 годы» в сумме 1 181 400,00 руб., ДЦП «Семья и дети Пермского края на 2011 – 2015 годы» в сумме 1 882 301,01 руб., ГП «Развитие

¹Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Пермского края государственным бюджетным и автономным учреждениям Пермского края утвержден постановлением Правительства Пермского края от 8 декабря 2010 г. № 1003-п

образования и науки» в сумме 3 047 784,58 руб., ГП «Семья и дети Пермского края» в сумме 2 207 669,13 рублей.

2. Проверкой установлено.

2.1. Проверка использования средств, выделенных на реализацию мероприятий, направленных на снижение уровня преступности.

Положение о порядке расходования в 2012, 2013 годах средств бюджета Пермского края на выполнение мероприятий, направленных на предупреждение правонарушений и преступлений среди учащихся и студентов, находящихся в социально опасном положении, учащихся и студентов, отнесенных к категории группы риска, обучающихся в краевых образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования, утверждено постановлением Правительства Пермского края от 26 января 2011 г. № 34-п.

Общий объем средств субсидий, выделенных Учреждению за период с 1 июля по 31 декабря в 2013 г., составил в сумме 345 600,00 рублей.

Кассовый расход произведен в 2013 г. в сумме 345 600,00 рублей.

В ходе выборочной проверки указанного вопроса нарушений не установлено.

2.2. Проверка использования средств, выделенных на мероприятия по организации оздоровления и отдыха детей.

Расходы по организации оздоровления и отдыха детей осуществляются на основании Закона Пермского края от 2 апреля 2010 г. № 605-ПК².

Общий объем средств субсидий, выделенных Учреждению, составил 98 625,76 руб., в том числе в 2013 г. составил в сумме 74 191,00 руб., в 2014 году – 24 434,76 рублей.

Кассовый расход произведен в сумме 98 625,76 руб., в том числе в 2013 г. составил в сумме 74 191,00 руб., в 2014 году – 24 434,76 рублей.

В ходе выборочной проверки указанного вопроса нарушений не установлено.

2.3. Меры социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Порядок назначения и выплаты ежемесячных денежных средств утвержден постановлением Правительства Пермского края от 23 марта 2007 г. № 40-п³.

Общий объем средств субсидий, выделенных Учреждению, составил 2 938 291,48 руб., в том числе в 2013 г. – 1 409 986,61 руб., в 2014 г. – 1 528 304,87 рублей.

² Закон Пермского края от 2 апреля 2010 г. № 605-ПК «Об организации и обеспечении отдыха и оздоровления детей в Пермском крае»

³ Порядок назначения и выплаты ежемесячных денежных средств на детей, находящихся под опекой, в приемных, патронатных семьях, семейных воспитательных группах, лицам из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, обучающимся в учреждениях начального и среднего профессионального образования утвержден постановлением Правительства Пермского края от 23 марта 2007 г. № 40-п

Кассовый расход произведен в сумме 2 938 291,48 руб., в том числе в 2013 г. – 1 409 986,61 руб., в 2014 г. – 1 528 304,87 рублей.

В ходе выборочной проверки указанного вопроса нарушений не установлено.

2.4. Стипендиальное обеспечение и дополнительные формы материальной поддержки обучающихся в учреждениях начального и среднего профессионального образования.

Порядок назначения и выплаты стипендий утверждены постановлениями Правительства Пермского края от 16 декабря 2010 г. № 1043-п⁴.

Общий объем 1 053 052,90 руб., в том числе в 2013 г. – 398 123,40 руб., в 2014 г. – 654 929,50 рублей.

Кассовый расход произведен в сумме 1 053 052,90 руб., в том числе в 2013 г. – 398 123,40 руб., в 2014 г. – 654 929,50 рублей.

В ходе выборочной проверки указанного вопроса нарушений не установлено.

2.5. Проверка использования средств, выделенных на приведение в нормативное состояние материально-технической базы государственных образовательных организаций.

Порядок предоставления и расходования субсидий на приведение в нормативное состояние материально-технической базы государственных образовательных организаций, подведомственных Министерству образования и науки Пермского края, на 2014-2016 годы утвержден приказом Министерства от 6 ноября 2013 г. № СЭД-26-01-04-996 (далее – Порядок).

Общий объем средств субсидии, выделенных Учреждению в 2014 году, составил 3 047 784,58 рублей.

Кассовый расход в 2014 году составил 3 047 784,58 рублей.

В ходе выборочной проверки договоров с подрядными организациями установлено следующее:

1) Договор подряда от 26 декабря 2013 г. № 65 (далее – Договор 1) с ООО «Крон» в лице директора Соловьева В.Е. на выполнение работ по текущему ремонту отмостки здания с ценой договора 170 000,00 руб., со сроком выполнения работ до 1 августа 2014 года.

Учреждением оплата по договору произведена платежным поручением от 1 сентября 2014 г. № 518578 на сумму 170 000,00 руб. на основании акта выполненных работ формы № КС-2 от 14 июля 2014 г. № 2, справки выполненных работ формы № КС-3 от 14 июля 2014 г. №1, счет-фактуры от 14 июля 2014 г. № 23.

2) Гражданско-правовой договор от 17 ноября 2014 г. № 0356300180414000004-0195481-02 с ООО «СТРАЖ-СБ» (далее – Договор 2) в лице директора Пестерникова И.В. на выполнение комплекса работ по

⁴ Порядок назначения и выплаты стипендий, оказания дополнительных форм материальной поддержки обучающимся в 10-х и 11-х (12-х) классах общеобразовательных учреждений, образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования Пермского края утвержден постановлением Правительства Пермского края от 16 декабря 2010 г. № 1043-п

монтажу систем видеонаблюдения в учебных корпусах по адресам: г. Пермь, ул. Ким, д. 78 а, ул. Глинки, д. 6 с ценой договора 417 148,06 руб., со сроком выполнения работ в течение 1 месяца с момента заключения договора (17 декабря 2014 г.).

Учреждением оплата по договору произведена платежным поручением от 30 декабря 2014 г. № 946940 на сумму 417 148,06 руб., на основании акта о приемки выполненных работ формы № КС-2 от 12 декабря 2014 г. № 1, справки о стоимости выполненных работ и затрат формы № КС-3 от 12 декабря 2014 г. № 1, счет-фактуры от 12 декабря 2014 г. № 85.

В присутствии директора Учреждения Овчинникова Н.А., руководителей структурных подразделений Новиковой Н.А. (ул. Глинки, д. 6), Овчинникова Д.Н. (ул. Ким, д. 78а), инженера по компьютерной технике Стяжкина М.В. произведен визуальный осмотр, контрольные замеры ремонтных работ, объемов выполненных ремонтных работ, оплаченных на основании вышеуказанных справок и актов, по итогам которых составлен акт визуального осмотра, контрольного замера от 26 февраля 2015 г. № 1 (Приложение 1).

Проверкой объемов выполненных работ установлено, что работы по Договору 2 выполнены не в полном объеме, а именно не смонтированы блоки питания.

Стоимость не выполненных работ подрядной организацией ООО «СТРАЖ-СБ» по Договору 2 составила 3 474,60 руб. (Приложение 2).

Таким образом, в результате осуществления расходов по оплате подрядной организации ООО «СТРАЖ-СБ» стоимости невыполненных ремонтных работ по Договору 2 за счет средств субсидии, выделенной из бюджета Пермского края на приведение в нормативное состояние материально-технической базы государственных образовательных организаций, причинен ущерб (ст.15 Гражданского кодекса РФ) бюджету Пермского края в сумме 3 474,60 рублей.

3) Гражданско-правовой договор от 5 ноября 2014 г. № 0356300180414000005-0195481-01 с ООО «Колибри» (далее – Договор 3) в лице директора Кузнецовой О.С. на выполнение комплекса работ по установке металлопластиковых окон в учебном корпусе по адресу ул. Беляева, д. 22а с ценой договора 1 067 636,52 руб., со сроком выполнения работ в течение 1-го месяца с момента заключения договора.

Учреждением оплата по договору произведена платежными поручениями от 26 декабря 2014 г. № 925487 на сумму 1 067 635,94 руб., от 26 декабря 2014 г. № 922909 на сумму 0,58 руб. на основании акта выполненных работ формы № КС-2 от 28 ноября 2014 год № 1, справки выполненных работ формы № КС-3 от 28 ноября 2014 г. № 1, счет-фактуры от 28 ноября 2014 г. № 415.

В нарушение п.6 Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технологического обеспечения, утвержденных приказом Ростехнадзора от 26

декабря 2006 г. № 1128⁵ (далее – Требования) исполнительная документация оформлена не в полном объеме, отсутствуют паспорта качества на подоконные доски, отливы, цементно-известковый раствор (шпаклевка), краску водоэмульсионную.

В присутствии директора Учреждения Овчинникова Н.А., руководителя структурного подразделения Чепкасовой Н.А., директора ООО «Колибри» Кузнецовой О.С. произведен визуальный осмотр объемов выполненных работ по Договору 3 по установке металлопластиковых окон в учебном корпусе по адресу ул. Беляева, д. 22а, оплаченных на основании вышеуказанных справок и актов, по итогам которых составлен акт визуального осмотра, контрольного замера от 26 февраля 2015 г. № 2 (Приложение 3).

Проверкой объемов выполненных работ установлено, что работы по Договору 3 выполнены не в полном объеме, а именно не выполнены работы по окраске водоэмульсионными составами по штукатурке стен в объеме 9,04 м², не качественно выполнены работы по ремонту штукатурки наружных откосов в объеме 24 м², окраске наружных откосов в объеме 48 м².

Общая стоимость некачественно выполненных работ подрядной организацией ООО «Колибри», оплаченных на основании Договора 3, определена дополнительным расчетом и составила 29 147,14 руб. (Приложение 4).

В соответствии с п. 7.2 Договора 3 гарантийный срок на выполненные работы составляет 3 года и исчисляется со дня подписания акта о приемки выполненных работ форма КС-2 (от 28 ноября 2014 г. по 28 ноября 2017 г.).

Стоимость невыполненных работ подрядной организацией ООО «Колибри» по Договору 3 определена дополнительным расчетом и составила 1 638,29 руб. (Приложение 4).

Таким образом, в результате осуществления расходов по оплате подрядной организации ООО «Колибри» стоимости невыполненных работ по окраске водоэмульсионными составами по штукатурке стен по Договору № 1 причинен ущерб за счет средств субсидии, выделенной из бюджета Пермского края на приведение в нормативное состояние материально-технической базы государственных образовательных организаций, причинен ущерб (ст.15 Гражданского кодекса РФ) бюджету Пермского края в сумме 1 638,29 рублей.

4) Гражданско-правовой договор от 9 сентября 2014 г. № 0356300180414000002-0195481-02 с ООО «ФОРЕСТ» (далее – Договор 4) в лице генерального директора Платайс А.Ю. на выполнение комплекса работ по ремонту кровли с ценой договора 1 393 000,00 руб., со сроком выполнения работ в течение 45 дней с момента заключения договора.

Учреждением оплата по договору произведена платежным поручением от 21 октября 2014 г. № 680336 на сумму 1 393 000,00 руб. на основании акта выполненных работ формы № КС-2 от 29 сентября 2014 год № 1, справки

⁵ Приказ Ростехнадзора от 26 декабря 2006 г. № 1128 «Об утверждении и введении в действие Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технологического обеспечения»

выполненных работ формы № КС-3 от 29 сентября 2014 г. № 1, счет-фактуры от 29 сентября 2014 г. № 2.

В нарушение п.6 Требований исполнительная документация оформлена не в полном объеме, отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ, паспорта и сертификаты качества на устройство деревянных конструкций (стропильных балок, обрешетки), на устройство кровельного покрытия (проф. лист), на устройство снегоудержателя, на устройство ограждения кровли, устройство пароизоляции кровли).

Кроме того, к акту скрытых работ приложен паспорт на Биопирен (антипирен-антисептик) «МИГ-09» в смете указан «Нортекс-Дезинфектор».

3. Выводы по результатам проверки.

В целом при проведении проверки КГБОУСУВУ «Уральское подворье» выявлено нарушений на общую сумму 34 260,03 руб., в том числе:

1. Ущерб бюджету Пермского края в сумме 5 112,89 рублей.
2. Некачественно выполненные работы в сумме 29 147,14 рублей.

3. Нарушение требований к порядку ведения исполнительной документации в части оформления документации не в полном объеме, отсутствия актов освидетельствования скрытых работ.

- Приложение:
1. Копия акта визуального осмотра, контрольного замера от 26 февраля 2015 г. на 2 л. в 1 экз.
 2. Расчет стоимости невыполненных работ, оплаченных на основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 на 2 л. в 1 экз.
 3. Копия акта визуального осмотра, контрольного замера от 26 февраля 2015 г. № 2 на 2 л. в 1 экз.
 4. Расчет стоимости некачественно выполненных работ, невыполненных работ, оплаченных на основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 на 2 л. в 1 экз.

Консультант отдела финансового контроля
социальной сферы
контрольно-ревизионного управления
Министерства финансов Пермского края
(руководитель ревизионной группы)
«15» апреля 2015 г.



(подпись)

Т.Н.Беломытцева
(расшифровка подписи)

Акт проверки получен на 7 листах в 1 экземпляре.

(представитель объекта контроля)

« _____ » _____ 2015 г.

(подпись)

(расшифровка подписи)