

Республика Адыгея
Контрольно – счетная палата
муниципального образования
«Город Майкоп»

385000, г. Майкоп, ул. Краснооктябрьская, 21

Факт. адрес: г. Майкоп, ул. Курганная, 227
тел. 52-81-02, 52-81-28, 52-73-26

E-mail: ksp@kspmaykop.ru



Адыгэ Республик
Муниципальнэ гъэпсыкӀэ зиӀэ
«Къалэу Мыекъуапэ»
и УплъэкӀу- лыгътӀэ палат

385000, къ. Мыекъуапэ, ур. КраснооктябрьскӀэ, 21

къ. Мыекъуапэ, ур. Луфшхъ, 227
тел. 52-81-02, 52-81-28, 52-73-26

E-mail: ksp@kspmaykop.ru

Исх. № 205

21.08 2015 года

Главе муниципального
образования «Город Майкоп»
А.В. Наролину

Уважаемый Александр Владимирович!

В соответствии с положением от 23.12.2011 г. № 395-рс «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп» и планом работы на 2015 год, Контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Майкоп» провела проверку законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2014 году на реализацию муниципальной программы «Развитие системы общего образования муниципального образования «Город Майкоп» на 2014-2016 годы» и представляет Вам отчет.

Приложение:

Отчет о проверке законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2014 году на реализацию муниципальной программы «Развитие системы общего образования муниципального образования «Город Майкоп» на 2014-2016 годы» на 15 листах.

С уважением,

Председатель КСП
МО «Город Майкоп»

Ю.С. Ткаченко

Администрация
муниципального образования
«Город Майкоп»

Вход. № 3419 от 21.08 2015 г.

Отчет

проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2014 году на реализацию муниципальной программы «Развитие системы общего образования муниципального образования «Город Майкоп» на 2014-2016 годы»

Основание проведения проверки: утвержденный план работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» на 2015 год, приказ № 24 от 09.07.2015 г. заместителя председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп».

Цель проверки: проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2014 году на реализацию муниципальной программы «Развитие системы общего образования муниципального образования «Город Майкоп» на 2014-2016 годы».

Предмет проверки: средства муниципального бюджета.

Объект проверки: Комитет по образованию Администрации муниципального образования «Город Майкоп».

Период проверки: 2014 г.

Объем проверенных средств: 30 453 161,64 рублей.

Информация о целевой программе:

Муниципальная программа «Развитие системы общего образования муниципального образования «Город Майкоп» на 2014–2016 годы» (далее Программа) утверждена Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 15.11.2013 г. № 843 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие системы общего образования муниципального образования «Город Майкоп» на 2014-2016 годы».

Основной целью данной Программы является: комплексное развитие муниципальной системы образования для удовлетворения потребностей детей и их родителей, проживающих в муниципальном образовании «Город Майкоп» в качественном образовании.

Для достижения цели Программы необходимо решение следующих задач:

- реорганизация ОУ;
- развитие форм реализации национально-регионального компонента;
- создание образовательной среды, обеспечивающей духовно-нравственное развитие обучающихся;
- обеспечение готовности педагогических работников к деятельности в рамках новой стратегии развития;

- развитие системы выявления и поддержки талантливых учащихся;
- формирование общего системного подхода к оценке качества образования;
- обеспечение социальной успешности обучающихся, находящихся в сложной жизненной ситуации;
- сохранение и укрепление здоровья школьников;
- обеспечение комплексной безопасности образовательного пространства;
- организация ремонтных мероприятий;
- совершенствование материально-технической базы образовательных учреждений.

На 2014 год паспортом Программы из муниципального бюджета было предусмотрено 30 697 100,0 руб., в том числе по следующим программным пунктам:

- «Развитие кадрового потенциала системы образования (организация и проведение мероприятий)» – 225 000,0 руб.;
- «Развитие интеллектуального, творческого и спортивного потенциала обучающихся (организация и проведение мероприятий)» – 229 500,0 руб.;
- «Совершенствование системы оценки качества образования (организация и проведение репетиционного экзамена)» – 20 000,0 руб.;
- «Социализация и поддержка, профессиональная адаптация детей, находящихся в трудной жизненной ситуации» – 800 000,0 руб.;
- «Обеспечение питания обучающихся из малообеспеченных семей» – 24 859 500,0 руб.;
- «Организация летнего отдыха обучающихся» – 2 122 000,0 руб.;
- «Обеспечение антитеррористической безопасности ОУ» – 769 100,0 руб.;
- «Разработка проектно-сметной документации, проведение проектно-изыскательских работ» – 664 000,0 руб.;
- «Обеспечение пожарной безопасности ОУ» – 1 008 000,0 руб.

При проведении проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2014 году на реализацию муниципальной программы «Развитие системы общего образования муниципального образования «Город Майкоп» на 2014-2016 годы» установлено следующее:

Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 25.12.2013 г. № 20-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (с последующими изменениями и дополнениями) финансирование на Программу из муниципального бюджета предусматривалось в сумме 30 697 100,0 рублей.

Расход денежных средств на реализацию мероприятий за 2014 год составил 30 005 484,52 руб. или 97,7 %.

За 2014 год Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Майкоп» были проверены фактические расходы по следующим программным пунктам:

- «Обеспечение питания обучающихся из малообеспеченных семей», по подпункту «Обеспечение горячим питанием школьников из малообеспеченных семей в соответствии с СанПиНом в том числе СКОШ VIII вида»;

- «Организация летнего отдыха обучающихся» по подпункту «Обеспечение горячим питанием школьников, посещающих летние лагеря на базе ОУ».

1. «Обеспечение питания обучающихся из малообеспеченных семей (обеспечение горячим питанием школьников из малообеспеченных семей в соответствии с СанПиНом в т.ч. СКОШ VIII вида)»

В 2014 году питание обучающихся в общеобразовательных учреждениях муниципального образования «Город Майкоп» осуществлялось на основании Постановления Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 16.07.2014 г. № 475 «Об утверждении Положения об организации и определении порядка предоставления питания обучающихся в общеобразовательных организациях муниципального образования «Город Майкоп» (далее – Положение).

В соответствии с подпунктом 3.4 раздела III Положения питание за счет средств бюджета муниципального образования «Город Майкоп» имеют право получать следующие категории обучающихся:

- дети из многодетных семей;
- дети, находящиеся в трудной жизненной ситуации.

В соответствии с пунктом 3.8 раздела III Положения список обучающихся, обеспечиваемых питанием за счет средств бюджета муниципального образования «Город Майкоп», утверждается приказом руководителя общеобразовательной организации на основании представленных документов.

Для бесплатного обеспечения питанием за счет средств бюджета муниципального образования «Город Майкоп» детей из многодетных семей родители (законные представители) представляют в образовательную организацию:

- заявление об обеспечении питанием;
- заявление об обработке персональных данных членов семьи;
- удостоверение многодетной семьи.

Для бесплатного обеспечения питанием за счет средств бюджета муниципального образования «Город Майкоп» детей, находящихся в трудной

жизненной ситуации, родители (законные представители) либо классный руководитель обучающегося представляют в образовательную организацию:

- заявление родителей (законных представителей) либо ходатайство классного руководителя, обучающегося об обеспечении питанием;

- заявление об обработке персональных данных членов семьи (в случае представления заявления об обеспечении питанием родителем (законным представителем));

- один из следующих документов:

- справка из органа опеки и попечительства органа местного самоуправления (для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей);

- заключение медико-социальной экспертизы (для детей-инвалидов);

- заключение врачебно-консультационной комиссии (для детей с ограниченными возможностями здоровья);

- удостоверение беженца, либо вынужденного переселенца (для детей из семей беженцев и вынужденных переселенцев);

- характеристика семьи по месту жительства (составляется уполномоченными лицами территориального общественного самоуправления муниципального образования «Город Майкоп», либо товарищества собственников жилья, либо домоуправления и представляется классным руководителем обучающегося) и акт обследования семьи, составляемый классным руководителем, социальным педагогом и представителем родительского комитета (для детей, оказавшихся в экстремальных условиях; детей, находящихся в социально опасном положении и детей с девиантным поведением);

- решение комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в отношении родителей (законных представителей) либо в отношении обучающегося (для детей с девиантным поведением);

- заключение ГБОУ РА «Центр диагностики и консультирования» (для детей, обучающиеся в коррекционных классах VII вида и СКОШ VIII вида);

- справка территориального органа Министерства труда и социальной защиты населения Республики Адыгея – комитета по труду и социальной защите населения города Майкопа о статусе малоимущей (малообеспеченной) семьи, полученная непосредственно в территориальном органе либо через ГУ «Многофункциональный центр» (для детей, проживающих в малоимущих (малообеспеченных) семьях);

- справка Отдела Федеральной миграционной службы по Республике Адыгея о рассмотрении заявления о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации, или свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании беженца на территории Российской Федерации по существу, или свидетельство о регистрации ходатайства о признании лица

вынужденным переселенцем (для детей из семей, прибывших из зон вооруженных конфликтов, экологических и техногенных катастроф, стихийных бедствий, а также детей из семей, прибывших из зон гуманитарной катастрофы).

Дети, обучающиеся в коррекционных классах СКОШ VIII вида, обеспечиваются двухразовым питанием (завтраки, обеды) за счет средств бюджета муниципального образования «Город Майкоп».

В соответствии с пунктом 3.9 раздела III Положения меню завтрака и обеда, осуществляющиеся за счет средств бюджета муниципального образования «Город Майкоп», разрабатываются Комитетом по образованию Администрации муниципального образования «Город Майкоп» и согласовываются с Управлением Роспотребнадзора по Республике Адыгея. Ассортиментный перечень буфетной продукции, согласно рекомендуемому ассортименту пищевых продуктов для организации дополнительного питания обучающихся, разрабатывается образовательными организациями и предприятиями питания и согласовываются с Управлением Роспотребнадзора по Республике Адыгея.

Постановлениями Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 28.02.2014 № 124 «Об организации питания обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений муниципального образования «Город Майкоп» и от 29.07.2014 № 512 «Об организации питания обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций муниципального образования «Город Майкоп» была установлена численность обучающихся имеющих право получать питание за счет бюджета муниципального образования «Город Майкоп» и стоимость завтрака и обеда в день на одного обучающегося по всем предприятиям питания, обслуживающим общеобразовательные учреждения муниципального образования «Город Майкоп».

На период со 02 декабря 2013 года по 30 мая 2014 года численность учащихся составляла 4290 человек, стоимость завтрака – 32,14 руб., стоимость обеда – 47,15 руб.

На период с 01 сентября по 30 декабря 2014 года численность учащихся составляла 4000 человек, стоимость завтрака – 33,75 руб., стоимость обеда – 49,51 руб.

Для реализации данного программного пункта были заключены контракты, в том числе:

(руб.)

Поставщик	Контракт №, дата	Кол-во человек по контракту	Сумма по контракту	Фактическое исполнение
ИП Мкртчян Р.А.	№ 037630000011300673- 0066845-03/1305 от	243	790547,58	760046,72

	09.01.2014 г.			
	№ 0376300000114000283- 0066845-02 от 19.08.2014 г.	208	617118,75	579926,25
ООО "Мамхег"	№ 0376300000113000641- 00066845-02/1304 от 09.01.2014 г.	1226	3854035,96	3757423,12
	№ 0376300000114000282- 066845-01 от 19.08.2014 г.	985	2918868,75	2753862,5
	№ 41 от 08.10.2014 г.	39	96052,5	84645,0
	№ 42 от 08.10.2014 г.	31	75465,0	71212,5
	№ 43 от 08.10.2014 г.	40	95850,0	95850,0
	№ 44 от 08.10.2014 г.	25	60615,0	45090,0
	№ 50 от 15.10.2014 г.	8	20115,0	14917,5
	№ 54 от 31.10.2014 г.	2	2632,5	2632,5
ООО "Волшебница"	№ 0376300000113000643- 0066845-02/1307 от 09.01.2014 г.	1013	3436901,5	3264000,34
	№ 0376300000114000291- 0066845-01 от 25.08.2014 г.	901	2865545,19	2728764,78
	№ 51 а от 18.10.2014 г.	11	20047,5	20047,5
	№ 57 от 13.11.2014 г.	6	7627,5	7627,5
	№ 40 от 08.10.2014 г.	33	84037,5	48565,75
ООО "Столовая № 12"	№ 0376300000113000644- 0066845-02/1306 от 09.01.2014 г.	1805	5549581,66	5362462,58
	№ 0376300000114000284- 0066845-01 от 29.08.2014 г.	1611	4617202,5	4387398,75
	№ 45 от 08.10.2014 г.	42	92610,0	89707,5
	№ 46 от 08.10.2014 г.	28	68985,0	67500,0
	№ 47 от 08.10.2014 г.	15	35707,5	31860,0

	№ 55 от 31.10.2014 г.	3	4252,5	4353,75
	№ 56 от 31.10.2014 г.	3	3948,75	3746,25
Итого			25317748,14	24181640,79

Предметом контрактов является оказание услуг по организации питания (завтрак, обед) обучающихся в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях, в соответствии с установленной законодательством Российской Федерации нормативной потребностью для каждой категории, а также в полном соответствии с Спецификацией (Приложение № 1 к контрактам), являющейся неотъемлемой частью контрактов. Спецификация стоимости питания учащихся в общеобразовательных учреждениях г. Майкопа составлена в разрезе общеобразовательных учреждений с указанием общего числа детей, в том числе питающихся по пятидневной и шестидневной неделе.

Начисления за питание обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений муниципального образования «Город Майкоп» производились на основании табеля учета посещаемости детей, подписанного руководителем образовательного учреждения.

Оплата производилась на основании муниципальных контрактов, выставленных счетов и актов выполненных работ.

В ходе проведения проверки исполнения контрактов, правильности начисления и оплаты за питание обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений муниципального образования «Город Майкоп» в 2014 году были выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение условий контрактов имелись случаи превышения количества фактически прокормленных детей от количества детей, заявленных в Спецификации. Сумма отклонений составила 214 612,08 руб., а именно:

1.1. Контракт № 0376300000113000641-00066845-02/1304 от 09.01.2014 г. (ООО «Мамхег») в сумме 207 656,54 руб., в том числе:

- МБОУ «Гимназия № 22» - 26 997,6 руб., в том числе по месяцам:

* январь – 10 чел. * 17 дней * 32,14 руб. = 5 463,8 руб.;

* февраль - 10 чел. * 15 дней * 32,14 руб. = 4 821,0 руб.;

* март - 10 чел. * 16 дней * 32,14 руб. = 5 142,4 руб.;

* апрель - 10 чел. * 21 день * 32,14 руб. = 6 749,4 руб.;

* май – 10 чел. * 15 дней * 32,14 руб. = 4 821,0 руб.

- МБОУ «СОШ № 23» - 180 658,94 руб., в том числе по месяцам:

* январь – 68 чел. * 7 дней * 32,14 руб. = 15 298,64 руб.;

- * январь – 67 чел. * 10 дней * 32,14 руб. = 21 533,8 руб.;
- * февраль - 66 чел. * 10 дней * 32,14 руб. = 21 212,4 руб.;
- * февраль - 65 чел. * 5 дней * 32,14 руб. = 10 445,5 руб.;
- * март - 65 чел. * 16 дней * 32,14 руб. = 33 425,6 руб.;
- * апрель - 65 чел. * 21 день * 32,14 руб. = 43 871,1 руб.;
- * май – 65 чел. * 16 дней * 32,14 руб. = 33 425,6 руб.;
- * май – 9 чел. * 5 дней * 32,14 руб. = 1 446,3 руб.

1.2. Контракт № 0376300000114000282-066845-01 от 19.08.2014 г. (ООО «Мамхег») в сумме 4 387,5 руб., в том числе:

- МБОУ «СОШ № 23» - 101,25 руб., в том числе по месяцам:
 - * сентябрь – 3 чел. * 1 день * 33,75 руб. = 101,25 руб.
- МБОУ «ООШ № 25» - 2 531,25 руб., в том числе по месяцам:
 - * октябрь – 1 чел. * 14 дней * 33,75 руб. = 472,5 руб.;
 - * ноябрь - 1 чел. * 17 дней * 33,75 руб. = 573,75 руб.;
 - * декабрь - 2 чел. * 22 дня * 33,75 руб. = 1 485,0 руб.
- МБОУ «СОШ № 10» - 1 248,75 руб., в том числе по месяцам:
 - * ноябрь - 1 чел. * 15 дней * 33,75 руб. = 506,25 руб.;
 - * декабрь - 1 чел. * 22 дня * 33,75 руб. = 742,5 руб.
- МБОУ «СОШ № 26» - 506,25 руб., в том числе по месяцам:
 - * ноябрь - 1 чел. * 15 дней * 33,75 руб. = 506,25 руб.

1.3. Контракт № 0376300000113000644-0066845-02/1306 от 09.01.2014 г. (ООО «Столовая № 12») в сумме 1 960,54 руб., в том числе:

- МБОУ «СОШ № 9» - 803,5 руб., в том числе по месяцам:
 - * январь – 1 чел. * 15 дней * 32,14 руб. = 482,1 руб.;
 - * февраль - 1 чел. * 10 дней * 32,14 руб. = 321,4 руб.
- МБОУ «СОШ № 15» - 96,42 руб., в том числе по месяцам:
 - * май – 1 чел. * 3 дня * 32,14 руб. = 96,42 руб.
- МБОУ «ООШ № 20» - 1 060,62 руб., в том числе по месяцам:
 - * апрель - 1 чел. * 21 день * 32,14 руб. = 674,94 руб.;
 - * май – 1 чел. * 12 дней * 32,14 руб. = 385,68 руб.

1.4. Контракт № 0376300000114000284-0066845-01 от 29.08.2014 г. (ООО «Столовая № 12») в сумме 607,5 руб., в том числе:

- МБОУ «СОШ № 28» - 607,5 руб., в том числе по месяцам:
 - * ноябрь – 1 чел. * 14 дней * 33,75 руб. = 472,5 руб.;

* ноябрь - 2 чел. * 2 дня * 33,75 руб. = 135,0 руб.

2. В нарушение условий контрактов имелись случаи превышения количества фактически прокормленных детей по шестидневной неделе от количества детей, заявленных в Спецификации. Сумма отклонений составила 78 382,45 руб. а именно:

2.1. Контракт № 0376300000113000641-00066845-02/1304 от 09.01.2014 г. (ООО «Мамхег») в сумме 27 736,82 руб., в том числе:

- МБОУ «Гимназия № 22» - 6 170,88 руб., в том числе по месяцам:

* январь - 12 чел. * 3 дня * 32,14 руб. = 1 157,04 руб.;

* февраль - 12 чел. * 3 дня * 32,14 руб. = 1 157,04 руб.;

* март - 12 чел. * 3 дня * 32,14 руб. = 1 157,04 руб.;

* апрель - 12 чел. * 4 дня * 32,14 руб. = 1 542,72 руб.;

* май - 12 чел. * 3 дня * 32,14 руб. = 1 157,04 руб.

- МБОУ «СОШ № 23» - 21 565,94 руб., в том числе по месяцам:

* январь - 40 чел. * 3 дня * 32,14 руб. = 3 856,8 руб.;

* февраль - 40 чел. * 2 дня * 32,14 руб. = 2 571,2 руб.;

* февраль - 39 чел. * 1 день * 32,14 руб. = 1 253,46 руб.;

* март - 40 чел. * 3 дня * 32,14 руб. = 3 856,8 руб.;

* апрель - 40 чел. * 4 дня * 32,14 руб. = 5 142,4 руб.;

* май - 40 чел. * 3 дня * 32,14 руб. = 3 856,8 руб.;

* май - 32 чел. * 1 день * 32,14 руб. = 1 028,48 руб.

2.2. Контракт № 0376300000114000282-066845-01 от 19.08.2014 г. (ООО «Мамхег») в сумме 7 897,5 руб., в том числе:

- МБОУ «СОШ № 23» - 5 771,25 руб., в том числе по месяцам:

* сентябрь - 11 чел. * 3 дня * 33,75 руб. = 1 113,75 руб.;

* октябрь - 11 чел. * 4 дня * 33,75 руб. = 1 485,0 руб.;

* ноябрь - 11 чел. * 4 дня * 33,75 руб. = 1 485,0 руб.;

* декабрь - 10 чел. * 5 дней * 33,75 руб. = 1 687,5 руб.

- МБОУ «ООШ № 25» - 776,25 руб., в том числе по месяцам:

* октябрь - 2 чел. * 3 дня * 33,75 руб. = 202,5 руб.;

* ноябрь - 2 чел. * 4 дня * 33,75 руб. = 270,0 руб.;

* декабрь - 2 чел. * 3 дня * 33,75 руб. = 202,5 руб.;

* декабрь - 3 чел. * 1 день * 33,75 руб. = 101,25 руб.

- МБОУ «СОШ № 10» - 1 350,0 руб., в том числе по месяцам:

* ноябрь - 5 чел. * 4 дня * 33,75 руб. = 675,0 руб.;

* декабрь - 5 чел. * 4 дня * 33,75 руб. = 675,0 руб.

2.3. Контракт № 0376300000113000644-0066845-02/1306 от 09.01.2014 г. (ООО «Столовая № 12») в сумме 2 956,88 руб., в том числе:

- МБОУ «СОШ № 15» - 353,54 руб., в том числе по месяцам:

* январь - 1 чел. * 3 дня * 32,14 руб. = 96,42 руб.;

* февраль - 1 чел. * 3 дня * 32,14 руб. = 96,42 руб.;

* март - 1 чел. * 3 дня * 32,14 руб. = 96,42 руб.;

* май - 2 чел. * 1 день * 32,14 руб. = 64,28 руб.

- МБОУ «Лицей № 8» - 2 185,52 руб., в том числе по месяцам:

* январь - 4 чел. * 2 дня * 32,14 руб. = 257,12 руб.;

* январь - 2 чел. * 1 день * 32,14 руб. = 64,28 руб.;

* февраль - 3 чел. * 1 день * 32,14 руб. = 96,42 руб.;

* февраль - 4 чел. * 2 дня * 32,14 руб. = 257,12 руб.;

* март - 5 чел. * 3 дня * 32,14 руб. = 482,1 руб.;

* апрель - 4 чел. * 4 дня * 32,14 руб. = 514,24 руб.;

* май - 4 чел. * 4 дня * 32,14 руб. = 514,24 руб.

- МБОУ «СОШ № 18» - 417,82 руб., в том числе по месяцам:

* март - 1 чел. * 1 день * 32,14 руб. = 32,14 руб.;

* март - 2 чел. * 2 дня * 32,14 руб. = 128,56 руб.;

* апрель - 1 чел. * 4 дня * 32,14 руб. = 128,56 руб.;

* май - 1 чел. * 4 дня * 32,14 руб. = 128,56 руб.

2.4. Контракт № 0376300000114000284-0066845-01 от 29.08.2014 г. (ООО «Столовая № 12») в сумме 39 791,25 руб., в том числе:

- МБОУ «ООШ № 20» - 5 602,5 руб., в том числе по месяцам:

* сентябрь - 10 чел. * 1 день * 33,75 руб. = 337,5 руб.;

* сентябрь - 12 чел. * 1 день * 33,75 руб. = 405,0 руб.;

* октябрь - 12 чел. * 4 дня * 33,75 руб. = 1 620,0 руб.;

* ноябрь - 12 чел. * 4 дня * 33,75 руб. = 1 620,0 руб.;

* декабрь - 12 чел. * 4 дня * 33,75 руб. = 1 620,0 руб.

- МБОУ «Лицей № 8» - 7 762,5 руб., в том числе по месяцам:

* сентябрь - 20 чел. * 1 день * 33,75 руб. = 675,0 руб.;

* сентябрь - 15 чел. * 1 день * 33,75 руб. = 506,25 руб.;

* сентябрь - 17 чел. * 1 день * 33,75 руб. = 573,75 руб.;

* сентябрь - 14 чел. * 1 день * 33,75 руб. = 472,5 руб.;

- * октябрь – 14 чел. * 4 дня * 33,75 руб. = 1 890,0 руб.;
- * ноябрь - 14 чел. * 1 день * 33,75 руб. = 472,5 руб.;
- * ноябрь - 13 чел. * 2 дня * 33,75 руб. = 877,5 руб.;
- * ноябрь - 12 чел. * 1 день * 33,75 руб. = 405,0 руб.;
- * декабрь - 14 чел. * 4 дня * 33,75 руб. = 1 890,0 руб.
- МБОУ «СОШ № 18» - 23 388,75 руб., в том числе по месяцам:
 - * сентябрь - 24 чел. * 1 день * 33,75 руб. = 810,0 руб.;
 - * сентябрь - 31 чел. * 1 день * 33,75 руб. = 1 046,25 руб.;
 - * сентябрь - 32 чел. * 1 день * 33,75 руб. = 1 080,0 руб.;
 - * сентябрь - 38 чел. * 1 день * 33,75 руб. = 1 282,5 руб.;
 - * октябрь – 42 чел. * 1 день * 33,75 руб. = 1 417,5 руб.;
 - * октябрь – 44 чел. * 1 день * 33,75 руб. = 1 485,0 руб.;
 - * октябрь – 46 чел. * 2 дня * 33,75 руб. = 3 105,0 руб.;
 - * ноябрь - 47 чел. * 2 дня * 33,75 руб. = 3 172,5 руб.;
 - * ноябрь – 50 чел. * 2 дня * 33,75 руб. = 3 375,0 руб.;
 - * декабрь - 49 чел. * 4 дня * 33,75 руб. = 6 615,0 руб.
- МБОУ «СОШ № 16» - 3 037,5 руб., в том числе по месяцам:
 - * сентябрь - 6 чел. * 3 дня * 33,75 руб. = 607,5 руб.;
 - * октябрь – 6 чел. * 4 дня * 33,75 руб. = 810,0 руб.;
 - * ноябрь - 6 чел. * 4 дня * 33,75 руб. = 810,0 руб.;
 - * декабрь - 6 чел. * 4 дня * 33,75 руб. = 810,0 руб.

3. Начисления за питание обучающихся производились на основании табеля учета посещаемости детей, подписанного руководителем образовательного учреждения. Однако имелись случаи начисления и оплаты за поставленные завтраки в количестве большем, чем указано в таблице учета посещения детей:

* согласно табелю учета посещаемости детей, в марте месяце в МБОУ «СОШ № 13» количество поставленных порций составило 1320 штук, однако оплата произведена за 1460 порций. Переплата составила 4 499,6 руб. $((1460-1320) * 32,14 \text{ руб.}))$;

* согласно табелю учета посещаемости детей, в октябре месяце в МБОУ «Лицей № 35» количество поставленных порций составило 3894 штук, однако оплата произведена за 3969 порций. Переплата составила 2 531,25 руб. $((3969-3894) * 33,75 \text{ руб.}))$;

* согласно табелю учета посещаемости детей, в октябре месяце в МБОУ «НОШ № 33» количество поставленных порций составило 1853 штук, однако

оплата произведена за 1860 порций. Переплата составила 236,25 руб. ((1860-1853) * 33,75 руб.)).

4. В сентябре месяце МБОУ «СОШ № 24» по контракту № 0376300000114000282-066845-01 от 19.08.2014 г. были оплачены 27 лишних порций на сумму 911,25 руб. (27 * 33,75 руб.). Данная оплата должна была быть произведена по контракту № 42 от 08.10.2014 г.

5. При проверке исполнения контрактов была выявлена оплата порций в количестве большем, чем предусмотрено контрактом на сумму 1 518,75 руб., в том числе:

* МБОУ «СОШ № 15» по контракту № 55 от 31.10.2014 г. были оплачены 3 лишних порций на сумму 101,25 руб. (3 * 33,75 руб.);

* МБОУ «СОШ № 3» по контракту № 46 от 08.10.2014 г. были оплачены 17 лишних порций на сумму 573,75 руб. (17*33,75 руб.);

* МБОУ «СОШ № 3» по контракту № 0376300000114000284-0066845-01 от 29.08.2014 г. были оплачены 25 лишних порций на сумму 843,75 руб. (25*33,75 руб.).

В ходе проведения проверки было выявлено нарушение бухгалтерского учета и отчетности, а именно:

- согласно п. 202 Инструкции 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», утвержденную приказом Минфина России от 01.12.2010 года (далее Инструкция 157н), расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов) авансовым выплатам учитываются на счете бухгалтерского учета 20600 «Расчеты по выданным авансам». В нарушение данных требований в течение 2014 года авансовые платежи отражались по счету бухгалтерского учета 30200 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Сумма авансовых платежей, отраженных по счету бухгалтерского учета 30200 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составила 6 972 840,62 руб., в том числе по поставщикам:

- ООО Столовая № 12 – 3 050 035,25 (заявки на кассовый расход КО000106 от 28.01.2014 г., КО004277 от 10.09.2014 г.);

- ООО Волшебница – 1 890 933,95 руб. (заявки на кассовый расход КО000415 от 12.02.2014 г., КО004279 от 11.09.2014 г.);

- ООО Мамхег – 2 031 871,42 руб. (заявки на кассовый расход КО000105 от 28.01.2014 г., КО004266 от 12.09.2014 г.).

⁵²⁻³⁷⁻⁵⁸**2. «Организация летнего отдыха обучающихся (обеспечение горячим питанием школьников, посещающих летние лагеря на базе ОУ)»**

Для реализации данного программного мероприятия между Министерством образования и науки Республики Адыгея и Администрацией муниципального образования «Город Майкоп» было заключено Соглашение № 2/42 от 31.03.2014 г. Предметом соглашения явилась организация в 2014 году отдыха детей в летних лагерях с дневным пребыванием учащихся на базе общеобразовательных организаций муниципального образования «Город Майкоп».

Согласно п. 2.1.2 Соглашения, за счет средств республиканского бюджета, организуется отдых 1543 детей в возрасте 7-16 лет включительно в летних лагерях с дневным пребыванием учащихся на базе 21 общеобразовательного учреждения муниципального образования «Город Майкоп» в июне 2014 года в течение 21 дня, с двухразовым питанием, из расчета суточной нормы питания – 93 руб. на одного ребенка. Объем денежных средств, выделенных Министерством образования и науки Республики Адыгея, составил 3 013 479 рублей. Торговая наценка оплачивается за счет средств муниципального бюджета в размере 1 711 804,50 руб. Отдых детей свыше 1543 человек финансируется за счет муниципального бюджета.

В 2014 году, за счет средств бюджета муниципального образования «Город Майкоп», планировалось финансирование двухразового питания детей в количестве 210 человек на сумму 410 130 руб., и оплата торговой наценки в размере 1 316 937,7 рублей.

В 2014 году, Комитетом по образованию администрации муниципального образования «Город Майкоп», было утверждено и согласовано с Роспотребнадзором Республики Адыгея 21 дневное меню питания школьников на оздоровительных площадках на базе общеобразовательных организаций города Майкопа на июнь 2014 года.

Для реализации данного программного пункта были заключены контракты, в том числе:

(руб.)

Поставщик	Контракт №, дата	Кол-во детей	Стоимость питания	Торговая наценка
ИП Миргчян Р.А.	№ 0376300000114000169- 0066845-01 от 28.05.2014 г.	225	439425,0	219712,5
ООО "Мамхет"	№ 0376300000114000170- 0066845-01 от	385	751905,0	375952,5

	29.05.2014 г.			
ООО "Волшебница"	№ 0376300000114000171- 0066845-01 от 29.05.2014 г.	372	726516,0	363258,0
ООО "Столовая № 12"	№ 0376300000114000172- 0066845-01 от 29.05.2014 г.	771	1505763,0	752881,5
Итого		1753	3423609,0	1711804,5

Питание детей осуществлялось в строгом соответствии с разработанным 21 дневным меню, о чем свидетельствует представленные ежедневные накладные на отпуск продуктов.

Фактически, в 2014 году, объем денежных средств, направленных на организацию двухразового питания детей в летних лагерях с дневным пребыванием учащихся в количестве 1753 человек, составил:

- за счет республиканского бюджета 3 013 479,0 руб.;
- за счет муниципального бюджета 2 121 934,5 руб. (за питание детей – 410 130,0 руб., торговая наценка – 1 711 804,5 руб.).

В ходе проведения проверки исполнения контрактов, правильности начисления и оплаты за питание в летних лагерях было выявлено:

- в нарушение требований п. 202 Инструкции 157н в течение 2014 года авансовые платежи отражались по счету бухгалтерского учета 30200 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Сумма авансовых платежей, отраженных по счету бухгалтерского учета 30200 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составила 1 342 650,6 руб., в том числе по поставщикам:

- ООО Столовая № 12 – 677 593,35 (заявки на кассовый расход КО002605 от 11.06.2014 г., КО002768 от 19.06.2014 г.);
- ООО Волшебница – 326 700,0 руб. (заявки на кассовый расход КО002612 от 11.06.2014 г., КО002767 от 19.06.2014 г.);
- ООО Манжер – 338 357,25 руб. (заявка на кассовый расход КО002592 от 11.06.2014 г.).

Выводы:

В ходе проведения проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2014 году на реализацию муниципальной программы «Развитие системы общего образования муниципального образования «Город Майкоп» на 2014-2016 годы» установлено использование бюджетных средств с нарушениями в общей сумме 8 618 182,85 руб.:

1. Необоснованные расходы в сумме 8 785,85 руб., подлежащие восстановлению в бюджет:

- 7 267,1 руб. - начисления и оплата за поставленные завтраки в количестве большем, чем указано в таблице учета посещения детей;

- 1 518,75 руб. - при проверке исполнения контрактов была выявлена оплата порций в количестве большем, чем предусмотрено контрактом

2. Прочие нарушения в сумме 293 905,78 руб.:

- 214 612,08 руб. - в нарушение условий контрактов имелись случаи превышения количества фактически прокормленных детей от количества детей, заявленных в Спецификации к контрактам;

- 8 382,45 руб. - в нарушение условий контрактов имелись случаи превышения количества фактически прокормленных детей по шестидневной неделе от количества детей, заявленных в Спецификации к контрактам;

- 911,25 руб. - в сентябре месяце МБОУ «СОШ № 24» по контракту № 037630000114000282-066845-01 от 19.08.2014 г. были оплачены 27 лишних порций. Данная оплата должна была быть произведена по контракту № 42 от 08.10.2014 г.

3. Нарушения бухгалтерского учета в сумме 8 315 491,22 руб.:

- 8 315 491,22 руб. - в нарушение пункта 202 Инструкции 157н авансовые платежи отражались по счету бухгалтерского учета 30200 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Предложения:

1. По итогам проведенной проверки направить представление руководителю Комитета по образованию Администрации муниципального образования «Город Майкоп» для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

2. Направить настоящий отчет Главе муниципального образования «Город Майкоп» и в Совет народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп».

Председатель КОП

Муниципального образования

«Город Майкоп»



Ю.С. Ткаченко