**аКТ №3**

**по результатам проведения плановой проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на иные цели в 2014 году и за 1 квартал 2015 года, муниципальным общеобразовательным учреждением средней образовательной**

**школы №8**

15 мая 2015 года г. Волгодонск

На основании приказа Финансового управления города Волгодонска от 16.04.2015 №5К начальником отдела финансового контроля Нечаевой О.А., ведущим специалистом отдела финансового контроля Григорян О.А., ведущим специалистом отдела финансового контроля Тараскиной А.В. проведена плановая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на иные цели в 2014 году и за 1 квартал 2015 года, муниципальным общеобразовательным учреждением средней общеобразовательной школой №8.

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, пункт 1.2.1. плана контрольной деятельности Финансового управления города Волгодонска по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2015 год, утвержденного приказом от 30.12.2014 №78.

Цель проверки: оценка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на иные цели в 2014 году и за 1 квартал 2015 года.

Объект проверки: муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №8.

Проверяемый период: 2014 год – 1 квартал 2015 года.

Сроки проведения проверки: с 27.04.2015 года по 15.05.2015 года.

**Проверкой установлено:**

Муниципальное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №8 (далее – Учреждение) создано на основании постановления главы города Волгодонска от 09.02.1993 №102.

На момент проведения проверки Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования г.Волгодонска от 09.12.2009 №863 в новой редакции и зарегистрированного в установленном законом порядке.

Функции и полномочия учредителя в рамках своих полномочий осуществляет Управление образования г.Волгодонска (далее – Управление образования).

Юридический и фактический адрес Учреждения: 347374, ул.Пионерская 177, г.Волгодонск, Ростовская область, Российская Федерация.

Объем проверенных в ходе контрольного мероприятия бюджетных средств составил 2080,13 тыс.руб.

В проверяемом периоде право первой подписи имела директор Климовская Е.А., право второй подписи - главный бухгалтер Рубцова Е.Л.

***Проверка соблюдения порядка предоставления субсидий на иные цели показала следующее.***

Условием предоставления субсидий является заключение соглашений о предоставлении субсидий (далее – Соглашения) между учредителем и учреждением в соответствии с Положением о порядке предоставления субсидий из бюджета города Волгодонска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденным постановлением Администрации города Волгодонска от 18.07.2011 №1856, начиная с 05.08.2014, постановлением Администрации города Волгодонска от 04.08.2014 №2701 (далее – Порядок предоставления субсидий).

На 2014 год Учреждением было заключено Соглашение от 23.12.2013 №8 на предоставление субсидий на иные цели в объеме 1729,12 тыс.руб.

Объем субсидии на иные цели на 2015 год предусмотрен Соглашением от 12.12.2014 №8 в размере 2200,71тыс.руб.

В течение проверяемого периода между Управлением образования и Учреждением заключены Соглашения на следующие цели:

* обеспечение горячим питанием учащихся из малообеспеченных семей;
* обеспечение дополнительным питанием учащихся 1-4 классов муниципальных образовательных учреждений в части бесплатного предоставления молока;
* оплата услуг доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
* организация отдыха детей в каникулярное время;
* реализация проекта «Всеобуч по плаванию»;
* обеспечение первичных мер пожарной безопасности в учреждениях образования за исключением расходов на обслуживание (испытание пожарных лестниц, огнезащитная обработка деревянных конструкций);
* приобретение основных средств (акустическая система).

Изменение объемов субсидий на иные цели производилось путем внесения изменений в Соглашения.

Объемы поступлений и расходования средств субсидии на иные цели за 2014 год, 1 квартал 2015 года приведены в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановый объем денежных средств на начало периода | Изменение за период | Плановый объем денежных средств на конец периода | Фактическое поступление денежных средств | Кассовые расходы  | % исполнения плановых назначений (гр.6/гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **2014 год** |
| Субсидии на иные цели всего, в т.ч.: | 1406,90 | +322,22 | 1729,12 | 1716,90 | 1716,90 | 99,29 |
| обеспечение горячим питанием учащихся из малообеспеченных семей | 709,20 | +237,89 | 947,09 | 947,09 | 947,09 | 100 |
| обеспечение дополнительным питанием учащихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных учреждений в части бесплатного предоставления молока | 176,30 |  -14,99 | 161,31 | 161,31 | 161,31 | 100 |
| оплата услуг доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» | 45,00 |  - | 45,00 | 33,72 | 33,72 | 74,93 |
| оплата услуг доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (на погашение кредиторской задолженности) | - | +4,10 | 4,10 | 4,04 | 4,04 | 98,53 |
| организация отдыха детей в каникулярное время | 389,00 | +0,02  | 389,02 | 389,02 | 389,02 | 100 |
| реализация проекта «Всеобуч по плаванию» | 87,40 |  - | 87,40 | 86,58 | 86,58 | 99,06 |
| реализация проекта «Всеобуч по плаванию» (на погашение кредиторской задолженности) | - | +63,60 | 63,60 | 63,60 | 63,60 | 100 |
| обеспечение первичных мер пожарной безопасности в учреждениях образования за исключением расходов на обслуживание (испытание пожарных лестниц, огнезащитная обработка деревянных конструкций) | - | +31,60 | 31,60 | 31,54 | 31,54 | 99,81 |
| **1 квартал 2015 года** |
| Субсидии на иные цели всего, в т.ч.: | 2022,30 | +178,41 | 2200,71 | 363,23 | 363,23 | 16,51 |
| обеспечение горячим питанием учащихся из малообеспеченных семей | 1243,30 |  -  | 1243,30 | 279,72 | 279,72 | 22,5 |
| обеспечение дополнительным питанием учащихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных учреждений в части бесплатного предоставления молока | 237,90 | -  | 237,90 | 83,51 | 83,51 | 35,1 |
| организация отдыха детей в каникулярное время | 541,10 |  - | 541,10 | - | - | 0,0 |
| приобретение основных средств, за исключением основных средств, приобретаемых в рамках финансового обеспечения муниципального задания, осуществляемого за счет средств областного бюджета (акустическая система) |  - | +100,00  | 100,00 | - | - | 0,0 |
| реализация проекта «Всеобуч по плаванию»  | - | +78,41 | 78,41 | - | - | 0,0 |

Увеличение объема субсидии на иные цели в 2014 году произошло на:

* 237,89 тыс.руб. (дополнительное выделение средств на питание учащихся из малообеспеченных семей в связи с увеличением количества учащихся, в том числе за счет перераспределенных средств в сумме 14,99 тыс. руб. за счет экономии, сложившейся по итогам электронного аукциона на приобретение молока для учащихся 1-4 классов);
* 4,1 тыс.руб. (выделение средств из областного бюджета на погашение кредиторской задолженности по оплате услуг доступа к информационно – телекоммуникационной сети «Интернет»);
* 63,6 тыс.руб. (выделение средств из областного бюджета на погашение кредиторской задолженности по реализации проекта «Всеобуч по плаванию»);
* 31,6 тыс.руб. (дополнительное выделение средств на противо-пожарные мероприятия: испытание пожарных лестниц, огнезащитная обработка деревянных конструкций);

Увеличение размера субсидии за 1 квартал 2015 года произошло на:

* 78,41 тыс.руб. (выделение средств из областного бюджета и обеспечение софинансирования расходов за счет местного бюджета на реализацию проекта «Всеобуч по плаванию»);
* 100,0 тыс.руб. (выделение средств из местного бюджета на приобретение акустической системы).

**Проверкой соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлено следующее.**

Объемы поступлений финансовых средств и направления их использования в разрезе источников определены Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее – План ФХД).

В соответствии с нормами приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» бюджетное учреждение составляет План ФХД в порядке, определенном органом, осуществляющем функции и полномочия учредителя.

Приказом Управления образования от 31.03.2011 №300 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Управлению образования (далее - Порядок составления плана ФХД).

Планы ФХД на 2014 и 2015 годы утверждены руководителем Управления образования 23.12.2013 и 12.12.2014 в соответствие с требованиями Порядка составления плана ФХД.

Учреждение при предоставлении ему целевой субсидии составляет и представляет на утверждение Управлению образования Сведения об операциях с целевыми субсидиями (далее – Сведения).

Выборочной проверкой Сведений нарушений не установлено.

**Проверкой расходования средств субсидий на иные цели установлено.**

*Средства субсидии, выделенные для оплаты услуг доступа к*

*информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»*

На оплату услуг доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в 2014 году было запланировано 45,00 тыс.руб., из них оплачено 33,72 тыс.руб.

Учреждением в проверяемом периоде был заключен договор на оказание услуг доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» от 30.12.2013 №6281008139 на сумму 35,40 тыс.руб. Объем оказанных услуг составил 32,64 тыс.руб.

Финансирование осуществлялось за счет средств фонда софинансирования.

При исполнении Учреждением условий договора с ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» от 30.12.2013 №6281008139 *выявлены нарушения сроков оплаты за услуги «Интернет».*

В соответствие с условиями договора оплата за фактически оказанные услуги производится до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Согласно выписке из лицевого счета № 21586U88200 оплата произведена:

за январь 2014 года *(частично в сумме 67,37 руб.*) – 27.05.2014 (средства местного бюджета);

за май 2014 года *(частично в сумме 59,95 руб.)* – 24.07.2014 (средства местного бюджета);

за июнь 2014 года – 24.07.2014 (средства областного бюджета);

за июль 2014 года– 05.09.2014 (средства местного и областного бюджетов);

за октябрь 2014 года – 28.11.2014 (средства областного бюджета);

за ноябрь 2014 года – 30.12.2014 (средства областного бюджета).

*Копии 1-2 страниц договора от 30.12.2013 №6281008139, актов от 31.01.2014, от 31.05.2014, от 30.06.2014, от 31.07.2014, от 31.10.2014, от 30.11.2014, платежных поручений от 27.05.2014 №21861, от 24.07.2014 №315826, от 05.09.2014 №239628, от 05.09.2014 №239629, от 28.11.2014 №160695, от 30.12.2014 №145889 прилагаются.*

*Приложение №1(на 14 л.).*

Кроме того, в 2014 году Учреждением в рамках предоставленной субсидии за счет средств местного бюджета произведено погашение кредиторской задолженности по оплате услуг доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», оказанных в 2013 году по договору от 09.01.2013 №4354, в сумме 1,08 тыс.руб.

В соответствии с дополнительным соглашением от 16.05.2014 №6 к Соглашению от 23.12.2013 №8 Учреждению дополнительно выделена субсидия на погашение кредиторской задолженности за счет средств областного бюджета по оплате услуг доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в сумме 4,10 тыс.руб., фактически оплачено 4,04 тыс.руб.

*Средства субсидии, направленные на реализацию мероприятия*

 *«Всеобуч по плаванию»*

В 2014 году согласно постановлению Правительства Ростовской области от 01.06.2012 № 462 «О комплексной программе мер по созданию общественных спасательных постов в местах массового отдыха населения и обучению населения, прежде всего детей, плаванию и приемам спасания на воде, обеспечению спасательных постов наглядной агитацией по профилактике и предупреждению несчастных случаев на воде и пропаганде здорового образа жизни на 2012-2014 годы в Ростовской области» на реализацию целевого мероприятия «Всеобуч по плаванию», включающего в себя обучение навыкам плавания учащихся 2-3-х классов, рассчитанное на 12-часовой курс занятий в соответствии с программой обучения с доставкой и сопровождением обучающихся к водноспортивным комплексам и обратно, страхованием жизни и здоровья детей, запланировано 87,4 тыс.руб.

Для выполнения данных услуг Учреждением заключен контракт от 01.09.2014 №2014.254338 с НОУ ДОД ДЮСОЦ «Бассейны Дона» по обучению навыкам плавания 40 обучающихся 2-3-х классов МОУ СОШ №8 на сумму 86,58 тыс. руб., исходя из стоимости услуг на 1-го обучающегося 2164,54 руб.

Контракт финансируется за счет средств областного бюджета в сумме 55,93 тыс.руб. и местного бюджета - 30,65 тыс.руб.

Из условий контракта не представляется возможным определить стоимость каждой услуги, включенной в цену контракта, а именно: обучения навыкам плавания, доставки и сопровождения обучающихся, страхования жизни и здоровья детей.

В контракте и акте приема-сдачи оказанных услуг не указано место проведения мероприятия, фактически занятия плаванием проводились в бассейне «Дельфин» МОУ ДОД СДЮСШОР №2.

Акт приема-сдачи оказанных услуг от 13.10.2014 свидетельствует о том, что исполнитель оказывал услуги в период с 15.09.2014 по **11.10.2014**, однако, из журналов учета посещаемости занятий «Всеобуч по плаванию» следует, что занятия плаванием проводились с 15.09.2014 по **10.10.2014**.

Кроме того, в ходе проверки установлено несоответствие времени проведения занятий, указанного в расписании посещения бассейна МОУ ДОД СДЮСШОР №2 учащимися 3-х классов, утвержденного директором МОУ СОШ №8, и расписании посещения бассейна «Дельфин» МОУ ДОД СДЮСШОР №2 учащимися общеобразовательных учреждений города, согласованного начальником Управления образования и утвержденного директором МОУ ДОД СДЮСШОР №2.

Так, согласно расписанию посещения бассейна, утвержденного директором МОУ СОШ №8, занятия проводились:

**понедельник, среда, пятница: 12.15 – 13.00 3 «А» класс**

12.30 – 13.15 3 «Б» класс;

а согласно расписанию посещения бассейна, утвержденного директором МОУ ДОД СДЮСШОР №2, занятия должны проводиться:

**понедельник, среда, пятница: 12.30 – 13.15 3 «А» класс**

12.30 – 13.15 3 «Б» класс.

*Копии 1-4 страниц контракта от 01.09.2014 № 2014.254338, акта приема-сдачи услуг от 13.10.2014, расписаний посещения бассейна, журналов учета посещаемости занятий прилагаются.*

*Приложение №2 (на 9 л.).*

В 2015 году на реализацию целевого мероприятия «Всеобуч по плаванию», включающего в себя обучение навыкам плавания учащихся 2-3-х классов, рассчитанное на 12-часовой курс занятий в соответствии с программой обучения с доставкой и сопровождением обучающихся к водноспортивным комплексам и обратно, страхованием жизни и здоровья детей, запланировано 78,41 тыс.руб.

Для выполнения данных услуг Учреждением заключен контракт от 17.03.2015 №2015.77332 с НОУ ДОД ДЮСОЦ «Бассейны Дона» по обучению навыкам плавания 45 обучающихся 2-3-х классов МОУ СОШ №8 на сумму 78,408 тыс.руб., исходя из стоимости услуг на 1-го обучающегося 1742,40 руб.

Контракт финансируется за счет средств областного бюджета в размере 50,65 тыс.руб. и местного бюджета в размере 27,76 тыс.руб.

Из условий контракта, аналогично контракту на 2014 год, не представляется возможным определить стоимость каждой услуги, включенной в цену контракта, а также в контракте не указано место проведения мероприятия, фактически занятия плаванием проводились в бассейне «Нептун» МОУ ДОД СДЮСШОР №3.

В ходе проверки установлено несоответствие дат начала проведения занятий в журналах посещения бассейна и контракте.

Так, согласно журналам посещения плавательного бассейна «Нептун» занятия проводились в период с **16.03.201**5 по 17.04.2015, тогда как контракт с исполнителем - НОУ ДОД ДЮСОЦ «Бассейны Дона» был заключен **17.03.2015** и согласно пункту 10.1 контракта вступает в силу с момента его заключения.

***Следовательно, оказание услуг осуществлялось до заключения контракта.***

*Копии 1-5 страниц контракта от 17.03.2015 № 2015.77332, графика оказания услуг (приложение №2 к контракту), акта приема-сдачи от 18.04.2015, журналов учета посещаемости занятий прилагаются.*

*Приложение №3 (на 10 л.).*

*Средства субсидии, направленные на обеспечение дополнительным питанием учащихся 1-4 классов в части бесплатного предоставления молока*

Расходование бюджетных средств на предоставление бесплатного молока в проверяемом периоде в Учреждении осуществлялось в соответствие с постановлением Администрации города Волгодонска от 27.07.2012 №2146 «Об утверждении Положения о порядке обеспечения дополнительным питанием учащихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных учреждений в части бесплатного предоставления молока за счет средств местного бюджета», приказами Управления образования г.Волгодонска от 29.08.2013 №544 «О порядке бесплатного предоставлении молока учащимся 1-4 классов образовательных учреждений» и от 27.08.2014 №502 «О порядке бесплатного предоставления молока учащимся 1-4 классов общеобразо-вательных учреждений в 2014-2015 учебном году».

Предоставление бесплатного молока в Учреждении организовано из расчета одна порционная упаковка 0,2 л в день на одного ребенка не менее трех раз в неделю.

Приказами Учреждения от 02.09.2013 №336 «О порядке бесплатного предоставления молока учащимся 1-4 классов в МОУ СОШ №8» и от 01.09.2014 №360 «О порядке бесплатного предоставления молока учащимся 1-4 классов» утверждены списки учащихся, получающих бесплатное молоко.

В Учреждении осуществляется ведение отчетных документов:

- табеля учета обеспечения дополнительным питанием учащихся 1-4 классов в части предоставления молока с указанием фамилии, имени ребенка, класса, даты, заверенные печатью образовательного учреждения и подписью ответственного лица;

- накладных на поставку молока.

Обеспечение молоком осуществляется на основании заявления родителя или другого законного представителя ребенка.

В ходе выборочного анализа табелей обеспечения дополнительным питанием в части предоставления молока, данных классных журналов за 2014 год и 1 квартал 2015 года нарушений не установлено.

На первое полугодие 2014 года на поставку молока был заключен договор от 30.12.2013 №2013.266464 на сумму 87,44 тыс.руб. с ЗАО «Группа АЛЛ». В связи с ликвидацией поставщика заключено соглашение о расторжении договора от 17.04.2014 на сумму неисполненных обязательств 21,75 тыс.руб.

Поставка молока возобновилась с 06.05.2014 на основании контракта от 05.05.2014 №16/1525 с ООО ТД «Арктика» на сумму 20,39 тыс.руб.

На второе полугодие 2014 года на поставку молока для учащихся 1-4 классов был заключен контракт с ООО «Млечный Путь» от 08.09.2014 №2014.255464 на сумму 75,23 тыс.руб.

В ходе проверки установлено, что ***товар поставлялся с нарушением установленного контрактом срока***.

Так, согласно контракту срок 1-ой поставки молока – *в течение 5 рабочих дней с момента заключения контракта*, а именно: с 08.09.2014 по 12.09.2014, фактически молоко поставлено по товарной накладной №4090 - 24.09.2014**.**

Таким образом, в нарушение постановления Администрации города Волгодонска от 27.07.2012 №2146, которым установлено, что обеспечение дополнительным питанием в части бесплатного предоставления молока учащимся 1-4 классов должно осуществляться не менее 3 раз в неделю, ***учащиеся Учреждения с 01.09.2014 по 23.09.2014 молоком не обеспечивались***.

Учреждением направлена претензия поставщику на уплату пени за нарушение сроков поставки товара по контракту *за 9 (девять) дней* в размере 186,21 руб., тогда как нарушение сроков составило ***12 (двенадцать) дней.***

Кроме того, расчет пени произведен не в соответствие с постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 №1063.

Сумма пени в соответствие с вышеуказанным постановлением рассчитывается следующем образом:

К = 12/5\*100%=240,0%

С =0,03\*8,25\*12=2,97%

П=25082,16\*2,97%=744 руб.94 коп.

*Копии договора от 08.09.2014 №2014.255464, товарной накладной от 24.09.2014, претензия Учреждения от 24.09.2014 №359 прилагаются.*

*Приложение №4 (на 11 л.).*

На первое полугодие 2015 года на поставку молока для учащихся 1-4 классов заключен контракт с ООО «Плутос» от 12.01.2015 №2014.450880 на сумму 125,27 руб.

В ходе проверки установлено, что ***товар поставлялся с нарушением установленного контрактом срока***.

Так, согласно условиям контракта срок 2-ой поставки товара: с 24.02.2015 по 27.02.2015, фактически молоко поставлено по товарной накладной № 82 от 05.02.2015, что на 19 дней раньше установленного контрактом срока поставки.

Согласно п.4.2 контракта поставка товара производится поставщиком согласно заявке Заказчика, в которой указывается дата поставки каждой партии поставляемого товара, и в соответствии с графиком поставки товара. Учреждением заявка на поставку 2-й партии молока подрядчику не направлялась. ***Таким образом, поставка молока была произведена с нарушением графика поставки и без заявки Учреждения.***

  *Копии договора от 12.01.2015 №2014.450880, товарная накладная от 05.02.2015 №82 прилагаются.*

*Приложение №5 (на 9л.).*

*Средства субсидии, выделенные на обеспечение горячим питанием учащихся из малообеспеченных семей*

В Учреждении в проверяемом периоде в рамках реализации постановлений Администрации города Волгодонска от 21.12.2011 №3583 «Об организации питания учащихся общеобразовательных учреждений» и от 05.05.2014 №1551 «Об организации питания учащихся общеобразовательных учреждений» осуществляется обеспечение бесплатным горячим завтраком учащихся из малообеспеченных семей и бесплатным горячим обедом, учащихся из малообеспеченных семей, посещающих группы продленного дня.

Приказами Учреждения от 02.09.2013 №322 «Об организации питания учащихся МОУ СОШ №8» и от 30.08.2014 №348 «Об организации питания учащихся МОУ СОШ №8 в 2014-2015 учебном году» организовано горячее питание учащихся из малообеспеченных семей.

Питание осуществляется на основании списков, сформированных Департаментом труда и социального развития Администрации города Волгодонска.

Стоимость завтрака составляла до 27,60 рублей на 1 ребенка, обеда – до 35,93 рублей на 1 ребенка за счет средств местного бюджета.

Выборочной проверкой табелей учета посещаемости детей классов для обеспечения бесплатного питания учащихся из малообеспеченных семей и фактического посещения детей согласно данным классных журналов нарушений не установлено.

Списание продуктов питания в Учреждении осуществлялось на основании меню-требований на выдачу продуктов питания.

При выборочной проверке списания продуктов питания в меню-требованиях и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (за май 2014 года и отметки каждого блюда в бракеражном журнале (бракераж- проверка соответствия качества готовых блюд к раздаче требованиям стандарта) установлены следующие нарушения.

Списаны по меню-требованиям продукты питания на приготовление блюд, которые не отражены в бракеражном журнале. Так, 06.05.2014г.списано 4,216 кг колбасы и 24,759 кг картофеля,15.05.2014г.-1,874кг цыплят бройлерных и 0,938 кг зеленого горошка, при этом в бракеражном журнале отметка об оценке их качества отсутствует.

В бракеражном журнале отмечена оценка качества одних блюд, а по меню–требованию списаны продукты на приготовление иных блюд. Так например:

06.05.2014г. – списаны продукты на приготовление блюда «колбаса отварная», «картофель отварной», а в бракеражном журнале отмечена оценка блюда «рагу из птицы»;

15.05.2014г. – списаны продукты на приготовление блюда «суп с горошком зеленым с курицей», в бракеражном журнале отмечена оценка блюда «свекольник со сметаной»;

28.05.2014г. – списаны продукты на приготовление блюда «котлета из говядины», а в бракеражном журнале отмечена оценка блюда «мясо отварное».

***Вышеуказанные нарушения свидетельствуют о несоблюдении Учреждением требований, предусмотренных Правилами СанПин в части проведения бракеража готовой продукции.***

*Копии меню от 06.05.2014; 15.05.2014; 28.05.2014 и страниц из бракеражного журнала, подтверждающие вышеуказанное нарушение прилагаются.*

*Приложение №6 (на 9 л.).*

Так же при списании продуктов питания выявлены следующие нарушения:

- согласно накопительной ведомости по приходу продуктов питания за январь 2014г принято к учету «вареных колбасных изделий» в количестве 30,200кг, а списано согласно накопительной ведомости по расходу продуктов питания 43,316кг, «огурцы соленые» поступление 32,0кг, списано 38,017кг, ***что приводит к необоснованному списанию продуктов питания в завышенных объемах и списания их стоимости в бухгалтерском учете.***

*Копии накопительных ведомостей по приходу и по расходу продуктов питания за январь 2014г прилагаются.*

*Приложение №7 (на 6 л.).*

*Организация отдыха детей в каникулярное время*

В рамках организации отдыха детей в каникулярное время согласно приказам Учреждения от 12.12.2013 №449 «Об организации отдыха детей в период зимних каникул в 2014 году» и от 10.04.2014 №206 «О подготовке и проведении летней оздоровительной компании в 2014 году» в Учреждении действовали лагери с дневным пребыванием детей в 2014 году: в период зимних каникул с 03.01.2014 по 08.01.2014 в количестве 75 человек и период летних каникул с 02.06.2014 по 27.06.2014 в количестве 150 человек.

В лагерях было организовано 2-х разовое питание из расчета – 126,51 рублей в день на одного ребенка.

Стоимость продуктов, использованных на питание детей в лагере с дневным пребыванием, составила в 2014 году – 389,02 тыс.руб., из них за период: с 03.01.2014 по 08.01.2014 – 47,44 тыс.руб., с 02.06.2014 по 27.06.2014 – 341,58 тыс.руб.

Выборочной проверкой меню-требований на выдачу продуктов питания и табелей учета посещаемости воспитанников зимнего и летнего лагерей с дневным пребыванием детей нарушений не установлено.

*Средства субсидии, выделенные на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в учреждениях образования за исключением расходов на обслуживание (испытание пожарных лестниц, огнезащитная обработка деревянных конструкций)*

В 2014 году Учреждению в соответствии с дополнительным соглашением от 16.09.2014 №10 к Соглашению от 23.12.2013 №8 предоставлена субсидия за счет средств местного бюджета на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в учреждениях образования за исключением расходов на обслуживание (испытание пожарных лестниц, огнезащитная обработка деревянных конструкций) в объеме 34,30 тыс.руб. и дополнительным соглашением от 28.11.2014 №14 субсидия уменьшена на сумму 2,7 тыс.руб. в связи со сложившейся экономией.

Для выполнения работ по испытанию пожарной лестницы Учреждением был заключен контракт от 23.07.2014 № 27 на сумму 3,30 тыс.руб.

Согласно акту о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 29.08.2014 №1 и справке о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 от 29.08.2014 №1 работы по испытанию пожарной лестницы выполнены в полном объеме и в установленный контрактом срок. Оплата произведена полностью и своевременно.

Заключен договор от 30.12.2013 №125 на работы по огнезащитной обработке штор, ламбрекенов, расположенных в помещении актового зала Учреждения, на сумму 28,24 руб. Работы выполнены и оплачены в полном объеме.

Целью выделения средств субсидии согласноСоглашению от 23.12.2013 №8 являлось *обеспечение первичных мер пожарной безопасности в учреждениях образования за исключением расходов на обслуживание (испытание пожарных лестниц,* ***огнезащитная обработка деревянных конструкций),***что не соответствует предмету договора от 30.12.2013 №125 , согласно которому в Учреждении осуществлялись *работы по* ***огнезащитной обработке штор, ламбрекенов,*** *расположенных в помещении актового зала МОУ СОШ №8.*

***Следовательно, предмет договора не соответствует цели предоставленной субсидии.***

*Копии дополнительных соглашений от 16.09.2014 №10 и от 28.11.2014 №14, сведений об операциях с целевыми субсидиями от 16.09.2014 и от 28.11.2014, договора от 30.12.2013 №125, справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 от 31.08.2014, акт о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 31.08.2014 №1.*

*Приложение №8 (на 20 л.).*

*Средства субсидии, выделенные на приобретение основных средств, за исключением основных средств, приобретаемых в рамках финансового обеспечения муниципального задания, осуществляемого за счет средств областного бюджета (акустическая система)*

В 2015 году Учреждению в соответствии с дополнительным соглашением от 20.02.2015 №2 к Соглашению от 12.12.2014 №8 предоставлена субсидия за счет средств местного бюджета на приобретение основных средств, за исключением основных средств, приобретаемых в рамках финансового обеспечения муниципального задания, осуществляемого за счет средств областного бюджета (акустическая система) в объеме 100,0 тыс.руб.

На момент проверки договор на приобретение акустической системы не заключался, средства субсидии, выделенные на вышеуказанные цели не направлялась.

ВЫВОДЫ:

При проведении плановой проверки оценки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на иные цели в 2014 году и за 1 квартал 2015 года, Учреждением установлено следующее:

1.Нарушение сроков оплаты за оказанные услуги.

2.При проверке средств субсидии, направленных на реализацию мероприятия «Всеобуч по плаванию», выявлены нарушения в части:

- несоответствия времени проведения занятий, указанного в расписании посещения бассейна МОУ ДОД СДЮСШОР №2 учащимися 3-х классов МОУ СОШ №8, утвержденного директором Учреждения, и расписании посещения бассейна «Дельфин» учащимися общеобразовательных учреждений города, согласованного начальником Управления образования и утвержденного директором МОУ ДОД СДЮСШОР №2;

- оказание услуг до заключения контракта.

3.Бесплатное предоставление молока учащимся 1-4 классов менее 3 раз в неделю, что является нарушением постановления Администрации города Волгодонска от 27.07.2012 №2146.

4.Установлен случай несоблюдения требований постановления Правительства РФ от 25.11.2013 №1063 при расчете пени за просрочку обязательств, предусмотренных условиями договора.

5.Установлены случаи необоснованного списания продуктов питания в объемах, не соответствующих фактически израсходованному количеству продуктов на изготовление блюд.

6.Несоответствие цели выделения средств субсидии предмету договора.

Разместить акт по результатам проведения плановой проверки на официальном сайте Администрации города Волгодонска www.volgodonskgorod.ru.

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник отделафинансового контроля | Директор МОУ СОШ №8 |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.А. Нечаева | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.А. Климовская |
|  |  |
| Ведущий специалист отдела финансового контроля | Главный бухгалтер МОУ СОШ №8 |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.А. Григорян | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Л. Рубцова |
|  |  |
| Ведущий специалист отдела финансового контроля |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В. Тараскина |  |