

На основании приказа директора департамента финансов и контроля Администрации города Омска от 9 января 2017 года № 3 «О проведении проверки бюджетного общеобразовательного учреждения города Омска «Средняя общеобразовательная школа № 63» специалистами отдела контроля строительно-монтажных работ управления финансового контроля департамента финансов и контроля Администрации города Омска Ильиной Г.В. (руководитель комиссии), Никитиной О.В. проведена проверка по вопросу использования субсидий, предоставленных на иные цели (ремонтно-строительные работы) бюджетному общеобразовательному учреждению города Омска «Средняя общеобразовательная школа № 63» за 2015 – 2016 годы, истекший период 2017 года.

Срок проведения проверки с 11 по 31 января 2017 года.

Проверка проведена выборочным способом. Для подтверждения расчетов с подрядными организациями представлены счета-фактуры, акты приемки выполненных работ ф. № КС-2, справки стоимости выполненных работ ф. № КС-3, локальные сметные расчеты на выполнение ремонтно-строительных работ, проверенные и согласованные департаментом финансов и контроля Администрации города Омска, платежные поручения, годовые отчеты, отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности.

Проверкой установлено следующее.

Наименование – бюджетное общеобразовательное учреждение города Омска «Средняя общеобразовательная школа № 63» (далее – Учреждение); ИНН 5501039752, КПП 550101001, ОГРН 1025500514665 (свидетельство о постановке на учет серии 55 № 002232201, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Советскому административному округу города Омска, 17.09.1995).

Юридический адрес Учреждения: 644088, Российская Федерация, город Омск, улица Энтузиастов, дом 11Б; улица Энтузиастов, дом 25Б, тел. 77-72-54.

Функции учредителя Учреждения от имени муниципального образования город Омск, в пределах своих полномочий, осуществляют: департамент образования Администрации города Омска, как отраслевой орган исполнительной власти; департамент имущественных отношений Администрации города Омска в сфере управления собственностью.

Местонахождение департамента образования Администрации города Омска (отраслевой орган): 644043, город Омск, улица Карла Либкнехта, дом 33.

В соответствии с Уставом, утвержденным приказом директора департамента образования Администрации города Омска от 15.12.2014 № ДО/165, согласованным департаментом имущественных отношений Администрации города Омска, Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и смету, лицевые счета, печать установленного образца, штамп, бланки и другие реквизиты, установленные в системе делопроизводства.

Расходование бюджетных средств Учреждением на оплату ремонтно-строительных работ в 2015 – 2016 годах производилось через лицевой счет 922.02.221.9, открытый в управлении казначейского исполнения бюджета департамента финансов и контроля Администрации города Омска.

Правом подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде

обладали:

- правом первой подписи – директор Учреждения Пучкина Наталья Геннадьевна (приказ департамента образования Администрации города Омска от 14.06.2012 № 396-кр);
- правом второй подписи – главный бухгалтер Учреждения Омарова Сауле Курмановна (приказ по Учреждению от 15.02.2012 № 44).

Согласно сведениям об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению, утвержденных департаментом образования Администрации города Омска, остатки неиспользованной в 2014 году субсидии бюджета города Омска, предоставленной на создание условий инвалидам для беспрепятственного доступа к объектам социальной инфраструктуры (19.02.51), в сумме 240,0 тыс. руб. разрешены к использованию Учреждением в 2015 году.

В 2015 году между департаментом образования Администрации города Омска и Учреждением заключено соглашение о предоставлении из бюджета города Омска субсидий бюджетным и автономным учреждениям города Омска на иные цели. Соглашением, в редакции от 30.12.2015, предусмотрено предоставление Учреждению субсидий в сумме 4704,3 тыс. руб., в том числе:

- создание условий для предоставления общедоступного и бесплатного общего образования, содержание детей, присмотр и уход (капитальный и текущий ремонт учреждений текущего года) (39.44.25) – 3000,0 тыс. руб.
- реализация мероприятий по повышению уровня доступности объектов и услуг для инвалидов за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, организация предоставления общего образования в школах (федеральный бюджет) (капитальный и текущий ремонт учреждений непромышленной сферы текущего года) (49.74.25) – 965,8 тыс. руб.;
- создание в муниципальных общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, организация предоставления общего образования в школах (областной бюджет) (капитальный и текущий ремонт учреждений непромышленной сферы текущего года) – 568,1 тыс. руб.;
- создание в муниципальных общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, организация предоставления общего образования в школах (бюджет города Омска) (капитальный и текущий ремонт учреждений непромышленной сферы текущего года) – 170,4 тыс. руб.

На основании данных о движении средств по лицевому счету на 31.12.2015 Учреждению на оплату ремонтно-строительных работ предоставлены субсидии в сумме 4703,5 тыс. руб., в том числе:

- создание условий для предоставления общедоступного и бесплатного общего образования, содержание детей, присмотр и уход (капитальный и текущий ремонт учреждений текущего года) (39.44.25) – 2999,2 тыс. руб.;
- реализация мероприятий по повышению уровня доступности объектов и услуг для инвалидов за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, организация предоставления общего образования в школах (федеральный бюджет) (капитальный и текущий ремонт учреждений непромышленной сферы текущего года) (49.74.25) – 965,8 тыс. руб.;
- создание в муниципальных общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, организация предоставления общего образования в школах (областной бюджет) (капитальный и текущий ремонт учреждений непромышленной сферы текущего года) (49.74.25) – 568,1 тыс. руб.;

- создание в муниципальных общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, организация предоставления общего образования в школах (бюджет города Омска) (капитальный и текущий ремонт учреждений непромышленной сферы текущего года) (59.73.25) – 170,4 тыс. руб.

Согласно отчетам об обязательствах, принятых Учреждением (субсидии на иные цели), об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности и первичных учетных документов за 2015 год:

кассовые расходы за счет средств субсидий на иные цели составили 3238,7 тыс. руб., в том числе:

- создание условий для предоставления общедоступного и бесплатного общего образования, содержание детей, присмотр и уход (капитальный и текущий ремонт учреждений текущего года) (39.44.25) – 2999,2 тыс. руб.;

- создание условий инвалидам для беспрепятственного доступа к объектам социальной инфраструктуры (19.02.51) – 239,5 тыс. руб.;

фактические расходы (денежные обязательства, принятые к бухгалтерскому учету) составили 3238,7 тыс. руб.

Учреждением произведен возврат предоставленных средств субсидии бюджета на иные цели в размере 0,5 тыс. руб. (платежное поручение от 08.10.2015 № 462), вследствие чего был откорректирован план хозяйственной деятельности Учреждением.

Кредиторская задолженность Учреждения за выполненные ремонтно-строительные работы отсутствовала.

Сумма неиспользованной Учреждением субсидии бюджета города Омска на иные цели составила 1704,3 тыс. руб.

Согласно сведениям об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению, утвержденным департаментом образования Администрации города Омска, остатки неиспользованной в 2015 году субсидии бюджета города Омска в сумме 1704,3 тыс. руб., в том числе предоставленной на реализацию мероприятий по повышению уровня доступности объектов и услуг для инвалидов за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, организация предоставления общего образования в школах (федеральный бюджет) (капитальный и текущий ремонт учреждений непромышленной сферы текущего года) (49.74.25) в сумме 965,8 тыс. руб., на создание в муниципальных общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, организация предоставления общего образования в школах (областной бюджет) (капитальный и текущий ремонт учреждений непромышленной сферы текущего года) (49.73.25) в сумме 568,1 тыс. руб. и на создание в муниципальных общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, организация предоставления общего образования в школах (бюджет города Омска) (капитальный и текущий ремонт учреждений непромышленной сферы текущего года) (59.73.25) в сумме 170,4 тыс. руб., разрешены к использованию Учреждением в 2016 году.

В 2016 году между департаментом образования Администрации города Омска и Учреждением заключено соглашение о предоставлении из бюджета города Омска субсидий бюджетным и автономным учреждениям города Омска на иные цели. Соглашением, в редакции от 25.10.2016, предусмотрено предоставление Учреждению субсидий на создание условий для предоставления общедоступного и бесплатного общего образования, содержания детей, присмотр и уход, организация предоставления общего

образования в школах (капитальный и текущий ремонт учреждений непроизводственной сферы текущего года) в сумме 190,4 тыс. руб.

На основании данных о движении средств по лицевому счету на 31.12.2015 Учреждению на оплату ремонтно-строительных работ предоставлены субсидии на создание условий для предоставления общедоступного и бесплатного общего образования, содержания детей, присмотр и уход, организация предоставления общего образования в школах (капитальный и текущий ремонт учреждений непроизводственной сферы текущего года) в сумме 190,4 тыс. руб. (20.09.25).

Согласно отчетам об обязательствах, принятых Учреждением (субсидии на иные цели), об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности и первичных учетных документов за 2016 год:

кассовые расходы за счет средств субсидий на иные цели составили 1894,7 тыс. руб., в том числе:

- реализация мероприятий по повышению уровня доступности объектов и услуг для инвалидов за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, организация предоставления общего образования в школах (федеральный бюджет) (капитальный и текущий ремонт учреждений непроизводственной сферы текущего года) (49.74.25) – 965,8 тыс. руб.;

- создание в муниципальных общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, организация предоставления общего образования в школах (областной бюджет) (капитальный и текущий ремонт учреждений непроизводственной сферы текущего года) (49.73.25) – 568,1 тыс. руб.;

- создание в муниципальных общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, организация предоставления общего образования в школах (бюджет города Омска) (капитальный и текущий ремонт учреждений непроизводственной сферы текущего года) (59.73.25) – 170,4 тыс. руб.;

- создание условий для предоставления общедоступного и бесплатного общего образования, содержания детей, присмотр и уход, организация предоставления общего образования в школах (капитальный и текущий ремонт учреждений непроизводственной сферы текущего года) (20.09.25) – 190,4 тыс. руб.;

фактические расходы (денежные обязательства, принятые к бухгалтерскому учету) составили 2431,8 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 173 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее – п. 173 Инструкции № 174н), Учреждение имеет право на принятие денежных обязательств в пределах плановых назначений по доходам (поступлениям), утвержденных планом ФХД.

По состоянию на 01.01.2017 принятые Учреждением денежные обязательства по оплате выполненных строительно-ремонтных работ перед подрядными организациями превысили плановые назначения по доходам (поступлениям), утвержденные планом ФХД на 2016 год, на сумму 537,1 тыс. руб.

Таким образом, Учреждением в нарушение п. 173 Инструкции № 174н приняты денежные обязательства по оплате выполненных строительно-ремонтных работ перед подрядными организациями, необеспеченные плановыми назначениями по доходам (поступлениям), утвержденными планами ФХД, на сумму 537,1 тыс. руб.

Принятие Учреждением денежных обязательств, необеспеченных источником доходов (поступлениями) привело к образованию кредиторской задолженности на сумму 537,1 тыс. руб.

На основании данных о движении средств по лицевому счету на 31.01.2017 Учреждению субсидии на оплату ремонтно-строительных работ не предоставлялись.

В 2015 году департаментом финансов и контроля Администрации города Омска проведена проверка по вопросу использования субсидий, предоставленных на иные цели (ремонтно-строительные работы) Учреждению за 2013 – 2014 годы, истекший период 2015 года (акт от 17.08.2015 № 68), в ходе которой проверены объемы работ, выполненные в 2015 году, в сумме 611,7 тыс. руб. Нарушения в результате не установлены.

В ходе документальной проверки соответствия кассовых расходов принятым денежным обязательствам, в рамках предоставленной из бюджета города Омска субсидии на иные цели на сумму 4521,7 тыс. руб. нарушения не установлены.

В ходе контрольного мероприятия выборочно, путем проведения контрольных обмеров объемов выполненных работ, проверены принятые к учету акты приемки выполненных работ ф. № КС-2 общей стоимостью 5022,5 тыс. руб. Составлено 7 актов контрольных обмеров, согласованных с представителями Учреждения и частично подрядных организаций.

Результаты проведения контрольных действий в разрезе подрядных организаций сложились следующим образом.

ИП Жарич В.И.

По договору от 15.06.2015 № 1-63-2015 (цена договора 356,7 тыс. руб.) подрядная организация выполняла ремонт системы водоснабжения в кабинетах начальных классов здания Учреждения.

По результатам проведения контрольных обмеров объемов выполненных ремонтно-строительных работ, принятых Учреждением по актам ф. № КС-2 от 30.06.2015 № 14 на сумму 132,2 тыс. руб. и от 30.07.2015 № 3 на сумму 224,5 тыс. руб., нарушения не установлены. Акт контрольного обмера от 19.01.2017 прилагается (приложение № 1).

Учреждением произведено перечисление денежных средств ИП Жарич В.И. на сумму 356,7 тыс. руб. (платежные поручения от 24.08.2015 № 371, № 373).

По договору от 03.08.2015 № 03/08/2015 (цена договора 16,3 тыс. руб.) подрядная организация выполняла дополнительные работы по ремонту входной группы здания Учреждения.

По результатам проведения контрольных обмеров объемов выполненных ремонтно-строительных работ, принятых Учреждением по акту ф. № КС-2 от 10.08.2015 № 20 на сумму 16,3 тыс. руб., нарушения не установлены. Акт контрольного обмера от 19.01.2017 прилагается (приложение № 1).

Учреждением произведено перечисление денежных средств ИП Жарич В.И. на сумму 16,3 тыс. руб. (платежное поручение от 24.08.2015 № 372).

По договору от 04.10.2016 № 04/10/16 (цена договора 16,3 тыс. руб.) подрядная организация выполняла дополнительные работы по ремонту крыльца здания Учреждения.

По результатам проведения контрольных обмеров объемов выполненных ремонтно-строительных работ, принятых Учреждением по акту ф. № КС-2 от 13.10.2016 № 33 на сумму 16,3 тыс. руб., нарушения не установлены. Акт контрольного обмера от 19.01.2017 прилагается (приложение № 1).

Учреждением произведено перечисление денежных средств ИП Жарич В.И. на сумму 16,3 тыс. руб. (платежные поручения от 14.10.2016 № 488, 489, 490).

ИП Биркле Р.А.

По договору от 08.12.2015 № 63-6 (цена договора 9,4 тыс. руб.) подрядная организация выполняла замену светильников в кабинетах здания Учреждения.

По результатам проведения контрольных обмеров объемов выполненных ремонтно-строительных работ, принятых Учреждением по акту ф. № КС-2 от 22.12.2015 № 1 на сумму 9,4 тыс. руб., нарушения не установлены. Акт контрольного обмера от 17.01.2017 прилагается (приложение № 2).

Учреждением произведено перечисление денежных средств ИП Биркле Р.А. на сумму 9,4 тыс. руб. (платежное поручение от 24.12.2015 № 640).

ИП Войтенко С.Д.

По договорам от 06.05.2015 № 63/1 (цена договора 251,0 тыс. руб.) и от 06.05.2015 № 63/2 (цена договора 285,9 тыс. руб.) подрядная организация выполняла электромонтажные работы в кабинетах здания Учреждения.

По результатам проведения контрольных обмеров объемов выполненных ремонтно-строительных работ, принятых Учреждением по актам ф. № КС-2 от 05.06.2015 № 1 на сумму 75,0 тыс. руб., от 05.06.2015 № 1 на сумму 88,7 тыс. руб., от 23.07.2015 № 1 на сумму 54,5 тыс. руб. и от 23.07.2015 № 1 на сумму 197,2 тыс. руб., нарушения не установлены. Акт контрольного обмера от 16.01.2017 прилагается (приложение № 3).

Учреждением произведено перечисление денежных средств ИП Войтенко С.Д. на сумму 515,3 тыс. руб. (платежные поручения от 20.08.2015 № 363, 364, от 10.07.2015 № 313,314).

По договору от 23.11.2015 № 63-4 (цена договора 27,7 тыс. руб.) подрядная организация выполняла ремонт охранно-пожарной сигнализации в здании Учреждения.

По результатам проведения контрольных обмеров объемов выполненных ремонтно-строительных работ, принятых Учреждением по акту ф. № КС-2 от 28.11.2015 № 1 на сумму 27,7 тыс. руб., нарушения не установлены. Акт контрольного обмера от 16.01.2017 прилагается (приложение № 3).

Учреждением произведено перечисление денежных средств ИП Войтенко С.Д. на сумму 27,7 тыс. руб. (платежное поручение от 22.12.2015 № 629).

ООО «СТТК Горизонт»

По договору от 10.08.2015 № 1008 (цена договора 280,5 тыс. руб.) подрядная организация выполняла ремонтные работы в кабинете и медицинском блоке Учреждения.

По результатам проведения контрольных обмеров объемов выполненных ремонтно-строительных работ, принятых Учреждением по акту ф. № КС-2 от 24.08.2015 № 1 на сумму 280,5 тыс. руб., нарушения не установлены. Акт контрольного обмера от 18.01.2017 прилагается (приложение № 4).

Учреждением произведено перечисление денежных средств ООО «СТТК Горизонт» на сумму 280,5 тыс. руб. (платежное поручение от 23.12.2015 № 632).

По договору от 24.07.2015 № 2015.256323 (цена договора 1089,9 тыс. руб.) подрядная организация выполняла комплексные ремонтные работы в здании Учреждения.

Контрольными обмерами объемов работ, принятых Учреждением по акту ф. № КС-2 от 23.08.2015 № 1 на сумму 1089,9 тыс. руб., установлено, что подрядной организацией:

излишне предъявлены ремонтно-строительные работы:

- сплошное выравнивание штукатурки потолков полимерцементным раствором при толщине намета до 5 мм – 192,6 кв. м. (по акту – 859,4 кв. м.);
- улучшенная окраска масляными составами по сборным конструкциям потолков, подготовленных под окраску – 16,4 кв. м. (по акту – 34,4 кв. м.);
- окраска поливинилацетатными водоземulsionными составами простая по штукатурке и сборным конструкциям потолков, подготовленным под окраску – 218 кв. м. (по акту – 825 кв. м.);
- устройство покрытий на цементном растворе из плиток керамических для полов многоцветных – 2,26 кв. м. (по акту – 43,46 кв. м.);
- устройство металлических ограждений без поручней – 6,07 кв. м. (по акту – 11,7 кв.м.);

выполнены ремонтно-строительные работы, непредусмотренные договором и неоформленные первичными учетными документами:

- гладкая облицовка стен, столбов, пилястр и откосов (без карнизных, плитусных и угловых плиток) без установки плиток туалетного гарнитура на клею из сухих смесей по кирпичу и бетону – 3,588 кв. м.;
- устройство покрытий из линолеума на клею «Бустилат» – 129 кв. м.

По результатам корректировки объемов выполненных ремонтно-строительных работ завышение стоимости не установлено. Акт контрольного обмера от 18.01.2017 и корректирующий расчет стоимости ремонтно-строительных работ прилагаются (приложения № 4, 5).

Учреждением произведено перечисление денежных средств ООО «СТТК Горизонт» на сумму 1089,9 тыс. руб. (платежные поручения от 22.09.2015 № 422, от 26.10.2015 № 487).

ООО «СтройКапитал»

По договору от 01.09.2015 № 31/08 (цена договора 226,1 тыс. руб.) подрядная организация выполняла замену оконных блоков в начальных классах и дверных блоков в мед. кабинете Учреждения.

По результатам проведения контрольных обмеров объемов выполненных ремонтно-строительных работ, принятых Учреждением по акту ф. № КС-2 от 03.09.2015 № 1 на сумму 226,1 тыс. руб., нарушения не установлены. Акт контрольного обмера от 26.01.2017 прилагается (приложение № 6).

Учреждением произведено перечисление денежных средств ООО «СтройКапитал» на сумму 226,1 тыс. руб. (платежное поручение от 23.11.2015 № 548).

По договору от 24.10.2016 № 05/16 (цена договора 114,4 тыс. руб.) подрядная организация выполняла сантехнические работы в санитарном узле Учреждения.

По результатам проведения контрольных обмеров объемов выполненных

ремонтно-строительные работ, принятых Учреждением по акту ф. № КС-2 от 09.11.2016 № 1 на сумму 114,4 тыс. руб., нарушения не установлены. Акт контрольного обмера от 26.01.2017 прилагается (приложение № 6).

Учреждением перечисление денежных средств ООО «СтройКапитал» за выполненные ремонтно-строительные работы в сумме 114,4 тыс. руб. не производилось.

По договору от 24.10.2016 № 03/16 (цена договора 113,4 тыс. руб.) подрядная организация выполняла работы по замене окон и дверей в санитарных узлах в здании Учреждения.

Контрольными обмерами объемов работ, принятых Учреждением по акту ф. № КС-2 от 09.11.2016 № 1 на сумму 113,4 тыс. руб., установлено, что подрядной организацией:

излишне предъявлены ремонтно-строительные работы:

- установка в жилых и общественных зданиях оконных блоков из ПВХ профилей: поворотных (откидных, поворотно-откидных) с площадью проема до 2 кв. м. двухстворчатых – 3,72 кв. м. (по акту – 7,5 кв.м.);

- установка блоков из ПВХ в наружных и внутренних дверных проемах в каменных стенах площадью проема до 3 кв. м. – 0,44 кв. м. (по акту – 5,67 кв. м.);

- установка подоконных досок из ПВХ в каменных стенах толщиной свыше 0,51 м – 2,6 п. м. (по акту – 5 п.м.);

- установка уголков ПВХ на клею – 1,5 п. м. (по акту – 11 п. м.);

выполнены ремонтно-строительные работы, непредусмотренные договором и неоформленные первичными учетными документами по установке в жилых и общественных зданиях оконных блоков из ПВХ профилей глухих с площадью проема до 2 кв. м. в количестве 2,3 кв.м.

Завышение стоимости ремонтно-строительных работ составило 22,3 тыс. руб. Акт контрольного обмера от 26.01.2017 и корректирующий расчет стоимости ремонтно-строительных работ прилагаются (приложения № 6, 7).

Учреждением перечисление денежных средств ООО «СтройКапитал» за выполненные ремонтно-строительные работы в сумме 113,4 тыс. руб. не производилось.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Учреждением не обеспечена достоверность данных первичных документов фактам хозяйственной жизни, вследствие включения в акт ф. № КС-2 от 09.11.2016 № 1 на сумму 113,4 тыс. руб. невыполненных ООО «СтройКапитал» ремонтно-строительных работ в сумме 22,3 тыс. руб.

По договору от 24.10.2016 № 04/16 (цена договора 309,5 тыс. руб.) подрядная организация выполняла ремонтные работы в санитарных узлах здания Учреждения.

Контрольными обмерами объемов работ, принятых Учреждением по акту ф. № КС-2 от 09.11.2016 № 1 на сумму 309,5 тыс. руб., установлено, что подрядной организацией:

излишне предъявлены ремонтно-строительные работы:

- покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 1 раз стен – 9,8 кв. м. (по акту – 96 кв. м.);

- сплошное выравнивание внутренних поверхностей (однослойное оштукатуривание) из сухих растворных смесей толщиной до 10 мм стен – 9,8 кв. м. (по акту – 96 кв. м.);

- гладкая облицовка стен, столбов, пилястр и откосов (без карнизных, плитусных и угловых плиток) без установки плиток туалетного гарнитура на клею из сухих смесей по кирпичу и бетону – 9,8 кв. м. (по акту – 96 кв. м.);

выполнены ремонтно-строительные работы, непредусмотренные договором и неоформленные первичными учетными документами по устройству перегородок каркасно-филенчатых в санузлах в количестве 1,87 кв. м.

Завышение стоимости ремонтно-строительных работ составило 1,9 тыс. руб. Акт контрольного обмера от 26.01.2017 и корректирующий расчет стоимости ремонтно-строительных работ прилагаются (приложения № 6, 8).

Учреждением перечисление денежных средств ООО «СтройКапитал» за выполненные ремонтно-строительные работы в сумме 309,5 тыс. руб. не производилось.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Учреждением не обеспечена достоверность данных первичных документов фактам хозяйственной жизни, вследствие включения в акт ф. № КС-2 от 09.11.2016 № 1 на сумму 309,5 тыс. руб. невыполненных ООО «СтройКапитал» ремонтно-строительных работ в сумме 1,9 тыс. руб.

ООО «Торгком»

По договору от 10.08.2015 № 03/08 (цена договора 68,6 тыс. руб.) подрядная организация выполняла сантехнические работы в здании Учреждения.

Контрольными обмерами объемов работ, принятых Учреждением по акту ф. № КС-2 от 09.10.2015 № 1 на сумму 68,6 тыс. руб., установлено, что подрядной организацией:

не выполнены ремонтно-строительные работы:

- установка фонтанчиков питьевых напольных с педальным пуском – 1 шт.;
- демонтаж радиаторов весом до 80 кг – 2 шт.;
- установка радиаторов стальных – 3,3 кВт;
- установка кранов воздушных – 2 шт.;

излишне предъявлены ремонтно-строительные работы:

- установка умывальников одиночных с подводкой холодной и горячей воды – 1 шт. (по акту – 3 шт.);

выполнены ремонтно-строительные работы, непредусмотренные договором и неоформленные первичными учетными документами:

- прокладка трубопроводов канализации из полиэтиленовых труб высокой плотности диаметром 100 мм – 2,4 п. м.;
- установка поддонов душевых чугунных и стальных мелких – 2 шт.;
- установка смесителей – 1 шт.

По результатам корректировки объемов выполненных ремонтно-строительных работ завышение стоимости не установлено. Акт контрольного обмера от 30.01.2017 и корректирующий расчет стоимости ремонтно-строительных работ прилагаются (приложения № 9, 10).

Учреждением произведено перечисление денежных средств ООО «Торгком» на сумму 68,6 тыс. руб. (платежные поручения от 24.11.2015 № 558).

ООО «Норд»

По договорам от 01.01.2016 № 1812/1 (цена договора 140,7 тыс. руб.), от 01.01.2016 № 1812/2 (цена договора 210,3 тыс. руб.), от 01.01.2016 № 1812/3 (цена договора 212,3 тыс. руб.), от 01.01.2016 № 1812/4 (цена договора 297,3 тыс. руб.), от 01.01.2016 № 1812/5 (цена договора 306,3 тыс. руб.), от 01.01.2016 № 1812/6 (цена

договора 353,9 тыс. руб.), от 29.04.2016 № 2904/1 (цена договора 59,9 тыс. руб.), от 29.04.2016 № 2904/2 (цена договора 107,2 тыс. руб.), от 30.06.2016 № 1101/1 (цена договора 190,4 тыс. руб. подрядная организация выполняла комплексные ремонтные работы Учреждения.

Контрольными обмерами объемов работ, принятых Учреждением по актам ф. № КС-2 от 28.12.2015 № 1 на сумму 297,3 тыс. руб., от 11.01.2016 № 1 на сумму 140,7 тыс. руб. от 11.01.2016 № 2 на сумму 353,9 тыс. руб., от 11.01.2016 № 3 на сумму 212,3 тыс. руб., от 11.101.2016 № 4 на сумму 210,3 тыс. руб., от 11.01.2016 № 5 на сумму 306,3 тыс. руб., от 06.05.2016 № 1 на сумму 59,9 тыс. руб., от 06.05.2016 № 1 на сумму 107,2 тыс. руб., от 14.07.2016 № 1 на сумму 190,4 тыс. руб., установлено, что подрядной организацией:

вместо ограждения из нержавеющей стали в количестве 3,5 п. м. установлены металлические ограждения в количестве 14 п. м.;

не выполнены ремонтно-строительные работы:

- монтаж стальных плинтусов из гнутого профиля – 21,7 п. м.;
- установка в жилых и общественных зданиях оконных блоков из ПВХ профилей глухих с площадью проема более 2 м² – 4,2 кв. м.;
- устройство перегородок под штукатурку каркасных из фибролитовых плит толщиной 75 мм однослойных – 2,52 кв. м.;
- устройство стяжек цементных толщиной 20 мм – 12,6 кв. м.;
- сплошное выравнивание внутренних поверхностей (однослойное оштукатуривание) из сухих растворных смесей толщиной до 10 мм потолков – 111,6 кв. м.;
- установка трапов диаметром 50 мм – 1 шт.;
- устройство перегородок каркасно-филенчатых в санузлах – 7,95 кв. м.;
- установка фонтанчиков питьевых напольных с педальным пуском – 1 шт.;
- установка гарнитуры туалетной: вешалок, подстаканников, поручней для ванн и т.д. – 2шт.;

излишне предъявлены ремонтно-строительные работы:

- установка розеток штепсельных утепленного типа при скрытой проводке – 2 шт. (по акту – 9 шт.);
- устройство покрытий из плит керамогранитных размером 40x40 см – 17,34 кв. м. (по акту – 103,74 кв.м.);
- устройство покрытий на основе резиновой крошки – 3,1 кв. м. (по акту – 12,6 кв. м.);
- ремонт облицовки из керамических глазурованных плиток рядовых на столбах и откосах со сменной плиток в одном месте более 10 штук – 34 шт. (по акту – 59 шт.);
- сплошное выравнивание внутренних поверхностей (однослойное оштукатуривание) из сухих растворных смесей толщиной до 10 мм стен – 228,68 кв. м. (по акту – 252 кв. м.);
- гладкая облицовка стен, столбов, пилластр и откосов (без карнизных, плинтусных и угловых плиток) без установки плиток туалетного гарнитура на клею из сухих смесей по кирпичу и бетону – 19,62 кв. м. (по акту – 50,84 кв. м.);
- улучшенная окраска масляными составами по сборным конструкциям потолков, подготовленных под окраску – 5,14 кв. м. (по акту – 12,6 кв. м.);
- устройство перегородок из гипсокартонных листов (ГКЛ) по системе «КНАУФ» с одинарным металлическим каркасом и однослойной обшивкой с обеих сторон (С 111) – 13,94 кв. м. (по акту – 32 кв. м.);
- улучшенная окраска масляными составами по сборным конструкциям стен, подготовленных под окраску – 108 кв. м. (по акту – 284 кв. м.);

- устройство плинтусов поливинилхлоридных на клею КН-2 – 14 п. м. (по акту – 69 п. м.);

выполнены ремонтно-строительные работы, непредусмотренные договором и неоформленные первичными учетными документами:

- монтаж щитков осветительных, устанавливаемых в нише распорными дюбелями, масса щитка до 6 кг – 1 шт.;

- монтаж приборов или аппаратов – 7 шт.;

- установка блоков дверных алюминиевых в наружных и внутренних дверных проемах в каменных стенах площадью проема до 3 м² – 6,01 кв. м.;

- облицовка стен по системе «КНАУФ» по одинарному металлическому каркасу из ПН и ПС профилей гипсокартонными листами в один слой (С 625) – 105 кв. м.;

- третья шпатлевка при высококачественной окраске по штукатурке и сборным конструкциям стен, подготовленных под окраску – 77 кв. м.;

- устройство подвесных потолков из гипсокартонных листов (ГКЛ) по системе «КНАУФ» одноуровневых (П 113) – 99 кв. м.;

- третья шпатлевка при высококачественной окраске потолков – 99 кв. м.

По результатам корректировки объемов выполненных ремонтно-строительных работ завышение стоимости не установлено. Акт контрольного обмера от 25.01.2017 и корректирующий расчет стоимости ремонтно-строительных работ прилагаются (приложения № 11, 12).

Учреждением произведено перечисление денежных средств ООО «Норд» на сумму 1878,4 тыс. руб. (платежные поручения от 21.01.2016 № 25,26,27, от 25.01.2016 № 29, 30,31, от 26.01.2016 № 41, 42, 43, 44, 45, 46, от 03.02.2016 № 53,54, 55, 56, 57, 58, от 11.05.2016 № 223, 224, 225, 226, 227, 228, от 20.12.2016 № 657).

По результатам проверки установлено.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Учреждением не обеспечена достоверность данных первичных документов фактам хозяйственной жизни, вследствие включения в акты ф. № КС-2 невыполненных ремонтно-строительных работ в сумме 24,2 тыс. руб.

В нарушение п. 173 Инструкции № 174н приняты денежные обязательства, по оплате выполненных строительно-ремонтных работ перед подрядными организациями, необеспеченные плановыми назначениями по доходам (поступлениям), утвержденными планами ФХД, на сумму 537,1 тыс. руб.

Главный специалист отдела контроля
строительно-монтажных работ
управления финансового контроля
департамента финансов и контроля
Администрации города Омска


Ильина Г.В.

Директор бюджетного
общеобразовательного
учреждения города Омска
«Средняя общеобразовательная
школа № 63»


Пучина Н.Г.