

**АКТ № 23 - кмп-Л**

плановой выездной проверки целевого, эффективного и правомерного использования средств, выделенных в рамках реализации ВЦП «Обеспечение требований комплексной безопасности в муниципальных учреждениях образования и загородных оздоровительных центрах» в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении города Калининграда средней общеобразовательной школе № 13

«28» мая 2018 года

г. Калининград

**Основание проверки:** приказ начальника контрольно-ревизионного управления администрации городского округа «Город Калининград» от 02.04.2018 № 30/прКРУ.

**Цель проверки:** проверить вопросы, изложенные в Программе проверки, утвержденной начальником контрольно-ревизионного управления администрации городского округа «Город Калининград» 02.04.2018.

**Проверяемый период:** 2015 - 2017 годы.

Проверка проведена в период с 02 апреля по 25 мая 2018 года консультантом отдела контроля за строительством и капитальным ремонтом контрольно-ревизионного управления Сардаровой Я.Д. (руководитель инспекции), начальником юридического отдела контрольно-ревизионного управления Макаровой Г.С., ведущим специалистом отдела контроля в производственной сфере контрольно-ревизионного управления Богдановой В.А. (члены инспекции).

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение города Калининграда средняя общеобразовательная школа № 13 (далее – Учреждение) создано на основании приказа комитета по образованию администрации городского округа «Город Калининград» (далее – Комитет) от 29.06.2011 № 1451-д.

Функции и полномочия учредителя Учреждения возложены на комитет по образованию администрации городского округа «Город Калининград».

Свидетельство о постановке на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 9 по г. Калининграду подтверждает постановку Учреждения на учет с присвоением ИНН –3906047684, КПП – 390601001.

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Калининградской области Учреждению установлена следующая идентификация с кодами общероссийских классификаторов: ОКПО – 42365307, ОКАТО – 27401368000, ОКТМО – 27701000, ОКФС – 14, ОКВЭД - 85.14, ОКОГУ - 4210007, ОКОПФ - 20901.

Юридический адрес Учреждения: 236006, г. Калининград, ул. Свердлова, 27.



Для осуществления безналичных расчетов Учреждением использовались лицевые счета №№ 808011013, 818011013, открытые в УФК по Калининградской области.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения является директор Румянцева Елена Юрьевна с 20.11.2006 (приказ комитета по образованию администрации городского округа «Город Калининград» от 17.11.2006 № 86-л) по настоящее время.

Главным бухгалтером с 05.02.2007 по настоящее время работает Адян Карине Артемовна (приказ директора от 07.02.2007 № 17-к).

Проведенной проверкой установлено следующее.

## 2015 год

В рамках реализации ведомственной целевой программы «Обеспечение требований комплексной безопасности в муниципальных учреждениях образования и загородных оздоровительных центрах», утверждённой приказом Комитета от 09.12.2014 № ПД-КпО-1418 (в редакции приказов от 08.05.2015 № ПД-КпО-343, от 10.06.2015 № ПД-КпО-556), Учреждению из бюджета городского округа в 2015 году предоставлены целевые субсидии на общую сумму **500 000,0** рублей, в том числе:

- по соглашению о предоставлении субсидии от 18.05.2015 № 103/2 на сумму 100 000,0 рублей на ремонт путей эвакуации;

- по соглашению о предоставлении субсидии от 15.06.2015 № 103/2/1 на сумму 400 000,00 рублей на ремонт санитарного узла.

### Ремонт путей эвакуации

Учреждением с ООО «Горизонт» (далее – Подрядчик) заключен договор подряда от 16.06.2015 № ПЭ-15 (далее – Договор) на выполнение работ по ремонту путей эвакуации на сумму 100 000,0 рублей (без НДС).

В соответствии с пунктом 2.2 Договора срок окончания работ установлен 10.07.2015. Дополнительным соглашением от 10.07.2015 б/н к Договору установлен срок окончания выполнения работ – 20.07.2015.

Локальная смета от 10.06.2015 б/н на сумму 100 000,0 рублей составлена ООО «Балтстройрегион» и утверждена Учреждением, применение сметных нормативов согласовано с МКУ «Финансово-инженерная служба комитета по социальной политике» (далее – МКУ ФИС КСП).

Выполненные работы приняты Учреждением по акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 20.07.2015 № 1 и оплачены Подрядчику из средств субсидии по платежному поручению от 06.08.2015 № 89483 на сумму 100 000,0 рублей.

Строительный контроль осуществлялся ООО «Окно в будущее» по договору от 16.06.2015 № 15/Т на сумму 1 200,0 рублей (без НДС). Оказанная услуга принята Учреждением по акту выполненных работ от 20.07.2015 № 15/Т



и оплачена по платежному поручению от 22.07.2015 № 82627 на сумму 1 200,0 рублей из средств от приносящей доход деятельности.

Контрольным обмером выполненных работ по сплошному выравниванию штукатурки и окраске потолков и стен, облицовке стен керамической плиткой, устройству покрытия пола керамической плиткой завышений объемов выполненных работ не установлено.

Акт контрольного обмера объемов выполненных работ прилагается.

(Приложение № 1)

### **Ремонт санитарного узла**

Учреждением с ООО «Горизонт» (далее – Подрядчик) заключен договор от 16.06.2015 № СУ-13 (далее – Договор) на выполнение работ по ремонту санитарного узла на сумму 400 000,0 рублей (без НДС).

В соответствии с пунктом 2.2 Договора срок окончания работ установлен 15.07.2015. Дополнительным соглашением от 14.07.2015 б/н к Договору установлен срок окончания выполнения работ – 30.07.2015.

Локальная смета от 10.06.2015 б/н на сумму 400 000,0 рублей составлена ООО «Балтстройрегион» и утверждена Учреждением, применение сметных нормативов согласовано с МКУ ФИС КСП.

Выполненные работы приняты Учреждением по акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 30.07.2015 № 1 и оплачены Подрядчику из средств субсидии по платежному поручению от 12.08.2015 № 91537 на сумму 400 000,0 рублей.

Строительный контроль осуществлялся ООО «Окно в будущее» по договору от 16.06.2015 № 14/Т на сумму 4 800,0 рублей. Оказанная услуга принята Учреждением по акту от 30.07.2015 № 14/т и оплачена по платежному поручению от 07.08.2015 № 89721 на сумму 4 800,0 рублей из средств от приносящей доход деятельности.

Контрольным обмером выполненных работ по окраске потолка и стен, облицовке стен керамической плиткой, устройству стяжки цементной и покрытий из керамической плитки пола, установке дверных блоков, санитарно-техническим и электромонтажным работам завышений объемов выполненных работ не установлено.

Акт контрольного обмера объемов выполненных работ прилагается.

(Приложение № 2)

Фактически в 2015 году в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение требований комплексной безопасности в муниципальных учреждениях образования и загородных оздоровительных центрах» Учреждением на выполнение ремонтных работ израсходованы средства целевой субсидии на сумму 500 000,0 рублей, завышений объемов фактически выполненных работ не установлено.



2017 год

В рамках реализации ведомственной целевой программы «Обеспечение требований комплексной безопасности в муниципальных учреждениях образования и загородных оздоровительных центрах», утверждённой приказом Комитета от 09.12.2014 № ПД-КпО-1418 (в редакции приказов от 16.03.2017 № ПД-КпО-154, от 31.07.2017 № ПД-КпО-666), Комитетом с Учреждением заключено соглашение о порядке и условиях предоставления целевых субсидий от 28.09.2017 № 103/2 (дополнительные соглашения от 25.05.2017 № 103/2-1, от 18.07.2017 № 103/2-2, от 03.08.2017 № 103/2-3) на сумму 6 500 000,0 рублей на следующие виды работ, в том числе:

- капитальный ремонт фасада, водосточной системы, фронтовых свесов, подпорной стенки, отмостки, строительный контроль;
- устройство козырьков, строительный контроль;
- устройство запасного выхода, строительный контроль;
- изготовление проектно-сметной документации на выполнение работ по капитальному ремонту входной группы;
- корректировка проектно-сметной документации на выполнение работ по капитальному ремонту входной группы;
- капитальный ремонт входной группы, строительный контроль.

#### **Капитальный ремонт фасада, водосточной системы, фронтовых свесов, подпорной стенки, отмостки**

В целях реализации ведомственной целевой программы «Обеспечение требований комплексной безопасности в муниципальных учреждениях образования и загородных оздоровительных центрах» Учреждением в соответствии с Положением о закупке товаров, работ, услуг, утвержденным наблюдательным советом от 13.02.2017, в Единой информационной системе в сфере закупок размещено извещение о проведении открытого аукциона на закупку работ по капитальному ремонту фасада, водосточной системы, фронтовых свесов, подпорной стенки, отмостки от 13.04.2017 № 31705013597.

В соответствии с локальной сметой от 06.04.2017 б/н, являющейся частью аукционной документации, утвержденной Учреждением, составленной и согласованной в части применения сметных нормативов МКУ ФИС КСП, начальная (максимальная) цена договора составила 5 399 443,0 рублей.

Согласно протоколу определения участников открытого аукциона в электронной форме от 05.05.2017 № 1 от участников закупки поступило 5 заявок, а именно:

- № 1 от ООО «КПК-СТРОЙ» (учредителем и генеральным директором является Пак Юрий Дмитриевич);
- № 2 от ООО «Э.В.Р.» (учредителем и генеральным директором является Ржевский Эдгар Владимирович);



- № 3 от ООО «Мириам» (учредителем и генеральным директором является Абдурахманов Тельман Джалилович);
- № 4 от ООО «МД-Строй» (учредителем является Митрофанов Дмитрий Валерьевич, учредителем и генеральным – Чернышев Михаил Евгеньевич);
- № 5 от ООО «Мегастрой» (учредителем и генеральным директором является Лепеха Оксана Сергеевна).

В соответствии с протоколом о результатах проведения открытого аукциона в электронной форме от 10.05.2017 № 2 победителем открытого аукциона определено ООО «МД-Строй» с ценой договора – 5 345 400,0 рублей.

Учреждением с ООО «МД-Строй» (далее – Подрядчик) заключен договор на выполнение работ по капитальному ремонту фасада, водосточной системы, фронтовых свесов, подпорной стенки, отмостки на сумму 5 345 400,0 рублей (с НДС) от 19.05.2017 № ФКР/13/17 (далее – Договор).

Согласно пункту 2.1 Договора срок выполнения работ составляет 60 календарных дней с даты заключения Договора, т.е. до 18.07.2017.

Дополнительными соглашениями от 14.07.2017 б/н, от 26.07.2017 № 2 к Договору установлен срок окончания выполнения работ – 14.08.2017 и принята к исполнению уточненная локальная смета от 21.07.2017 № 1-у на сумму 5 345 400,0 рублей, составленная Подрядчиком и утвержденная Учреждением, в части применения сметных нормативов согласованная с МКУ ФИС КСП.

Выполненные работы приняты Учреждением по актам о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 21.07.2017 № 1, от 14.08.2017 № 2 и оплачены Подрядчику из средств субсидии по платежным поручениям от 04.08.2017 № 114610, от 31.08.2017 № 127450 на общую сумму 5 345 400,0 рублей (с НДС).

Контрольным обмером выполненных работ установлено **завышение объемов в сумме 57 177,0 рублей**, сложившееся в результате невыполнения работ по окраске подпорной стенки и завышения объемов работ по отделке оконных откосов и цоколя.

Акт контрольного обмера объемов выполненных работ и расчет завышений объемов выполненных работ прилагаются.

(Приложение № 3)

При проведении контрольного обмера работ по капитальному ремонту фасада установлено, что на карнизе главного фасада имеются трещины и отслоения штукатурного слоя, виднеется кирпичная кладка. Таким образом, подрядной организацией ООО «МД-Строй» допущен дефект (брак).

Акт осмотра прилагается.

(Приложение № 4)

Строительный контроль осуществлялся ООО «ДАЭР Строй Сервис» по договору от 19.05.2017 № 19-5/17 на сумму 85 526,0 рублей (без НДС). Оказанная услуга принята Учреждением по акту выполненных работ от 14.08.2017 № 53 и оплачена из средств субсидии по платежному поручению от 01.09.2017 № 128468 на сумму 85 526,0 рублей (без НДС).



Следует отметить, что согласно пункту 4.6 Договора от 19.05.2017 № 19-5/17 за завышения объемов или стоимости выполненных работ предусмотрена ответственность ООО «ДАЭР Строй Сервис» в виде штрафа в размере 1% от стоимости выявленных завышений.

Таким образом, штраф ООО «ДАЭР Строй Сервис» за ненадлежащее исполнение обязательств по договору составит  $57177,0 * 0,01 = 571,77$  рублей.

### **Изготовление проектно-сметной документации на капитальный ремонт входной группы**

Учреждением с ООО «Ампир» заключен договор от 03.04.2017 № 10/2017 на сумму 37 000,0 рублей на выполнение работ по капитальному ремонту входной группы.

Выполненные работы по изготовлению проектно-сметной документации приняты Учреждением на основании акта от 21.04.2017 № 10/2017 и оплачены из средств субсидии по платежному поручению от 17.05.2017 № 66810 на сумму 37 000,0 рублей.

Согласно представленному Учреждением к проверке акту об изменении проектной документации по ремонту входной группы без даты без номера проектно-сметная документация откорректирована без изменения сметной стоимости в связи с изменением видов и объемов работ после вскрытия существующих конструкций площадки, фундаментов и козырька (антаблемента).

Учреждением с ООО «Ампир» заключен договор от 01.08.2017 № 22/2017 на сумму 18 000,0 рублей на корректировку проектно-сметной документации.

Выполненные работы по корректировке проектно-сметной документации приняты Учреждением на основании акта от 17.08.2017 № 1/22/2017 и оплачены на общую сумму 18 000,0 рублей, в том числе:

- по платежному поручению от 31.08.2017 № 127451 на сумму 3 000,0 рублей из средств субсидии;

- по платежному поручению от 31.08.2017 № 127452 на сумму 15 000,0 рублей из средств от приносящей доход деятельности.

### **Капитальный ремонт входной группы**

Учреждением с ООО «КПК-Строй» (далее – Подрядчик) заключен договор от 14.08.2017 б/н (далее – Договор) на выполнение работ по капитальному ремонту входной группы на сумму 540 192,0 рублей (без НДС).

Локальная смета от 07.08.2017 № 02-01-01 на сумму 540 192,0 рублей составлена ООО «Ампир» и утверждена Учреждением, применение сметных нормативов согласовано с МКУ ФИС КСП.

Дополнительным соглашением от 23.08.2017 № 1 к Договору утверждена локальная смета № 02-01-01-У от 18.08.2017 на сумму 540 192,0



рублей, составленная ООО «Ампир», применение сметных нормативов согласовано с МКУ ФИС КСП.

Выполненные работы приняты Учреждением по акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 24.08.2017 № 1 и оплачены Подрядчику из средств субсидии по платежному поручению от 21.09.2017 № 139254 на сумму 540 192,0 рублей (без НДС).

Строительный контроль осуществлялся ООО «ДАЭР Строй Сервис» по договору от 14.08.2017 № 19-6/17 на сумму 8 103,0 рублей (без НДС).

Оказанная услуга принята Учреждением по акту от 24.08.2017 № 54 и оплачена из средств субсидии по платежному поручению от 21.09.2017 № 139255 на сумму 8 103,0 рублей (без НДС).

Контрольным обмером выполненных работ завышений объемов выполненных работ не установлено.

Акт контрольного обмера объемов выполненных работ прилагается.

(Приложение № 5)

### **Устройство козырьков**

Учреждением с ООО «Сталькон-Сервис» (далее – Подрядчик) заключен договор от 18.07.2017 № 08 на выполнение работ по устройству козырьков на сумму 292 787,0 рублей (без НДС).

Локальная смета без даты б/н на сумму 292 787,0 рублей (без НДС) составлена Подрядчиком и утверждена Учреждением, в части применения сметных нормативов согласована с МКУ ФИС КСП.

Выполненные работы приняты Учреждением по акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 11.08.2017 № 1 и оплачены Подрядчику из средств субсидии по платежному поручению от 18.08.2017 № 121861 на сумму 292 787,0 рублей (без НДС)

Строительный контроль осуществлялся ООО «СТРОЙКОНТАКТ» по договору от 03.07.2017 № 08/СК на сумму 4 392 рублей (без НДС).

Оказанная услуга принята Учреждением по акту на выполнение работ-услуг от 11.08.2017 б/н и оплачена из средств субсидии по платежному поручению от 18.08.2017 № 121860 на сумму 4 392,0 рублей (без НДС).

Контрольным обмером объемов выполненных работ завышений объемов выполненных работ не установлено.

Акт контрольного обмера объемов выполненных работ прилагается.

(Приложение № 6).

### **Устройство запасного выхода**

Учреждением с ООО «Сталькон-Сервис» (далее – Подрядчик) заключен договор от 17.05.2017 № 06 на выполнение работ по устройству запасного выхода на сумму 180 805,0 рублей (без НДС).



Локальная смета от 06.04.2017 б/н на сумму 180 805,0 рублей (без НДС) составлена Подрядчиком и утверждена Учреждением, в части применения сметных нормативов согласована с МКУ ФИС КСП.

Выполненные работы приняты Учреждением по акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 30.05.2017 № 1 и оплачены Подрядчику из средств субсидии по платежному поручению от 09.06.2017 № 82006 на сумму 180 805,0 рублей (без НДС)

Строительный контроль осуществлялся ООО «Балтик Строй» по договору от 17.05.2017 № 06/1 на сумму 2 795,0 рублей (без НДС).

Оказанная услуга принята Учреждением по акту на выполнение работ-услуг от 30.05.2017 № 1 и оплачена из средств субсидии по платежному поручению от 09.06.2017 № 82007 на сумму 2 795,0 рублей (без НДС).

Контрольным обмером выполненных работ завышений объемов выполненных работ по устройству запасного выхода не установлено.

Акт контрольного обмера объемов выполненных работ прилагается.

(Приложение № 7)

Фактически в 2017 году в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение требований комплексной безопасности в муниципальных учреждениях образования и загородных оздоровительных центрах» Учреждением на выполнение ремонтных работ израсходованы средства целевой субсидии в сумме 6 500 000,0 рублей.

В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка предоставления целевых субсидий муниципальным автономным и бюджетным учреждениям городского округа «Город Калининград», утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 24.06.2011 № 1038, соглашения о порядке и условиях предоставления целевых субсидий от 28.09.2017 № 103/2 Учреждением в 2017 году при приемке и оплате ремонтных работ по капитальному ремонту фасада, водосточной системы, фронтовых свесов, подпорной стенки, отмостки, выполненных ООО «МД-Строй», допущены неправомерные расходы на сумму 57 177,0 рублей.

Таким образом, в нарушение части 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением осуществлена регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни при оплате завышений объемов работ по капитальному ремонту фасада, водосточной системы, фронтовых свесов, подпорной стенки, отмостки.

### **ВЫВОДЫ:**

В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка предоставления целевых субсидий муниципальным автономным и бюджетным учреждениям городского округа «Город Калининград», утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 24.06.2011 № 1038, соглашения о порядке и условиях



предоставления целевых субсидий от 28.09.2017 № 103/2 Учреждением в 2017 году при приемке и оплате ремонтных работ по капитальному ремонту фасада, водосточной системы, фронтовых свесов, подпорной стенки, отмостки, выполненных ООО «МД-Строй», допущены неправомерные расходы на сумму 57 177,0 рублей.

Консультант отдела контроля за  
строительством и капитальным ремонтом  
контрольно-ревизионного управления

Я.Д. Сардарова

Начальник юридического отдела  
контрольно-ревизионного управления

Г.С. Макарова

Ведущий специалист отдела контроля  
в производственной сфере  
контрольно-ревизионного управления

В.А. Богданова

«Экземпляр акта на 9 листах с приложениями на 23 листах получил(а)» « 30 » 05 2018 года

(подпись, Ф.И.О., должность лица, получившего акт)