

### РЕШЕНИЕ СОВЕТА ДЕПУТАТОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ВСЕВОЛОЖСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН» ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ 26.02.2009 № 05, г. Всеволожск

**Об утверждении отчета о выполнении планов контрольных мероприятий контрольно-ревизионным отделом Совета депутатов за III и IV кварталы 2008 года.**

Заслушав отчет начальника контрольно – ревизионного отдела Григорьева С.А. о выполнении планов контрольных мероприятий за III и IV кварталы 2008 года, утвержденных решениями Совета депутатов от 19.06.08 г. № 46, от 16.10.08 г. № 72, руководствуясь ст.3.6 Положения о КРО, Советом депутатов принято РЕШЕНИЕ:

1. Отчет контрольно-ревизионного отдела Совета депутатов муниципально-го образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области о выполнении планов контрольных мероприятий за III и IV кварталы 2008 года утвердить. ( Приложение № 1).
2. Опубликовать отчет контрольно-ревизионного отдела в газете «Всеволожские вести».
3. Решение вступает в силу со дня его принятия.
4. Контроль за исполнением решения возложить на постоянную комиссию по бюджету, налогам, инвестициям и экономическому развитию.

**И.о. главы муниципального образования В.С.СЛАСТЁН**

### ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 к решению Совета депутатов МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области № 05 от 26.02.2009 г.

### О Т Ч Е Т о выполнении планов контрольных мероприятий контрольно-ревизионным отделом Совета депутатов за III и IV кварталы 2008 года.

За III и IV кварталы 2008 года, в соответствии с планами контрольных мероприятий, контрольно-ревизионным отделом Совета депутатов проведены проверки использования средств местного бюджета и средств от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, в 7-ми муниципальных учреждениях района:

- в муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Всеволожская станция юных техников» г. Всеволожск за 2007 год и I полугодие 2008 года;
- в муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Всеволожская детская школа искусств» г. Всеволожск за 2007 год и I полугодие 2008 года;
- в муниципальном общеобразовательном учреждении «Лицей № 1» г. Всеволожск за 2007 год и I полугодие 2008 года;
- в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида № 12» п. Романовка за 2007 год и I полугодие 2008 года;
- в Комитете по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» за 2007 год и 9 месяцев 2008 года;
- в муниципальном общеобразовательном учреждении «Романовская средняя общеобразовательная школа» за 2007 год и 9 месяцев 2008 года;
- в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 3» г. Всеволожск за 2007 год и 9 месяцев 2008 года.

Кроме того, на основании протокольного решения Совета депутатов муниципального образования «Город Всеволожск» и в соответствии с распоряжением и.о. главы муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, были проведены 2-е проверки – в администрации муниципального образования «Город Всеволожск» и ООО «ВсеволожскСпецТранс» – в части исполнения муниципального контракта по выполнению работ по уборке мусора с мест складирования по улицам частного сектора г. Всеволожска. Материалы проверок были направлены главе администрации муниципального образования «Город Всеволожск».

В ходе проведенных проверок за III и IV кварталы 2008 года в 7-ми муниципальных учреждениях района выявлены финансовые нарушения на общую сумму 1853,8 т. руб.

**Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Всеволожская станция юных техников» г. Всеволожск.**

- Общая сумма финансовых нарушений составила 60,3 т. руб., в т. ч.:
  - необоснованное получение средств от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, – 45,9 т. руб. Так учреждением без разрешения собственника – муниципальное образования в лице администрации муниципального образования – необоснованно были заключены договоры аренды на 2007 и 2008 годы и, соответственно, получена арендная плата за оказанные услуги;
  - неравномерные выплаты по заработной плате на сумму 8,9 т. руб., которые были произведены в нарушение требований ст.21 Трудового кодекса РФ;
  - излишки материальных запасов – 5,5 т. руб., которые были выявлены в ходе проведенной инвентаризации и оприходованы в период проверки.
- По результатам проверки:
  - приказом председателя комитета по образованию администрации муниципального образования – директору учреждения объявлен выговор;
  - согласно письму директора Центра экономики и финансов бюджетных учреждений на сумму неравномерных выплат – сокращены лимиты бюджетных обязательств 2008 г. по подстатьям КОСГУ 211,213 – 11,2 т. руб.

**Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Всеволожская детская школа искусств» г. Всеволожск.**

- Сумма финансовых нарушений за проверяемый период составила – 267,0 т. руб., в т. ч.:
  - неравномерное получение в 2007 году доходов по приносящей доход деятельности в сумме 250,1 т. руб. за счет установления в школе родительской платы.

Образовательному учреждению – согласно пункту 8 статьи 41 Закона РФ от 10.07.92г. № 3266-1 «Об образовании» (с учетом изменений и дополнений) предоставлено право привлекать дополнительные финансовые средства за счет предоставления платных дополнительных образовательных и иных предусмотренных уставом образовательного учреждения услуг, а также добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц.

Платные образовательные услуги в 2007 году школой искусств не предоставлялись, а определение и установление размеров на добровольные пожертвования и целевые взносы физических и (или) юридических лиц действующим законодательством не предусмотрено.

Таким образом, правовых оснований для получения в 2007 году родительской платы у школы искусств не имелось.

- установление в ходе проведения инвентаризации материальных ценностей излишков основных средств на сумму 16,9 т. руб.

Так, в 2007 году школой искусств была произведена оплата за выполненные работы по монтажу средств охранной сигнализации в сумме 19,4 т. руб. В стоимость выполненных работ включалась стоимость элементов охранной сигнализации на сумму 5,5 т. руб. Так же, в проверяемом периоде приобретались ткани и из приобретенной ткани оплачивался пошив сценической одежды (костюмов для класса хореографии).

Согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 года № 359 (ОК 013-94) оборудование охранной сигнализации включено в группу «Машины и оборудование» (14 0000000 9), одежда сцены включена в группу «Инвентарь производственный и хозяйственный» (16 0000000 2).

В соответствии с пунктом 12 раздела 1 части III Приказа МФ РФ от 10.02.2006 года № 25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» основные средства направляются к учету по первоначальной стоимости, то есть в сумме фактических вложений учреждения на приобретение и изготовление объектов основных средств, с учетом НДС, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками.

Все затраты собираются по дебету счета 0 10601 310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства».

– утверждение в 2008 году сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности, как бюджетной сметы – тогда как, на основании пункта 11 статьи 5 федерального закона от 26.04.07г. № 63-ФЗ «О внесении изменений в бюджетный кодекс РФ в части регулирования бюджетного процесса и приведения в соответствие с бюджетным законодательством РФ отдельных законодательных актов РФ», согласно которому – до дня вступления в силу федерального закона, определяющего особенности использования бюджетными учреждениями средств от оказания платных услуг, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольных пожертвований, и средств от иной приносящей доход деятельности – операции по вышеуказанным средствам осуществляются в установленном финансовым органом порядке в соответствии со сметой доходов и расходов по приносящей доход деятельности, подлежащей представлению в орган, осуществляющий открытие и ведение лицевого счета бюджетного учреждения.

Приказом комитета финансов администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области от 05.12.2007г. № 36-01/04 утверждено «Положение о порядке учета и расходования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности бюджетными учреждениями, финансируемыми из бюджета муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области», согласно которому – доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в полном объеме отражаются на лицевом счете получателя бюджетных средств, открытым в комитете финансов администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области и учитываются в смете доходов и расходов в части предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Аналогичные нарушения по утверждению смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности выявлены также в муниципальном общеобразовательном учреждении «Лицей № 1», в муниципальном общеобразовательном учреждении «Романовская средняя общеобразовательная школа», в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 3».

- По результатам проверки:
  - директором учреждения издан приказ по устранению выявленных нарушений в ходе проверки;
  - излишки основных средств оприходованы, отражены в бухгалтерском учете в составе прочих доходов;
  - заключен договор о передаче имущества на праве оперативного управления с собственником, в лице первого заместителя главы администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области;
  - получено пояснение от МУ «Центр экономики и финансов бюджетных учреждений» по вопросу утверждения в 2008 году сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности, как бюджетной сметы.

**Муниципальное общеобразовательное учреждение «Лицей № 1» г. Всеволожск.**

- Сумма финансовых нарушений за проверяемый период составила – 971,8 т. руб., в т. ч.:
  - неравномерное получение доходов в 2007 году от оказания платных услуг на сумму 721,0 т. руб. Так, в 2007 году, до принятия Решения Совета депутатов МО «Всеволожский муниципальный район» от 20.09.2007г. № 65, которым был утвержден «Порядок принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области» – оказание платных услуг не имело правовой основы. После принятия данного Решения, в соответствии с которым утверждение и применение цен и тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений осуществляется тарифной комиссией, – тарифы на оказываемые услуги в 2007 году не были утверждены данной комиссией.

Таким образом, оказание платных услуг в 2007 году и, соответственно, получение доходов – не имело правовой основы.

- неравномерное получение доходов от предоставления помещений лицам в пользование 2-м организациям на сумму 161,5 т. руб. Так, использование здания, переданного в оперативное управление, осуществлялось лицеем с нарушением действующего законодательства – без разрешения собственника в лице главы администрации муниципального образования. Соответственно, и получение лицеем доходов за предоставленные им помещения на сумму 161,5 т. руб. – не имело правовой основы.
- неравномерное расходование бюджетных средств – 27,9 т. руб. Так, оплата коммунальных услуг за предоставленные в пользование помещения лица была произведена за счет средств, выделенных лицеем из бюджета муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» ЛО в сумме 27,9 т. руб., что является неравномерным использованием бюджетных средств.
- неравномерный сбор в 2007 году денежных средств – 61,4 т. руб. с родителей учащихся лицей на охранные мероприятия и медикаменты, что является нарушением статьи 32 Закона Российской Федерации «Об образовании» от 10.07.92 г. № 3266-1 (с изменениями и дополнениями).

По результатам проверки – директором учреждения издан приказ по устранению выявленных нарушений в ходе проверки.

**Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида № 12» п. Романовка.**  
В ходе проверки выявлены финансовые нарушения в сумме 18,1 т. руб., в связи с неравномерным получением пожертвований от физических лиц в 2007 году без оформления соответствующих договоров, что является нарушением требований ст.582 ГК РФ. В 2008 году аналогичные нарушения не допускались.

**Комитет по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район».**  
Сумма финансовых нарушений составила 72,1 т. руб., в т. ч.:

- целевое использование бюджетных средств – 13,4 т. руб., так, в нарушение приказа Минфина от 08.12.06 г. № 168-н (в ред. Приказа Минфина РФ от 09.02.07 г. № 12н) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» – произведено использование бюджетных средств на цели, несоответствующие условиям их получения, что, в соответствии со ст. 289 Бюджетного Кодекса РФ, является целевым использованием средств.

- неравномерное расходование бюджетных средств – 58,7 т. руб. (в части расчетов с подотчетными лицами, а также оплаты за оказанные услуги по заключенным договорам).
- По результатам проверки:
  - председателем Комитета издан приказ по результатам проведенной проверки;
  - согласно письму директора Центра экономики и финансов бюджетных учреждений – на сумму целевого использования бюджетных средств будут сокращены лимиты бюджетных обязательств, утвержденные на 2009 год.

**Муниципальное общеобразовательное учреждение «Романовская средняя общеобразовательная школа».**  
Общая сумма финансовых нарушений составила 51,6 т. руб., в т. ч.:

- необоснованное получение средств от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, – 40,0 т. руб., в связи с тем, что учреждение без разрешения собственника в лице главы администрации муниципального образования заключило договора аренды и, соответственно, получило арендную плату за предоставленные помещения учреждения, что не имело правовой основы;
- излишки основных средств на сумму 11,6 т. руб., выявленные в ходе инвентаризации и оприходованные в ходе проверки.

По результатам проверки – директором школы издан приказ об устранении выявленных в ходе проверки нарушений.

**Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 3» г. Всеволожск.**  
Общая сумма финансовых нарушений составила 412,9 т. руб., в т. ч.:

- неравномерное установление администрацией школы и, соответственно, применение в 2007 году цен и тарифов на платные образовательные услуги и получение доходов в сумме 267,4 т. руб.

Так, согласно Порядку принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, принятом Советом депутатов МО «Всеволожский муниципальный район от 20.09.2007г. – утвер-

ждение и применение цен и тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений осуществляется тарифной комиссией. Тарифы на оказываемые школой образовательные услуги были рассмотрены тарифной комиссией 22.04.2008г и на основании данного решения главой администрации МО «Всеволожский муниципальный район» было принято постановление от 13.05.08г. № 1253 «Об установлении стоимости платных дополнительных образовательных услуг, оказываемых МОУ «СОШ № 3» г. Всеволожска». Стоимость платных дополнительных образовательных услуг установлена с 01 января 2008 года, а установление администрацией школы и, соответственно, применение в 2007 году цен и тарифов на платные образовательные услуги и получение доходов не имело правовой основы.

- необоснованное использование бюджетных средств за счет оплаты школой коммунальных услуг за сторонние учреждения и организации в сумме 57,2 т. руб.

Так, в помещениях школы проводились кружки и секции муниципальными образовательными учреждениями дополнительного образования: ДДЮТ, СЮТ, Всеволожской ДЮСШ, Кузьмоловской ДЮСШ, спортивным клубом «Хорс» и Региональной общественной организацией «Санкт-Петербургская Федерация современных и эстрадных танцев», а оплата коммунальных услуг в проверяемом периоде за занимаемые помещения производилась за счет средств, выделенных из бюджета МОУ «СОШ № 3».

- установление в ходе инвентаризации излишков основных средств, а именно оборудования системы видеонаблюдения – уличной цветной видеокамеры с гермокожухом, подогревом, инфракрасными светодиодами в количестве 4 штук на сумму 88,3 т. руб.

Так, на основании договора школой было приобретено оборудование охранной системы, с выполнением исполнителем собственными силами и с использованием своих материалов монтажа, установки и пусконаладки указанного оборудования

Однако, объекты в виде элементов видеонаблюдения, созданные в результате исполнения указанного договора, при приеме в эксплуатацию на балансовый учет как объекта основных средств – школой не были поставлены.

Согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 года № 359 (ОК 013-94) оборудование системы видеонаблюдения отнесено к группе 14 3221137 4 «Аппаратура видеозаписи и воспроизведения общего применения».

В соответствии с пунктом 12 раздела 1 части III Приказа МФ РФ от 10.02.2006 года № 25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, то есть в сумме фактических вложений учреждения на приобретение и изготовление объектов основных средств, с учетом НДС предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками.

Все затраты собираются по дебету счета 0 10601 310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства».

- неравномерное установление размеров на добровольные пожертвования и целевые взносы физических и (ли) юридических лиц на 2007-2008 учетный год, в т. ч. на охрану.

- Тогда как:
  - определение и установление размеров на добровольные пожертвования и целевые взносы физических и (ли) юридических лиц законодательством не предусмотрено;

- ответственность за жизнь и здоровье обучающихся, воспитанников и работников образовательного учреждения во время образовательного процесса несет в установленном законодательством Российской Федерации порядке образовательное учреждение (статья 32 Закона Российской Федерации «Об образовании» от 10.07.92 г. № 3266-1 (с изменениями и дополнениями).

На 2008 год на охрану школы были выделены средства из местного бюджета и был заключен муниципальный контракт.

- осуществление деятельности на основании Устава, который утвержден и где Учредителем является не орган местного самоуправления, а отраслевой орган в составе администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области – Комитет по образованию (до 01.01.2008г. – Комитет по образованию, культуре и молодежной политике администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области), что является нарушением требований действующего законодательства. Так:

- в соответствии с пунктом 14 части II Постановления Правительства Российской Федерации от 19.03.01г. № 196 «Об утверждении Типового положения об общеобразовательном учреждении» – учредителем муниципального общеобразовательного учреждения является орган местного самоуправления;
- в соответствии со статьей 51 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» от 06.10.03 г. № 131-ФЗ – органы местного самоуправления могут создавать муниципальные учреждения. Органами местного самоуправления определяются цели, условия и порядок деятельности муниципальных учреждений, утверждаются их уставы;
- в соответствии со статьей 19 Устава муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» (утв. Решением Совета депутатов МО от 13.12.05г. № 17) структура органов местного самоуправления муниципального образования составляют:

- представительный орган муниципального образования – Совет депутатов муниципального образования Всеволожский муниципальный района Ленинградской области;
- глава муниципального образования Всеволожский муниципальный район Ленинградской области;
- местная администрация (исполнительно-распорядительный орган муниципального района) – администрация Всеволожского муниципального района Ленинградской области;
- в соответствии с пунктом 4 статьи 29 Устава муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» (утвержденного Решением Совета депутатов МО от 13.12.05г. № 17) – с 01.01.2006г. учредителем муниципальных учреждений от имени муниципального образования выступает администрация муниципального образования. Глава администрации муниципального образования своим постановлением определяет цели, условия, порядок деятельности муниципальных учреждений, утверждает их уставы.

Устав муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» и оформленные в виде правовых актов решения, принятые на референдуме муниципального образования, согласно пункту 2 статьи 7 Устава – являются актами высшей юридической силы и никакие иные правовые акты муниципального образования не должны противоречить им.

Аналогично утверждение Уставов произведено и в других проверенных муниципальных общеобразовательных учреждениях района.

Кроме того:

- на момент проведения проверки не был заключен договор о передаче имущества на праве оперативного управления с собственником, в лице главы администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области;

- в Уставе школы собственником имущества указано муниципальное образование «Всеволожский муниципальный район», тогда как, Уставом муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» и Положением об администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» определено, что от имени муниципального образования глава администрации муниципального образования приобретает и осуществляет имущественные и иные права и обязанности.

- По результатам проверки:
  - директором школы издан приказ об устранении выявленных в ходе проверки нарушений;
  - в адрес главы администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области направлено заявление о заключении дополнительного договора о передаче имущества на праве оперативного управления.

Таким образом, всего в 2008 году было проведено 20 контрольных мероприятий. Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в 11-и муниципальных учреждениях района, составила – 15 839,0 т. руб.

**Начальник КРО: ГРИГОРЬЕВ С.А.**