ОТЧЕТ

по результатам проверки использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных на обеспечение функционирования и выполнение государственного задания специальными (коррекционными) школами-интернатами Министерства образования и науки РТ за 2011-2012 годы

Основание для проведения проверки: план работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2013 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 29.12.2012 г. № КС - 1309.

Цель проверки: проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных на обеспечение функционирования и выполнение государственного задания специальными (коррекционными) школами-интернатами Министерства образования и науки РТ за 2011-2012 годы.

Объекты проверки: специальные (коррекционные) школы-интернаты Министерства образования и науки Республики Татарстан.

Проверяемый период: 2011-2012 годы.

Сроки проведения: с 9 января по 8 февраля 2013 года.

Установлено:

На территории Республики Татарстан находится 31 коррекционное учреждение, получающее средства на выполнение государственного задания и обеспечение функционирования за счет средств республиканского бюджета по сводной смете Министерства образования и науки РТ.

Общее количество воспитанников, проходящих обучение в коррекционных учреждениях Министерства образования и науки РТ, на момент проведения проверки составляет 2 949 человек. Из общего количества воспитанников учреждений коррекционного образования на 2012-2013 учебный год, 1769 человек имели отклонения в умственном развитии; 104 – нарушения зрения; 389 – нарушения слуха; 71 – нарушения речи; 320 – нарушения опорно-двигательного аппарата; 240 – являлись тубинфицированными.

Из общего количества воспитанников число постоянно проживающих в школах–интернатах составляет 2228 человек, в том числе 240 воспитанников являются сиротами.

Общая сумма средств республиканского бюджета, выделенных коррекционным учреждениям за проверяемый период, составила 1 728,8 млн. рублей, в том числе: за 2011 год – 774,6 млн. рублей, за 2012 год - 954,2 млн. рублей.

При проверке проведены контрольные мероприятия в 18-и из указанных учреждений. Результаты проверок оформлены соответствующими актами, подписанными проверяемыми сторонами без разногласий.

Установлено:

Государственное бюджетное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Нурлатская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат VIII вида»

Проверкой соблюдения стандарта качества оказываемых государственных услуг в Учреждении в соответствии с постановлением Кабинета Министров РТ «Об утверждении Стандарта качества государственной услуги по обеспечению хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического обслуживания, питания, досуга, быта и отдыха воспитанников, проживающих в специальных (коррекционных) школах (школах-интернатах), санаторных школах (школах-интернатах), находящихся в ведении Республики Татарстан» от 10.08.2012 №693по нормам обеспечения услугами хозяйственно-бытового обслуживания установлено следующее:

- услуги бани: 40 помывок в год (по нормативу): фактически воспитанники без круглосуточного пребывания осуществляют помывку на дому, помывка воспитанников с круглосуточным пребыванием осуществляется в душевой площадью 16,7 кв.м. (4 душевых сетки, 2 туалета, раздевалка), норматив соблюден на 50% (не хватает 4 душевых сеток);
- спальные помещения отдельно для мальчиков и девочек площадью не менее 4 кв.м. на одного человека (по нормативу): фактическая обеспеченность по причине нехватки площадей–2,4 кв.м. (меньше норматива на 40%);

Следует отметить, что кровати расположены близко друг к другу, подойти к некоторым кроватям можно только через соседние кровати:

- общее количество кроватей в спальных 129 шт., количество воспитанников – 165 чел., обеспеченность кроватями – 78,2% (кровати некуда ставить по причине нехватки площадей), 36 воспитанников (165 – 129) ночуют дома в г. Нурлат;
- спальные помещения также по причине нехватки площадей не оборудованы пристроенными или встроенными шкафами для одежды и обуви (шкафы находятся в учебных классах);
- количество тумбочек и стульев в спальных комнатах также по причине нехватки площадей не соответствует числу проживающих: тумбочек всего 32 шт. на 129 проживающих (обеспеченность – 25%), стульев не имеется;
- помещений для самоподготовки не имеется: дети занимаются в учебных классах;
- умывальные помещения: по раковинам обеспеченность – 79% (не хватает 3 умывальников), обеспеченность по унитазам – 87,5% (не хватает 2 унитазов);
- комнаты личной гигиены девочек, комнаты чистки одежды и обуви, комнаты дежурных воспитателей, кладовые для личных вещей отсутствуют;
- комнаты дежурного технического персонала, бельевые, кладовая для хранения новой одежды, кладовая грязного белья имеются;
- в медицинском пункте-изоляторе не имеется палаты и буфета -раздаточной;
- душевые кабины: в наличии 1 кабина, по нормативу – 6 (обеспеченность – 17%), также в умывальных комнатах имеются 3 ногомойки.

Следует отметить, что одежда, обувь, средства личной гигиены (зубная паста, зубные щетки, крем для рук и лица, лосьон, расчески, мочалки) для воспитанников не приобретались. Приобретение указанных вещей регламентировано вышеуказанным Стандартом качества государственной услуги, а также постановлением Кабинета Министров Республики Татарстанот 08.04.2009 №208 «Об утверждении Положения о порядке расчета нормативов финансирования организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам в образовательных учреждениях, находящихся в ведении Республики Татарстан».

Приобретение вышеуказанных товарно-материальных ценностей предусмотрено подстатьёй 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». При этом Министерством по справке-уведомлению №207-ши без даты об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств Учреждению в 2012 году по

подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» было сокращено финансирование на 34,0 тыс. рублей.

Воспитанники Учреждения обеспечиваются досуговыми мероприятиями (посещают дом культуры, театрализованные и цирковые мероприятия).

Выборочной проверкой соблюдения норм питания воспитанников за октябрь 2012 года, согласно вышеуказанному стандарту качества оказываемых государственных услуг, нарушений не установлено.

Здание Учреждения построено в 1961 году и находится в неудовлетворительном состоянии.

На стенах здания склада мягкого инвентаря (1980 года постройки) имеются трещины (при строительстве склада неверно учтена весовая нагрузка железобетонных плит перекрытия, которые положены на стены из кирпичной кладки).

Выборочной проверкой банковских операций нарушений не установлено. Кассы в Учреждении не имеется.

Выборочной проверкой фактического наличия товарно-материальных ценностей и основных средств в Учреждении установлено следующее:

1. В одном из помещений Учреждения хранятся товарно-материальные ценности, которые не используются для выполнения основных целей деятельности Учреждения. Так, там находятся бывшие в употреблении телевизоры, морозильная камера стоимостью до 40,0 тыс. рублей за 1 единицу. Указанные товарно-материальные ценности на момент проведения контрольного мероприятия числятся по балансу Учреждения. В ходе проверки данные товарно-материальные ценности общей стоимостью 93,2 тыс. рублей списаны с баланса Учреждения (справка, перечень прилагаются).

2.На территории Учреждения находится овощехранилище, не находящееся на балансе Учреждения, но используемое им по назначению:

В ходе контрольного мероприятия овощехранилище стоимостью 29,2 тыс. рублей поставлено на баланс Учреждения (справка, акт прилагаются).

3. На территории Учреждения также находится складское помещение, не находящееся на балансе Учреждения, но используемое им в качестве овощехранилища (одноэтажное кирпичное здание, используется для хранения репчатого лука).

В ходе проверки правоустанавливающие документы на этот объект не представлены.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение постановления Правительства Российской Федерации «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» от 26.07.2010 №538 и приказа Министерства «Об определении видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений» от 07.10.2010 №3536/10часть имущества Учреждения не отнесена к особо ценному движимому имуществу. В ходе проверки сделаны исправительные проводки, имущество Учреждения общей стоимостью 989,4 тыс. рублей отнесено к особо ценному движимому имуществу (справка прилагается).

В проверяемом периоде Учреждением были получены товарно-материальные ценности, плательщиком за которые являлось Министерство. Так, по товарной накладной от 17.10.2012 №63 ООО «Центр энергетических исследований «Энергоаудит-внедрение» Учреждению были поставлены лампы светодиодные Geniled 7W в количестве 201 штуки общей стоимостью 79,8 тыс. рублей (397 рублей за 1 лампу). Проверкой поставки указанного товара установлено, что фактически в Учреждение были поставлены лампы Geniled 7Вт в количестве 120 штук и лампы Geniled 5Вт в

количестве 81 штуки (общей стоимостью 32,2 тыс. рублей), т.е. меньшей мощности (на 2Вт):

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность имелась по состоянию на 01.01.2012 в сумме 86,8 тыс. рублей по ИП Валиуллин Ш.Ф. (с 2009 года за продукты питания). Указанная задолженность в связи с окончанием исполнительного производства была списана. Списание указанной задолженности повлекло за собой потери бюджета РТ в сумме 86,8 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведена оценка экономичности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение Учреждения холодным водоснабжением, теплоэнергией, электроэнергией.

Энергетическое обследование Учреждения выполнено ООО «ГУ Лаборатория энергосбережения» в 2012 году. Энергетический паспорт Учреждения составлен в ноябре 2012 года (рег. №ЭП.1322/0075-11/2014).

Согласно ч. 1 ст. 24. Федерального закона «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 23.11.2009 №261-ФЗ «начиная с 1 января 2010 года государственное (муниципальное) учреждение обязано обеспечить снижение в сопоставимых условиях объема потребленных им воды, дизельного и иного топлива, мазута, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, угля в течение пяти лет не менее чем на пятнадцать процентов от объема фактически потребленного им в 2009 году каждого из указанных ресурсов с ежегодным снижением такого объема не менее чем на три процента».

Сведения об исполнении указанного пункта Федерального закона приведены в следующей таблице:

наименование показателя	2009 год (базовый)	2010 год			2011 год			2012 год		
		факт. потребление	**с учетом 3%-го снижения**	**расхождение**	**факт. потребление**	**с учетом 3%-го снижения**	**расхождение**	**факт. потребление**	**с учетом 3%-го снижения**	**расхождение**
Тепло	Гкал	Гкал	Гкал	Гкал (т.р.)	Гкал	Гкал	Гкал (т.р.)	Гкал	Гкал	Гкал (т.р.)
223/201	586,9	589,3	569,3	+20,0 (26,5)	598,2	552,2	+46,0 (67,8)	548,4	535,6	+12,8 (19,6)
стоимость 1 Гкал. (руб.)		1 326,9			1 473,1			1 530,2		
Электро-энергия	кВт/ч	кВт/ч	кВт/ч	кВт/ч (т.р.)	кВт/ч	кВт/ч	кВт/ч(т.р.)	кВт/ч	кВт/ч	кВт/ч (т.р.)
223/204	84 729	91 079	82 187,1	+8 891,9 (27,7)	84 777	79 721,5	+5 055,5 (16,4)	79 403	77 329,9	+2 073,1 (6,7)
стоимость 1 Квт.(руб.)		3,12			3,24			3,25		
Вода	м³	м³	м³	м³ (т.р.)	м³	м³	м³ (т.р.)	м³	м³	м³ (т.р.)
223/205	3 618	3 474	3 509,5	-35,5	3 109	3 404,2	-295,2	2 411	3 302,1	-891,1
стоимость 1 куб.м. (руб.)		25,61			25,08			26,13		

Исходя из приведенных в таблице данных, следует, что Учреждением не соблюдались требования вышеуказанного Федерального закона по ежегодному снижению потребления тепловой энергии и электроэнергии не менее чем на три процента.В связи с этим, Учреждением на оплату коммунальных услуг (тепла и электроэнергии) были дополнительно израсходованы субсидии из бюджета РТ, выделенные ему на выполнение госзадания, в том числе: в 2010 году – 54,2 тыс. рублей (26,5 + 27,7), в 2011 году – 84,2 тыс. рублей (67,8 + 16,4), в 2012 году – 26,3 тыс. рублей (19,6 + 6,7). В связи с вышеизложенным, указанные средства в общей сумме 164,7 тыс. рублей были использованы неэффективно.

В свою очередь, по использованию воды Учреждением наблюдается ежегодное снижение её потребления более чем на три процента.

Проведен сравнительный анализ соответствия фактических расходов за 2011-2012 годы по энергообеспечению Учреждения нормативным показателям, утвержденным Отчетом по энергетическому обследованию за 2011 год (базовый). Согласно указанному Отчету, нормативы потребления энергоресурсов были установлены в следующих объемах: по электроэнергии – 93 501,83 кВт/ч, по тепловой энергии – 533,6 Гкал, по хозяйственно-питьевой воде –2 853,6м³.

Фактические расходы (с учетом вышеуказанного ежегодного снижения потребления ресурсов не менее чем на три процента) были выше нормативных по расходам на тепловую энергию, хозяйственно-питьевую воду.

Норматив потребления тепловой энергии превышен:

- в 2011 году на18,6 Гкал и затрат на сумму 27,4 тыс. рублей ((552,2Гкал – 533,6Гкал) х 1 473,1 руб.);

- в 2012 году на 2 Гкал и затрат на сумму 3,1 тыс. рублей((535,6Гкал – 533,6Гкал) х 1 530,2 руб.).

Норматив потребления хозяйственно-питьевой воды превышен:

- в 2011 году на255,4м³ и затрат на сумму 6,4 тыс. рублей ((3 109,0м³ – 2 853,6м³) х 25,08 руб.).

Таким образом, Учреждением, допущено неэффективное использование субсидий на выполнение госзадания на общую сумму 36,9 тыс. рублей, в том числе: за 2011 год – в сумме 33,8 тыс. рублей (27,4 + 6,4; 708. 0702. 4339902. 001. 223), за 2012 год – в сумме 3,1 тыс. рублей (708. 0702. 4339902. 001. 223).

Основными причинами превышения норматива потребления тепловой энергии стали изношенность зданий и отсутствие капитального ремонта.

Государственное бюджетное учреждение для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Болгарская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа – интернат»

При средней наполняемости классов в начальной школе – 9,5 человек, в основной школе – 10,2 ребенка, на момент проверки в 6 классе и 7 классе обучаются 14 и 13 воспитанников соответственно, что является нарушением пункта 16 Типового положения о специальном (коррекционном) образовательном учреждении для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья, утвержденного постановлением Правительства РФ от 12.03.1997 № 288.

В ходе проверки проведена оценка экономичности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение Учреждения водоснабжением, теплоэнергией, электроэнергией, газом. Согласно пунктам 1 и 2 статьи 24 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» ежегодная экономия на энергоресурсы должна составлять не менее 3% ежегодно по сравнению с предыдущим годом. (Энергетический паспорт потребителя энергетических ресурсов в бюджетных организациях разработан и утвержден в декабре 2010 года).

Проведенным сравнительным анализом соответствия фактических расходов из нижеприведенной таблицы установлено, что в нарушение вышеуказанного закона в 2012 году по сравнению с 2009 годом допущен перерасход потребления по следующим показателям:

- электроэнергия на 8,0 тыс. КВт.ч, тогда как экономия на энергоресурсы должна была составить в количестве 14,5 тыс. КВт.ч на сумму 46,4 тыс. рублей;

- водоснабжение экономия должна была составить в количестве 0,32 тыс. куб.м. на сумму 9,4 тыс. рублей;

- газоснабжение в 2012 году к уровню 2009 года экономия должна была достигнута в количестве 9,89 тыс. куб.м. при расходах в размере 100,0 тыс. куб. метров. Вместе с тем, фактическое потребление составило 113,4 тыс. куб.м., то есть неэкономное потребление составило в количестве 13,4 тыс. куб.м. на сумму 59,2 тыс. рублей.

Коммунальная услуга	2009 год		2010 год		2011 год		2012 год	
	Сумма (тыс. руб.)	Кол-во	Сумма (тыс. руб.)	Кол-во	Оплата по тарифу	Кол-во факт.	Оплата по тарифу	Кол-во факт.
Электроэнергия (тыс.КВт.ч)	185,7	72,4	262,5	85,0	270,9	83,5	259,0	80,4
Водоснабжение (тыс.куб.м.)	99,5	3,6	93,9	3,6	107,2	3,6	109,1	3,6
Газоснабжение (тыс.куб.м.)	350,2	109,9	393,7	104,0	496,4	116,4	501,8	113,4

Таким образом, непринятие необходимых мер по энергосбережению повлекло непроизводительный расход по потреблению газа, электроэнергии и холодной воды, в результате чего Учреждением допущено неэффективное использование средств, выделенных на финансовое обеспечение государственного задания на общую сумму 115,0 тыс. рублей.

Сравнительным анализом выполнения норм обеспечения питанием воспитанников по сравнению с фактическими расходами на питание воспитанников Школы-интерната установлено следующее.

Согласно представленным к проверке сведениям расходы на организацию питания в 2011 году составили в сумме 2 072,3 тыс. рублей. При количестве 13387 детодней, стоимость 1 детодня фактически составила сумме 155 рублей. Как видно из нижеприведенной таблицы нормы обеспечения питанием воспитанников выполняются лишь по отдельным позициям: крупа, бобовые, макаронные изделия 143%, мука 154%, колбасные изделия 125%, сахар 113%, кондитерские изделия 128%, сыр 125%, масло растительное 118%, фрукты сухие 114%).

Не выполнены нормы обеспечения питанием воспитанников по таким наименованием продуктов, как: творог (69%), овощи и зелень (76%), соки (83%), фрукты свежие (84%), рыба свежемороженая (88%), яйцо (87%), масло сливочное (98%).

№п/п	Наименование продуктов	Норма на 1 воспит.	Норма на всех воспит.	Фактичес. получено	Выполнен. в %
1.	Хлеб ржаной	150	2008	2121	106
2.	Хлеб белый	250	3347	2474	74
3.	Мука пшеничная	40	535	822	154
4.	Мука картофельн.	3			
5.	Крупы,бобы,				
6.	макаронные издел.	75	1004	1432	143
7.	Картофель	400	5355	6157	115
8.	Овощи	475	6359	4822	76
9.	Фрукты свежие	300	4016	3360	84

10.	Соки	200	2677	2215	83
11.	Фрукты сухие	20	268	306	114
12.	Сахар	70	937	1060	113
13.	Кондитерские				
14.	изделия	30	402	513	128
15.	Кофе,какао	4	54	28	52
16.	Чай	2	27	30	111
17.	Мясо,птица	160	2142	2134	100
18.	Рыба(сельдь)	110	1473	1293	88
19.	Колбасные изделия	25	335	420	125
20.	Молоко	500	6694	7284	109
21.	Творог	70	937	649	69
22.	Сметана	11	147	148	101
23.	Сыр	12	161	201	125
24.	Масло сливочное	51	683	671	98
25.	Масло растительное	19	254	299	118
26.	Яйцо 1 шт.	1	13387	11669	87
27.	Специи	2	27	9	33
28.	Соль	8	107	230	215
29.	Дрожжи	2	27	8	30

Согласно пункту 6.15 Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.4.5.2409-08 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования», утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 № 45 в суточном рационе питания оптимальное соотношение пищевых веществ: белков, жиров и углеводов, должно составлять 1:1:4 или в процентном отношении от калорийности, как 10-15%, 30-32% и 55-60%, соответственно.

В представленной к проверке информации среднее распределение энергетической ценности по отдельным приемам пищи в Школе-интернат за 2011 год составило 1:1,04:4,1

Согласно представленным к проверке сведениям расходы на организацию питания в 2012 году составили в сумме 2 133,9 тыс. рублей. При количестве 13 776 детодней, стоимость 1 детодня фактически составила сумме 155 рублей. Как видно из нижеприведенной таблицы нормы обеспечения питанием воспитанников выполняются лишь по отдельным позициям: крупа, бобовые, макаронные изделия 136%, мука 163%, колбасные изделия на 109%, сыр 164%, кондитерские изделия 142%, фрукты сухие 136%, картофель 114%, хлеб 105%.

Не выполнены нормы обеспечения питанием воспитанников по таким наименованием продуктов, как: творог (71%), фрукты свежие (87%), соки (91%), сметана (82%), рыба свежемороженая (86%), масло сливочное (99%), яйцо (96%).

№п/п	Наименование продуктов	Норма на 1 воспит.	Норма на всех воспит.	Фактичес. получено	Выполнен. в %
1.	Хлеб ржаной	150	2066	2171	105
2.	Хлеб белый	250	3444	2441	71
3.	Мука пшеничная	40	551	899	163
4.	Мука картофельн.	3			
5.	Крупы,бобы, макаронные издел.	75	1033	1401	136
6	Картофель	400	5510	6283	114

7	Овощи	475	6544	6760	103
8	Фрукты свежие	300	4133	3597	87
9	Соки	200	2755	2497	91
10	Фрукты сухие	20	276	375	136
11	Сахар	70	964	1080	112
12	Кондитерские				
13	изделия	30	413	587	142
14	Кофе,какао	4	55	32	58
15	Чай	2	28	28	100
16	Мясо,птица	160	2204	2206	100
17	Рыба(сельдь)	110	1515	1299	86
18	Колбасные изделия	25	344	374	109
19	Молоко	500	6888	7168	104
20	Творог	70	964	683	71
21	Сметана	11	152	125	82
22	Сыр	12	165	270	164
23	Масло сливочное	51	703	697	99
24	Масло растительное	19	262	265	101
25	Яйцо 1 шт.	1	13776	13246	96
26	Специи	2	28	10	36
27	Соль	8	110	239	217
28	Дрожжи	2	28	6	21

Согласно представленной информации, среднее распределение энергетической ценности по отдельным приемам пищи в Школе-интернате за 2012 год составило 1,1:1,0:4,7, тогда как в суточном рационе питания оптимальное соотношение пищевых веществ: белков, жиров и углеводов, должно составлять 1.02:1:4,19.

Выборочной документальной проверкой качества продуктов животного происхождения, поставленных поставщиками продуктов питания в Учреждение установлено следующее.

Согласно представленным ветеринарным сопроводительным документам, характеризующим ветеринарно-санитарное состояние сопровождаемого груза, установлено, что Учреждением принята продукция от ИП Давлетшин Р.Ф. (поставщик), а ветеринарные сопроводительные документы на приобретение в дальнейшем реализованного Учреждению мяса документы представлены либо на другое физическое лицо, либо отсутствуют по следующим накладным:

- от 21.09.11г № 4680 по договору № 30 от 28.08.2011 на мясо говядина в количестве 56,2 кг на сумму 10,4 тыс. рублей;
- от 12.04.11г № 1270 по договору №17 от 01.04.2011 на мясо говядина в количестве 42,0 кг на сумму 6,9 тыс. рублей;
- от 17.05.11г № 1805 по договору №17 от 01.04.2011на мясо говядина в количестве 58,0 кг на сумму 7,4 тыс. рублей;
- от 01.10.11г № 4784 по договору № 45 от 03.10.2011на мясо говядина в количестве 39,2 кг на сумму 30,5 тыс. рублей;
- от 12.10.11г № 5039 по договору № 45 от 03.10.2011на мясо говядина в количестве 100,0кг на сумму 19,0 тыс. рублей;
- от 24.12.11г № 5819 по договору № 432 от 17.12.2011 на мясо говядина в количестве 151,5 кг на сумму 28,8 тыс. рублей;
- от 29.03.12г № 250 по договору № 8 от 17.01.2012 на мясо говядина в количестве 310,0кг на сумму 65,1 тыс. рублей;

- от 28.12.12г № 4708 по договору № 34 от 01.10.2012 на мясо говядина в количестве 145,3 кг на сумму 30,5 тыс. рублей.

Таким образом, происхождение, качество и безопасность мясной продукции, поставленной в детские дошкольные учреждения по указанным фактам за 2011 и 2012 годы в объеме 846,0 кг на общую сумму 198,6 тыс. рублей, документально не подтверждены.

Согласно ст. 15 Закона РФ от 14.05.1993 №4979-I «О ветеринарии» «Продукты животноводства по результатам ветеринарно-санитарной экспертизы должны соответствовать установленным требованиям безопасности для здоровья населения и происходить из благополучной по заразным болезням животных территории. Предприятия, учреждения, организации и граждане, осуществляющие заготовку, переработку, хранение, перевозку и реализацию продуктов животноводства, обязаны обеспечивать выполнение указанных требований». В соответствии с ч. 2 ст. 17 Федеральный закон от 02.01.2000 №29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов» «продовольственное сырье животного происхождения допускается для изготовления пищевых продуктов только после проведения ветеринарно-санитарной экспертизы». Согласно ч. 1 ст. 16 Закона РТ от 13.07.1993 №1934-XII «О ветеринарном деле в Республике Татарстан» «продукты животноводства по результатам ветеринарно-санитарной экспертизы должны соответствовать установленным требованиям безопасности для населения и происходить из благополучной по заразным болезням животных территории». В соответствии с п. 3.4. «Правил организации работы по выдаче ветеринарных сопроводительных документов», утвержденных приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 16.11.2006 №422, копии ветеринарных сопроводительных документов (ветеринарное свидетельство, ветеринарная справка) считаются недействительными. При этом, в проверяемом периоде различными поставщиками в Учреждение было поставлено мясо (говядина) при отсутствии оригиналов сопроводительных ветеринарных документов в количестве за 2011 и 2012 годы в объеме 846,0 кг на общую сумму 198,6 тыс. рублей, в том числе: за 2011 год – на 103, тыс. рублей, за 2012 год – на 95,6 тыс. рублей.

Согласно п. 3.37. СанПиН 2.3.2.1078-01«Гигиенические требования безопасности и пищевой ценности пищевых продуктов», утвержденным Главным государственным санитарным врачом РФ 6 ноября 2001 года, не допускается использование мяса птицы, кроме охлажденного, мяса птицы механической обвалки и коллагенсодержащего сырья из мяса птицы для производства продуктов детского питания (для всех возрастных групп). Фактически в 2012 году в Учреждение поставлялись замороженные тушки цыплятв количестве 200 кг. на сумму 23,0 тыс. рублей, что является нарушением вышеуказанных санитарно-эпидемиологических правил и нормативов.

В ходе проверки установлено, Учреждением отражены по данным бухгалтерского учета поступления от поставщика ООО «Центр энергетических исследований «Энергоаудит-внедрение» лампочки светодиодные Geniled 7W, (переданные безвозмездно от Министерства образования) в количестве 54 на общую сумму 21,4 тыс. рублей (оприходованы по накладной от 17.10.2012). В ходе проверки установлено, что фактически материально ответственным лицом Мурычевой Л.С. получены и числятся на момент проверки лампочки светодиодные Geniled 5W.

Согласно представленной информации об использовании жилых площадей Школы – интернат установлено следующее.

В 11 спальных комнатах Школы - интерната, расположенных на площади 247,35 кв. м. размещено 66 кроватей. В соответствии с пунктом 5.4 Постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 10.08..2012 №693 «Об утверждении Стандарта качества государственной услуги по обеспечению хозяйственно-бытового и санитарно-

гигиенического обслуживания, питания, досуга, быта и отдыха воспитанников, проживающих в специальных (коррекционных) школах (школах-интернатах), санаторных школах (школах-интернатах), находящихся в ведении Республики Татарстан» в составе помещений учреждения должны быть предусмотрены спальные помещения отдельно для мальчиков и девочек площадью не менее 4,0 кв. м на одного человека. Площадь на одного ребенка Школы-интерната составляет в среднем 3,74 кв. метров.

№ спальни	площадь кв.м.	кол-во кроватей	Площадь на 1 чел.
4	24	7 (м)	3,43
6	24	7 (м)	3,43
10	24	6 (м)	4,0
13	22	5 (д)	4,4
15	17,6	5 (д)	3,5
16	24	6 (д)	4,0
18	24	6 (м)	4,0
19	15,75	4 (д)	3.9
20	24	7 (м)	3,43
22	24	7 (м)	3.43
24	24	6 (д)	4,0
ИТОГО	247,35	66	3,74 (средняя)

Следует отметить, что в нарушение раздела 3 (основные требования к зданию специальных общеобразовательных школ-интернатов) Санитарных правил устройства, оборудования, содержания и режима специальных общеобразовательных школ-интернатов для детей, имеющих недостатки в физическом и умственном развитии, утвержденных Главным государственным санитарным врачом СССР 06.03.1986 № 4076-86 в отдельных спальных помещениях размещено более 4 детей.

К проверке представлена инвентарная карточка учета основных средств на здание школы со спальным корпусом и коридорами, которая в нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» не соответствует утвержденному перечню регистров бухгалтерского учета. Так, вышеуказанная инвентарная карточка учета основных средств составлена не по коду формы 0504031, что является нарушением пункта 54 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н. Кроме того, при первоначальной стоимости здания школы в сумме 15 503.6 тыс. рублей (1979 года постройки), на момент проверки амортизация начислена 100%, то есть износ начислен в полном объеме. Тогда как, согласно техническому паспорту РГУП БТИ, зарегистрированному в ФГУ «Земельная кадастровая палата» 29.04.2010 № 24 износ определен в размере 45 %.

Таким образом, в нарушение пункта 44 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н срок полезного использования указанного здания в целях принятия объекта к бюджетному учету и начисления амортизации Учреждением определен неправильно. А именно: при

балансовой стоимости здания 15 503,6 тыс. рублей износ вышеуказанного здания на 01.01.2013 составляет 40,8 % или 6 325,5 тыс. рублей. Следовательно, допущено искажение бюджетного учета в виде излишнего начисления амортизации в сумме 9 365,6 тыс. рублей (15 503,6 – 6 325,5).

Указанный факт в нарушение пунктов 1.3, 1.4 и 2.3 Положения «О Реестре государственной собственности Республики Татарстан», утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 20.03.2003 № 150 привел:

- к уменьшению на сумму 9 178,1 тыс. рублей данных в «Карте учета государственной собственности, имеющейся у Учреждения» и «Перечне государственного имущества Республики Татарстан» (приложения № 1 и № 2 указанного постановления);

- к искажению достоверности информации (в сторону уменьшения) на вышеуказанную сумму в Реестре государственной собственности Республики Татарстан о наличии и использовании государственного имущества, закрепленного за Учреждением Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан в оперативное управление по договору от 07.03.2007 № 006-780 и дополнительными соглашениями к нему. В ходе проверки по данным бюджетного учета проведена исправительная проводка в части излишнего начисления износа (бухгалтерская справка от 22.01.2013).

Необходимо отметить, что в Учреждении автоматизированный бюджетный учет осуществляется в специализированном программном обеспечении лишь частично. Согласно пояснениям главного бухгалтера Школы-интерната программный продукт «Барс-бюджет» установлен на один компьютер на одно рабочее место (при наличии по штатному расписанию 2,5 ставки бухгалтеров). В связи с чем, бюджетный учет в автоматизированной программе ведется по отдельным направлениям: начислению и формированию отчетности заработной платы, формированию отчетности по продуктам питания, и составлению бюджетной отчетности. Вместе с тем вручную в произвольной форме ведется учет по учету основных средств, материальных запасов (кроме продуктов питания), информация по которым затем для формирования отчетности механически в произвольной форме переносится в электронную отчетность. Таким образом, в нарушение пункта 19 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н в Учреждении отсутствует автоматизированный бухгалтерский учет, основанный на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки первичных (сводных) учетных документов и отражения операций по соответствующим счетам Рабочего плана счетов.

Проверкой установлено, что, в нарушение приказа Министерства образования от 07.10.2010 № 3536/10 «Об определении видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений», к категории особо ценного движимого имущества общей стоимостью 54,4 тыс. рублей не отнесено следующее имущество:

- прибор для определения остроты зрения стоимостью 4,2 тыс.рублей;

- телевизор «Голдстар» стоимостью 5,4 тыс.рублей;

- 4 машины швейные и оверлог (как учебное оборудование) общей стоимостью 22,2 тыс.рублей;

- микроскоп стоимостью 4,2 тыс.рублей;

- баян стоимостью 4,0 тыс.рублей;

- многофункциональное устройство стоимостью 4,8 тыс.рублей;

- облучатель-рециркулятор ОРБ-1Н стоимостью 8,4 тыс.рублей.

В ходе проверки по данным бюджетного учета проведена исправительная проводка в части излишнего начисления износа (бухгалтерская справка от 23.01.2013).

Согласно пояснениям, представленным к проверке, в Школе - интернате профилирующим предметом является трудовое обучение, количество часов в неделю колеблется от 4 часов в неделю в 4 классе до 14 часов в неделю в 9 классе. В старших классах обучающиеся получают знания по общеобразовательным предметам, имеющие практическую направленность и соответствующие их психофизическим возможностям навыки по различным профилям труду. В Школе-интернате работают швейная, столярная, слесарная мастерские. Вместе с тем установлено, что согласно данным бухгалтерского учета, имеющееся на балансе Школы – интернат оборудование в столярную, слесарную мастерские, в основном, приобреталось более 25 лет назад и на момент проверки морально устарело и физически изношено.

Государственное бюджетное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат №11 VIII вида для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»

На балансе Учреждения состоит оздоровительный лагерь «Солнышко», построенный в 1965 году площадью 5 015 квадратных метров. На территории лагеря расположены:

- административное здание площадью 110 квадратных метра;
- медицинский блок площадью 83,7 квадратных метра;
- дом сторожа – 43 квадратных метра;
- спальные корпуса 4 помещения площадью 160 квадратных метра;
- здание прачечной площадью 155 квадратных метра;
- здание столовой площадью 345 квадратных метра;
- здание клуба площадью 520 квадратных метра;
- гараж площадью 50 квадратных метра;
- овощехранилище площадью 90 квадратных метров.

Все вышеуказанные здания лагеря требуют капитального ремонта, что подтверждается заключением Управления федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Республике Татарстан от 02.10.2012 №20/20870.

В настоящее время в Учреждении воспитывается 94 ребенка, из них 26 девочек.

По социальному составу воспитанники распределяются следующим образом: 18 воспитанников – сироты, 76 – социальные сироты. 63 воспитанника получают пенсию: 57 – по инвалидности, 6 – по потере кормильца.

Материально техническое обеспечение Учреждения осуществляется в соответствии с требованиями «Положения о порядке расчета нормативов финансирования организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам в образовательных учреждениях, находящихся в ведении Республики Татарстан» утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 8 апреля 2009 г. №208, «Стандартом качества гигиенического обслуживания, питания, досуга, быта и отдыха воспитанников, проживающих в специальных (коррекционных) школах (школах-интернатах), санаторных школах (школ-интернатах), находящихся в ведении Республики Татарстан утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 10 августа 2012 №693.

По основным параметрам материально техническое обеспечение Учреждения соответствует утвержденным стандартам, в тоже время, по ряду статей (приобретение

детской одежды, постельных принадлежностей, мебели, хозяйственного инвентаря, канцелярских принадлежностей, расходы по посещение культурно-зрелищных мероприятий, транспортные услуги) недостающие из бюджета средства компенсируются за счет материальных ценностей, переданных от юридических и частных лиц в виде благотворительных пожертвований.

Согласно акту о приеме передаче товарно-материальных ценностей на хранение от 17.10.2012 №62 Учреждением от ООО «Энергоаудит-Внедрение» получены светодиодные лампы Geniled мощностью 7 ватт в количестве 834 шт. на сумму 331,1 тыс. рублей. Фактически к проверке представлены светодиодные лампы Geniled мощностью 5 ватт.

Также, согласно акту о приемке передаче товарно-материальных ценностей на хранение от 05.10.2012 №4, Учреждением от ООО «Энергоаудит-Внедрение» были получены светильники ЛСП 3908А IP65в количестве 200 штук на общую сумму 807800 рублей, то есть по цене 4049 рублей за единицу.

Статьей 13 Федерального закона от 23 ноября 2009 г. №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», предусматривается, что собственники имущества обязаны завершить оснащение объектов приборами учета тепловой энергии, воды а также ввод установленных приборов учета в эксплуатацию до 1 января 2011 года. Вместе с тем приборы учета тепловой энергии в Учреждении до настоящего времени не установлены и не введены в эксплуатацию.

Согласно требований п.1 ст.24 Федерального закона № 261 «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», начиная с 1 января 2010 года государственные (муниципальные) учреждения обязаны обеспечить снижение в сопоставимых условиях объема потребленных им воды, дизельного и иного топлива, мазута, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, угля в течение пяти лет не менее чем на пятнадцать процентов от объема фактически потребленного им в 2009 году каждого из указанных ресурсов с ежегодным снижением такого объема не менее чем на три процента.

Проверкой установлено, что Учреждением не обеспечено сокращение фактического потребления электрической энергии к уровню 2009 года согласно требований вышеуказанного постановления. Расчеты представлены в таблице.

Водопотребление

	2009		2010		2011		2012	
МЕСЯЦ	м3	руб.	м3	руб.	м3	руб.	м3	руб.
Январь	1371,75	8017,94	1371,76	7819,03	1282	14068,84	1281,48	16601,2
Февраль	1239	7241,96	1239	7062,3	1239,0	13591,84	1199,34	15530,16
Март	1371,75	8017,94	1371,75	7819,03	1372	15048,21	1282,48	16601,2
Апрель	1327,5	7759,24	1327,5	7566,75	1241	13614,87	1241,1	16065,54
Май	1371,76	8017,94	1371,76	7819,03	1282	14068,81	1282,48	16601,2
Июнь	1327,5	7759,24	1327,5	7566,75	1241	13614,87	1241,1	16065,54
Июль	1371,76	8017,94	1371,76	7819,03	1282	14068,81	1282,48	17471,35
Август	1371,76	8017,94	1371,76	7819,03	1282	14068,81	1282,48	17471,35
Сентябрь	1327,5	7759,24	1241,1	-	1241	13614,87	1241,1	17573,97
Октябрь	1371,76	8017,94	1282,48	-	1282	14068,81	1282,48	17471,35
Ноябрь	1327,5	7759,24	1241,1	-	1241	13614,87	1241,1	17573,97
Декабрь	1371,75	8017,9	1282,48	-	1282	14068,81	1282,48	17471,35
ВСЕГО	16151,3	94404,5	15799,95	61290,95	15270	167512,4	15140,1	202498,2

Норматив потребления	**16029,4**	93691,99	**15548,52**	60315,61	**15067,64**	165292,5	**14586,75**	195097,1
Расхождение (Факт потребление – норматив)	121,9	712,5066	251,43	975,3438	202,36	2219,896	553,35	7401,032
Учреждением не обеспечено исполнение норматива и сокращение фактического потребления воды в количеств1129 куб метров воды на сумму 11308,78 рублей								

Потребление тепловой энергии

	2009		2010		2011		2012	
МЕСЯЦ	Гкал	руб.	Гкал	руб.	Гкал	руб	Гкал	Руб
Январь	428,76	398809,75	456,155	455833,32	288,342	337147,34	254,42	297483,63
Февраль	318,976	296694,51	377,309	377042,93	288,986	337900,35	268,153	313541,11
Март	273,91	254776,52	308,478	308260,46	232,239	271548,24	218,615	255618,21
Апрель	191,89	178471,93	161,423	161309,16	133,972	156648,39	100,22	117183,46
Май	30,85	28695,02	26,769	26750,09	50,074	58549,61	18,619	21770,51
Июнь	10,737	9986,99	18,017	18004,3	18,619	21770,5	18,017	21066,6
Июль	5,726	5326,02	1,801	1799,71	18,017	21066,6	18,619	23020,39
Август	11,095	10319,97	18,619	18605,87	18,619	21770,5	18,619	23020,39
Сентябрь	11,139	10360,9	1,967	1965,64	36,888	43131,74	46,46	61532,54
Октябрь	178,809	166318,61	159,543	159430,47	147,137	172041,71	117,731	155923,31
Ноябрь	270,114	251245,66	175,042	174918,55	205,324	240077,55	157,867	209082,24
Декабрь	381,716	355051,91	259,897	259713,69	226,492	264828,51	268,153	313541,12
ВСЕГО	2113,722	1966057,79	1965,02	1963634,19	1664,709	1946481,04	1505,493	1812783,51
Норматив потребления	**846,7**	787549,7	821,3	820720,8	795,8	930498,7	770,5	927769
Расхождение (Факт потребление – норматив)	1267,022	1178508	1143,72	1142913	868,909	1015982	734,993	885014,5
Учреждением не обеспечено исполнение норматива и сокращение фактического потребления тепловой энергии к уровню 2009 в количестве 4014,6 гкал на общую сумму 4222418 рублей								

Потребление электрической энергии

	2009		2010		2011		2012	
МЕСЯЦ	кВТ	руб	кВТ	руб.	кВТ	руб.	кВТ	руб.
Январь	21814	45896,66	18383	46876,83	13952	45893,59	21660,00	67159,61
Февраль	23057	51154,04	23000	58650,22	20621	72846,89	21500,00	66663,49
Март	17645	39013,83	17600	44880,17	41980,00	150503,56	16700,00	51465,95
Апрель	17600	38896	17600	44880,17	18160,00	42252,98	12120,00	33503,07
Май	17197	37748,27	5609	14325,43	17540,00	58355,76	15020,00	35243,68
Июнь	16806	36637,94	28008	70823,84	17880,00	56895,75	12280,00	34490,66
Июль	5647	12744,32	25413	69157,39	3800,00	11768,16	5520,00	19820,5
Август	7000	15797,91	25413	25277,13	5240,00	16359,2	8600,00	31190,89
Сентябрь	8902	20609,2	8902	0	14720,00	47958,34	17560,00	64314,67
Октябрь	22775	52219,22	1527	4162,51	16780,00	54643,76	14820,00	45111,93

Ноябрь	23027	51612,69	23000	51520	20560,00	65692,67	20920,00	73680,10
Декабрь	18175	41598,18	18000	49066,91	22280,00	69195,28	22280,00	69195,28
ВСЕГО	**199645**	**443928,2**	**203553**	**524620,6**	**213513**	**692365,9**	**188980**	**591839,8**
Норматив потребления	**110664**	246071,1	107344,1	276659,8	104024,2	337322,8	100704,2	315381,3
Расхождение (Факт потребление – норматив)	88981	197857,1	96208,9	247960,8	109488,8	355043,1	88275,8	276458,5

Учреждением не обеспечено исполнение норматива и сокращение фактического потребления электрической энергии к уровню 2009 в количестве 382954,5 квт на общую сумму 1077320 рублей

Таким образом, средства полученные Учреждением на выполнение государственного задания в общей сумме 5310,3 тыс. рублей, использованы неэффективно.

Планы мероприятий по энергосбережению на 2008-2012 годы Учреждением не утверждались.

Отчеты о реализации Планов мероприятий по энергосбережению за 2008-2012 годы Учреждением не составлялись.

Государственное бюджетное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Казанская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат №4 VI вида»

Проверкой соблюдения стандарта качества оказываемых государственных услуг в Учреждении в соответствии с Постановлением Кабинета Министров РТ «Об утверждении Стандарта качества государственной услуги по обеспечению хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического обслуживания, питания, досуга, быта и отдыха воспитанников, проживающих в специальных (коррекционных) школах (школах-интернатах), санаторных школах (школах-интернатах), находящихся в ведении Республики Татарстан» от 10.08.2012 №693по нормам обеспечения услугами хозяйственно-бытового обслуживания установлено следующее:

- услуги бани: 40 помывок в год (по нормативу): фактически воспитанники без круглосуточного пребывания осуществляют помывку на дому, помывка воспитанников с круглосуточным пребыванием осуществляется в душевой площадью 8,6 кв.м. (3 душевых сетки), норматив соблюден на 37% (не хватает 5 душевых сеток);
- спальные помещения отдельно для мальчиков и девочек площадью не менее 4 кв.м. на одного человека (по нормативу): фактическая обеспеченность –3,3 кв.м. (меньше норматива на 17%);
- помещений для самоподготовки не имеется: дети занимаются в учебных классах;
- умывальные помещения: по раковинам и унитазам норматив соблюдается;
- комнаты личной гигиены девочек: обеспеченность – 15%;
- комнаты чистки одежды и обуви: отсутствуют;
- комната дежурного технического персонала: обеспеченность – 21%;
- комната дежурных воспитателей: отсутствует (воспитатели размещаются в игровых комнатах);
- кладовая для хранения новой одежды, белья, обуви: обеспеченность – 67%;
- бельевая, комната для починки белья и платья: обеспеченность – 46%;
- кладовая грязного белья: норматив соблюдается;

- кладовая для личных вещей: отсутствует;
- в медицинском пункте-изоляторе не имеется буфета-раздаточной;
- душевые кабины: отсутствуют (в наличии имеются 12 ногомоек);
- постирочная: норматив соблюдается;
- количество тумбочек и стульев должно соответствовать числу проживающих: не соблюдается по причине нехватки площадей в спальных помещениях.

Следует отметить, что одежда, обувь, средства личной гигиены (зубная паста, зубные щетки, крем для рук и лица, лосьон, расчески, мочалки) для воспитанников не приобретались. Приобретение указанных вещей регламентировано вышеуказанным Стандартом качества государственной услуги, а также постановлением Кабинета Министров РТ от 08.04.2009 №208 «Об утверждении Положения о порядке расчета нормативов финансирования организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам в образовательных учреждениях, находящихся в ведении Республики Татарстан».

Приобретение вышеуказанных товарно-материальных ценностей предусмотрено подстатьёй 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». При этом Министерством в проверяемом периоде с подстатьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» была произведена переброска ассигнований в общей сумме 1 948,5 тыс. рублей (в 2011 году – 935,5 тыс. рублей), (в 2012 году – 1 013,0 тыс. рублей) в связи с нехваткой средств у Учреждения на выплату заработной платы и уплату налогов.

Воспитанники Учреждения обеспечиваются досуговыми мероприятиями (посещают театр, цирк, осуществляют выездные мероприятия за пределами г. Казани). При этом следует отметить, что осуществление транспортных перевозок детей с ограниченными возможностями здоровья самим Учреждением затруднено по причине наличия у Учреждения автобуса КАВЗ 3976 (2002 года выпуска) и микроавтобуса ГАЗ 322132-14 (2003 года выпуска). Оба автобуса имеют 100%-ый износ, остаточная стоимость – 0 рублей.

Перевозка детей на мероприятия осуществляется, в основном, за счет помощи благотворителей и родителей воспитанников.

Выборочной проверкой соблюдения норм питания воспитанников согласно вышеуказанному Стандарту качества оказываемых государственных услуг в Учреждении установлено, что согласно меню-требованиям на выдачу продуктов питания в октябре 2012 года меньше дневной нормы в рационе питания детей присутствовали свежие фрукты (по нормативу 300 гр. фруктов в день на 1 воспитанника). Так, в меню-требованиях:

- за 01.10.2012 фрукты свежие (яблоки) были заложены в количестве 200 гр. на 1 воспитанника;
- за 03.10.2012фрукты свежие (апельсины)были заложены в количестве 170 гр. на 1 воспитанника;
- за 05.10.2012 фрукты свежие (мандарины) были заложены в количестве 180 гр. на 1 воспитанника;
- за 06.10.2012 фрукты свежие (бананы) были заложены в количестве 264,6 гр. на 1 воспитанника;
- за 07.10.2012 фрукты свежие (бананы) были заложены в количестве 200 гр. на 1 воспитанника;
- за 08.10.2012 фрукты свежие (груши) были заложены в количестве 187,5 гр. на 1 воспитанника;
- за 09.10.2012 фрукты свежие (яблоки) были заложены в количестве 200 гр. на 1 воспитанника;
- за 10.10.2012 фрукты свежие (бананы) были заложены в количестве 200 гр. на 1 воспитанника;

- за 11.10.2012 фрукты свежие (бананы) были заложены в количестве 200 гр. на 1 воспитанника;

- за 12.10.2012 фрукты свежие (яблоки) были заложены в количестве 200 гр. на 1 воспитанника;

- за 15.10.2012 фрукты свежие (бананы, яблоки) были заложены в количестве 273,6 гр. на 1 воспитанника;

- за 18.10.2012 фрукты свежие (апельсины) были заложены в количестве 200 гр. на 1 воспитанника;

- за 19.10.2012 фрукты свежие (лимоны, груши) были заложены в количестве 250 гр. на 1 воспитанника;

- за 24.10.2012 фрукты свежие (груши) были заложены в количестве 200 гр. на 1 воспитанника;

- за 25.10.2012 фрукты свежие (бананы) были заложены в количестве 200 гр. на 1 воспитанника;

- за 26.10.2012 фрукты свежие (груши) были заложены в количестве 200 гр. на 1 воспитанника;

- за 29.10.2012 фрукты свежие (бананы) были заложены в количестве 200 гр. на 1 воспитанника.

По остальным продуктам питания отклонений от действующих норм не установлено.

Выборочной проверкой фактического наличия товарно-материальных ценностей в Учреждении установлено следующее:

1. В подвальном помещении Учреждения хранятся товарно-материальные ценности, которые не используются для выполнения основных целей деятельности Учреждения. Так, там находятся бывшие в употреблении аудио-видео техника, стиральная машина, оргтехника стоимостью до 40,0 тыс. рублей за 1 единицу. Указанные товарно-материальные ценности на момент проведения контрольного мероприятия числятся по балансу Учреждения. В ходе проверки данные товарно-материальные ценности общей стоимостью 147,2 тыс. рублей списаны с баланса Учреждения (справка прилагается).

При этом следует отметить, что там же находится оборудование для компьютерного класса (семь комплектов компьютеров) стоимостью 399,2 тыс. рублей. Компьютерный класс был получен Учреждением в январе 2001 года в виде спонсорской помощи, и с момента его получения Учреждением не использовался по причине морального износа и нерабочего состояния отдельных его элементов. Меры по списанию компьютерного класса со стороны Учреждения не принимались.

В соответствии с договором от 12.11.2012, заключенным Учреждением с Благотворительным Фондом «Добрые дела» (г. Казань), последний поставил в Учреждение парафинонагревательный аппарат, телевизионные антенны, телевизоры, детскую игровую площадку с ограждением, игровым и спортивным оборудованием.

Указанные товарно-материальные ценности не были поставлены на баланс Учреждения по причине отсутствия на них товарных накладных. В ходе контрольного мероприятия товарные накладные получены, товарно-материальные ценности общей стоимостью 1 631,3 тыс. рублей оприходованы по балансу Учреждения (справки, копии товарных накладных прилагаются).

В декабре 2012 года Учреждением безвозмездно получен угловой диван от ООО «Татмелиорация», который установлен в вестибюле Учреждения. В то же время, указанный диван по причине отсутствия на него товарной накладной по бухгалтерскому учету Учреждения не отражен. В ходе контрольного мероприятия диван стоимостью 20,0 тыс. рублей поставлен на баланс Учреждения (справка, копия товарной накладной прилагаются).

На территории Учреждения находится котельная МУП «Казэнерго» (одноэтажное кирпичное здание):

Согласно распоряжению Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 14.09.2011 №2531-р указанная котельная площадью 73,1 кв.м. 1983 года постройки передана в оперативное управление Учреждению. В приложении к указанному распоряжению стоимость котельной не указана. На момент проведения контрольного мероприятия котельная на баланс Учреждения не поставлена. В ходе контрольного мероприятия котельная стоимостью 989,2 тыс. рублей поставлена на баланс Учреждения (справка прилагается).

В проверяемом периоде Учреждением были получены товарно-материальные ценности, плательщиком за которые являлось Министерство. Так, по товарной накладной от 17.10.2012 №48 ООО «Центр энергетических исследований «Энергоаудит-внедрение» Учреждению были поставлены лампы светодиодные Geniled 7W в количестве 116 штук общей стоимостью 46,1 тыс. рублей (397 рублей за 1 лампу). Проверкой поставки указанного товара установлено, что фактически в Учреждение были поставлены лампы Geniled 5Вт, т.е. меньшей мощности (на 2Вт):

По товарной накладной от 21.09.2012 №18 ООО «Энерготехстандарт» поставило Учреждению автоматизированные индивидуальные тепловые пункты (АИТП) с автоматическим погодным регулированием теплопотребления в количестве 2 штук общей стоимостью 854,0 тыс. рублей (по цене 427,0 тыс. рублей за 1 шт.). Указанные тепловые пункты по бухгалтерскому учету отражены. В то же время, тепловые пункты в Учреждении не установлены. В ходе контрольного мероприятия тепловые пункты установлены.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение постановления Правительства Российской Федерации «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» от 26.07.2010 №538 и приказа Министерства «Об определении видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений» от 07.10.2010 №3536/10 часть имущества Учреждения не отнесена к особо ценному движимому имуществу. В ходе проверки сделаны исправительные проводки, имущество Учреждения общей стоимостью 1 489,5 тыс. рублей отнесено к особо ценному движимому имуществу (справка прилагается).

В ходе контрольного мероприятия проведена оценка экономичности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение учреждения холодным водоснабжением, теплоэнергией, электроэнергией.

Согласно ч. 1 ст. 24. Федерального закона «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 23.11.2009 №261-ФЗ «начиная с 1 января 2010 года государственное (муниципальное) учреждение обязано обеспечить снижение в сопоставимых условиях объема потребленных им воды, дизельного и иного топлива, мазута, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, угля в течение пяти лет не менее чем на пятнадцать процентов от объема фактически потребленного им в 2009 году каждого из указанных ресурсов с ежегодным снижением такого объема не менее чем на три процента».

Учреждением не по всем видам ресурсов соблюдались требования вышеуказанного Федерального закона по ежегодному снижению потребления ресурсов не менее чем на три процента. В связи с этим, Учреждением на оплату коммунальных услуг (тепла в 2011 году и электроэнергии в 2010 году) были дополнительно израсходованы субсидии из бюджета РТ, выделенные ему на выполнение госзадания, в том числе: в 2010 году – 20,5 тыс. рублей, в 2011 году – 27,1 тыс. рублей. В связи с вышеизложенным, указанные средства в общей сумме 47,6 тыс. рублей (20,5 + 27,1) были использованы неэффективно.

Проведен сравнительный анализ соответствия фактических расходов за 2011-2012 годы по энергообеспечению Учреждения нормативным показателям, утвержденным Отчетом по энергетическому обследованию за 2010 год (базовый). Согласно указанному Отчету нормативы потребления энергоресурсов были установлены в следующих

объемах: по электроэнергии – 139 707 кВт/ч, по тепловой энергии – 1 516,31 Гкал, по хозяйственно-питьевой воде – 8 595м³.

Фактические расходы (с учетом вышеуказанного ежегодного снижения потребления ресурсов не менее чем на три процента) были выше нормативных по расходам на тепловую энергию. Так, норматив потребления тепловой энергии был превышен в 2011 году на 7,89 Гкал и затрат на сумму 9,2 тыс. рублей ((1 524,2Гкал – 1 516,31Гкал) х 1 169,26 руб.). Таким образом, Учреждением, допущено неэффективное использование субсидий на выполнение госзадания на сумму 9,2 тыс. рублей.

Государственное бюджетное учреждение для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Казанская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа – интернат № 7 V вида»

Проверкой обеспеченности воспитанников в соответствии с утвержденными нормативами установлено. Школа-интернат в 2010/2011-2011/2012 учебных годах не обеспечена в полном объеме мягким инвентарем, хозяйственным инвентарем, одеждой, обувью в соответствии с постановлением Кабинета Министров РТ от 08.04.2009 №208:

2012 год

Наименование	Норматив	Численность обучающихся	Необходимое количество	Остаток на начало 01.01.2012	Приход	Расход (списание) за 2 года	Остаток на 01.01.2013	Разница между нормой и фактом
Простыня	2	65	130	225		225	0	-130
Пододеяльник	2	65	130	200		110	90	-40
Наволочка для подушки верхняя	2	65	130	175		175	0	-130
Полотенце	1	65	65	250		150	100	+35
Полотенце махровое	1	65	65	150		100	50	-15

Наименование одежды и обуви	Единица измерения	Норма на одного воспитанника в год		2011 год		2012 год		Наличие на 01.01.2013	
		для мальчика	для девочки	мальчики 43 чел.	девочки 26 чел.	мальчики 44 чел.	девочки 21 чел.	мальчики	девочки
Обмундирование									
Пальто зимнее, шуба	штук	0,5	0,5	21,5	13	22	10,5	0	0
Пальто демисезонное, куртка	штук	0,5	0,5	21,5	13	22	10,5	0	0
Костюм шерстяной для школы (для мальчика)	штук	0,5		21,5	0	22	0	0	0
Костюм шерстяной для школы (для девочки)	штук		0,5	0	13	0	10,5	0	0
Рубашка белая школьная хлопчатобумажная для мальчика	штук	2		86	0	88	0	0	0

Форма и обувь спортивные	комплектов	1	1	43	26	44	21	0	0
Костюмы летний и шерстяной	Комплект.	1		43	0	44	0	0	0
Платье (юбка, блузка)	штук		2	0	52	0	42	0	0
Халат домашний для девочки	штук		2	0	52	0	42	0	0
Рубашка для мальчика	штук	4		172	0	176	0	0	0
Костюм шерстяной (праздничный) для мальчика	комплектов	0,5		21,5	0	22	0	0	0
Костюм летний (праздничный) для мальчика	комплектов	0,5		21,5	0	22	0	0	0
Свитер (джемпер) шерстяной	штук	2	2	86	52	88	42	0	0
Платье шерстяное празднично е	штук		0,5	0	13	0	10,5	0	0
Платье летнее празднично е	штук		0,5	0	13	0	10,5	0	0
Рейтузы для девочки	штук		2	0	52	0	42	0	0
Головной убор летний	штук	1	1	43	26	44	21	0	0
Головной убор зимний	штук	0,5	0,5	21,5	13	22	10,5	0	0
Платок носовой	штук		8	0	208	0	168	0	0
Ремень брючный для мальчика, подтяжки	штук	1		43	0	44	0	0	0
Шарф полушерстяной	штук	0,5	0,5	21,5	13	22	10,5	0	0
Перчатки (варежки)	пар	2	2	86	52	88	42	0	0
Бюстгальтер	штук		4	0	104	0	84	0	0
Трико для девочки	штук		5	0	130	0	105	0	0
Трусы спортивные	штук	2	2	86	52	88	42	0	0
Шорты	штук	2	2	86	52	88	42	0	0
Майка	штук	3	3	129	78	132	63	0	0
Футболка	штук	2	2	86	52	88	42	0	0
Носки, гольфы хлопчатобумажные	пар	10	10	430	260	440	210	0	0
Ботинки (туфли, сандалии,	пар	3	3	129	78	132	63	0	0

кроссовки)									
Тапочки домашние	пар	2	2	86	52	88	42	0	0
Валенки (утепленная обувь)	пар	2	2	86	52	88	42	0	0
Сапоги резиновые	пар	0,5	0,5	21,5	13	22	10,5	0	0
Костюм лыжный	штук	0,5	0,5	21,5	13	22	10,5	0	0
Шапка спортивная	штук	0,5	0,5	21,5	13	22	10,5	0	0
Сорочка ночная, пижама	штук	2	2	86	52	88	42	0	0
Колготки	штук		10	0	260	0	210	0	0
Песочник, купальник, плавки	штук	1	1	43	26	44	21	0	0
Шапочка резиновая	штук	0,5	0,5	21,5	13	22	10,5	0	0
Рабочая одежда	комплектов	0,5	0,5	21,5	13	22	10,5	0	0
Предметы личной гигиены для девочек	комплектов		25	0	650	0	525	0	0
Портфель, сумка	штук	1	1	43	26	44	21	0	0
Чемодан	штук	0,2	0,2	8,6	5,2	8,8	4,2	0	0

Наименование предметов личной гигиены и хозяйственного инвентаря	Единица измерения	Норма на одного воспитанника в год		2011 год		2012 год		Наличие на 01.01.2013	
		для мальчика	для девочки	мальчики 43 чел.	девочки 26 чел.	мальчики 44 чел.	девочки 21 чел.	мальчики	девочки
Расческа	штук	0,5	0,5	21,5	13	22	10,5	0	0
Зубная паста	тюбиков	6	6	258	156	264	126	0	0
Зубная щетка	штук	3	3	129	78	132	63	0	0
Крем для обуви (100 г)	упаковок	3	1,5	129	39	132	31,5	0	0
Мочалка	штук	3	3	129	78	132	63	0	0
Туалетная бумага	рулонов	3	3	129	78	132	63	0	0
Лосьон для лица (100 г)	флаконов	3	3	129	78	132	63	0	0
Крем для рук и лица (100 г)	штук	0	3	0	78	0	63	0	0

В проверяемом периоде Школой – интернатом не заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за 2011, 2012 годы с заместителем директора по АХЧ Заляловой Ф.И. В ходе проверки договоры заключены.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» и приказом Министерства образования и науки РТ от 30.11.2010 №4383/10 Школе-интернату определен порядок отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу.

Проверкой установлено, что в составе основных средств числится имущество, подлежащее отнесению в состав особо ценного движимого имущества. В ходе проверки указанное имущество в сумме 366,2 тыс. рублей переведено в состав особо ценного движимого имущества, и их учет приведен в соответствие с нормативными актами.

Произведенной проверкой полноты оприходования, фактического наличия и использования материальных ценностей, поступивших за проверяемый период в Школу-интернат из Министерства образования и науки РТ централизованно, установлено:

-полученные в 2012 году материальные ценности и оборудование не отражены по бухгалтерскому учету на общую сумму 3 286,1 тыс. рублей. В ходе проверки оборудование и материальные ценности приняты к учету и поставлены на баланс;

-в бухгалтерских регистрах за 2012 год не отражен акт от 20.12.2012 №2262 на списание мягкого и хозяйственного инвентаря на общую сумму 512,1 тыс. рублей. В ходе проверки внесены соответствующие изменения и исправления.

Проведена выборочная инвентаризация продуктов питания, медикаментов, основных средств и малоценного инвентаря по состоянию на 10.01.2013(акты инвентаризации прилагаются).

В ходе инвентаризации установлено, что на складе Школы-интерната находится прибор учета тепловой энергии стоимостью 194,3 тыс. рублей. Данное оборудование было установлено ГБУ «Главинвестстрой РТ» в 2005 году и передано по извещению от 23.06.2011 №77. В результате проводимого Учредителем в июне-августе 2012 года капитального ремонта данный прибор демонтирован и взамен его установлен новый. Таким образом, не соблюдены положения ст.34 Бюджетного кодекса РФ и средства бюджета в сумме 194,3 тыс. рублей использованы неэффективно.

В ходе проверки проведен сравнительный анализ фактического потребления энергоресурсов за 2009 – 2012 годы на оплату коммунальных услуг. Учреждение за проверяемый период не было затронуто процедурой слияния, реорганизации, разделения, объединения (т.е. сохранившее в рассматриваемом периоде свои административно-хозяйственные и профессиональные характеристики неизменными).

Согласно статье 8 Закона Республики Татарстан от 21.10.1998 №1816 «Об энергосбережении» энергетические обследования организаций проводятся в целях оценки эффективного использования энергетических ресурсов и снижения затрат потребителей на топливо и энергообеспечение.

Проверка целевого и эффективного использования денежных средств по статье «Коммунальные услуги» показала следующее. Договора на снабжение тепловой энергий, на снабжение электроэнергией, на отпуск питьевой воды и прием сточных вод заключались в пределах выделенных средств.

По состоянию на январь 2013 года в Школе-интернате установлено 5ед. приборов учета:

- учет тепловой энергии в Учреждении осуществляется счетчиком Вэлет-50 в количестве 2 шт. и счетчиком горячей воды ТЭМ-104 в количестве 1 шт., на момент проверки приборы учета находятся в рабочем состоянии. Фактический расход тепловой энергии за период 2009-2012 годов представлен в таблице:

(тыс. рублей)

	в 2009 году		в 2010 году		в 2011 году		в 2012 году	
	Гкал	сумма	Гкал	сумма	Гкал	сумма	Гкал	сумма
потребление тепловой энергии	673,26	627,2	550,16	549,77	604,19	820,15	593,81	700
за счет средств бюджета	673,26	627,2	550,16	549,77	604,19	820,15	593,81	700
за счет средств от предпринимательской деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-

- учет потребления электроэнергии осуществляется счетчиками типа ЦЭ-68038М в количестве 1 шт., на момент проверки прибор учета находится в рабочем состоянии. Фактический расход электрической энергии за период 2009-2012 годы представлен в таблице:

(тыс. рублей)

	в 2009 году		в 2010 году		в 2011 году		в 2012 году	
	кВт/ч	сумма	кВт/ч	сумма	кВт/ч	сумма	кВт/ч	сумма
потребление электрической энергии	44061	116,4	46514	144,43	39939	129,49	53125	170
за счет средств бюджета	44061	116,4	46514	144,43	39939	129,49	53125	170
за счет средств от предпринимательской деятельности	-	-	-	-	-	-	-	

- учет потребления холодной воды в Учреждении осуществляется по прибору СВМТ-50 «Бетар» в количестве 1 ед., на момент проверки прибор учета находится в рабочем состоянии. Фактический расход холодной воды за период 2009-2012 представлен в таблице:

(тыс. рублей)

	в 2009 году		в 2010 году		в 2011 году		в 2012 году	
	$м^3$	сумма	$м^3$	сумма	$м^3$	сумма	$м^3$	сумма
потребление воды	7755	206,9	7814,65	211,81	7814,6	202,31	4979,4	66,1
за счет средств бюджета	7755	206,9	7814,65	211,81	7814,6	202,31	4979,4	66,1
за счет средств от предпринимательской деятельности	-	-	-	-	-	-	-	

В результате проведенного сравнительного анализа фактического потребления энергоресурсов с расчетными нормативами потребления установлено, что потери средств, израсходованных на оплату сверхнормативного объема энергетических ресурсов, составляют 307,0 тыс. рублей в том числе:

- тепловая энергия, на общую сумму 151,7 тыс. рублей:

Годы	Фактическое потребление, Гкал	Расчетный норматив по энергетическому паспорту, Гкал	Отклонения		
			Гкал	Средняя цена, руб.	Сумма, тыс. руб.

2011	604,19	539,51	64,68	1357	87,7
2012	593,81	539,51	54,3	1178	63,9
Итого:					151,6

- электрическая энергия, на общую сумму 30,8 тыс. рублей:

Годы	Фактическое потребление, кВт/ч	Расчетный норматив по энергетическому паспорту, кВт/ч	Отклонения		
			кВт/ч	Средняя цена, руб.	Сумма, тыс. руб.
2012	53125	43493	9632	3,2	30,8
Итого:					30,8

- водопотребление и водоотведение, на общую сумму 124,5 тыс. рублей:

Годы	Фактическое потребление, Гкал	Расчетный норматив по энергетическому паспорту, Гкал	Отклонения		
			Гкал	Средняя цена, руб.	Сумма, тыс. руб.
2011	7814,6	3672,4	4142,2	25,88	107,2
2012	4979,4	3672,4	1307	13,27	17,3
Итого:					124,5

Также проведен анализ исходя из необходимости обязательного ежегодного сокращения фактического потребления на 3 % по отношению к фактическому потреблению каждого из видов энергоресурсов за 2009 год (положения статьи 24 пункт 1 Федерального закона № 261 «Об энергосбережении…», в соответствии с которыми фактическое потребление Школой-интернатом каждого из видов энергоресурсов в 2011, 2012 году должно быть сокращено к уровню фактического потребления за 2009 год на 6 и 9 % соответственно).

Проверкой установлено, что в 2012 году Школой-интернатом не обеспечено сокращение фактического потребления к уровню 2009 года вследствие чего, излишне израсходовано энергоресурсов на общую сумму 41,7 тыс. рублей, данные в разрезе видов энергоресурсов приведены ниже:

- электрической энергии:

в 2012 году на 13028,6 кВтч или 41,7 тыс. рублей (факт 2012 – факт 2009 + 9% от факта 2009).

Таким образом, Школой-интернатом допущено неэффективное использование субсидий на выполнение государственного задания в сумме 41,7 тыс. рублей.

Государственное бюджетное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Бугульминская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат I, II вида»

Проверкой соблюдения стандарта качества оказываемых государственных услуг в Учреждении в соответствии с постановлением Кабинета Министров РТ «Об утверждении Стандарта качества государственной услуги по обеспечению хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического обслуживания, питания, досуга, быта и отдыха воспитанников, проживающих в специальных (коррекционных) школах (школах-интернатах), санаторных школах (школах-интернатах), находящихся в ведении Республики Татарстан» от 10.08.2012 №693по нормам обеспечения услугами хозяйственно-бытового обслуживания установлено следующее:

- услуги бани: 40 помывок в год (по нормативу): фактически воспитанники без круглосуточного пребывания осуществляют помывку на дому, помывка воспитанников с круглосуточным пребыванием осуществляется в двух душевых кабинках, 1 ванной комнате и 1 душевой комнате (норматив соблюден); следует отметить, что в Учреждении не имеется горячего водоснабжения (по причине аварии в 2000 году вследствие ветхости труб); горячая вода подается через водонагреватели;

- спальные помещения отдельно для мальчиков и девочек площадью не менее 4 кв.м. на одного человека (по нормативу): фактическая обеспеченность в 2011 году – 8,1 кв.м., в 2012 году –9,1 кв.м.;

- спальные помещения оборудованы индивидуальными шкафами для одежды и обуви, тумбочками и стульями;

- помещений для самоподготовки не имеется: дети занимаются в учебных классах;

- умывальные помещения: по обеспеченности раковинами и унитазами норматив соблюден (при этом вся сантехника старая, раковины металлические);

- комната личной гигиены девочек, комната чистки одежды и обуви, комната дежурных воспитателей имеются;

- кладовые для личных вещей отсутствуют (при этом имеются индивидуальные шкафы для хранения одежды и обуви);

- комнаты дежурного технического персонала, бельевые, кладовая для хранения новой одежды, кладовая грязного белья имеются;

- изолятор имеется;

Следует отметить, что в проверяемом периоде Учреждением не приобретались для воспитанников одежда, обувь, средства личной гигиены (зубная паста, зубные щетки, крем для рук и лица, лосьон, расчески, мочалки). Приобретение указанных вещей регламентировано вышеуказанным Стандартом качества государственной услуги, а также постановлением Кабинета Министров РТ от 08.04.2009 №208 «Об утверждении Положения о порядке расчета нормативов финансирования организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам в образовательных учреждениях, находящихся в ведении Республики Татарстан».

Воспитанники Учреждения обеспечиваются досуговыми мероприятиями (посещают дом культуры, театрализованные и цирковые мероприятия).

Проверкой соблюдения укомплектованности медицинским и педагогическим персоналом согласно штатному расписанию расхождений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения норм питания воспитанников за октябрь 2012 года согласно вышеуказанному стандарту качества оказываемых государственных услуг нарушений не установлено.

Школьное двухэтажное кирпичное здание Учреждения (для старших классов) построено в 1917 году и находится в неудовлетворительном состоянии. В частности, окна в этом здании деревянные (рамы прогнили, в связи с чем, произвести открытие и закрытие окон не представляется возможным), инженерные коммуникации изношены (трубы ржавые, прогнившие места труб закреплены хомутами, имеются течи), на стенах и потолках помещений имеются следы протечек. В подвале здания также требуется проведение ремонта (оконные блоки гнилые, трубы изношены, на стенах и потолках имеются потеки).

Два кирпичных здания складов (1956 года постройки) по стенам имеют трещины и к эксплуатации не пригодны.

Кирпичное здание столовой построено в 1956 году. Фасад здания облупленный, на потолке из-за ветхости шиферного покрытия крыши внутри помещения вблизи осветительных приборов имеются следы протеканий осадков, отдельные места труб

отопления заварены сваркой из-за их ветхости, канализационные трубы в подвале столовой подперты деревянными досками, на месте стыков труб имеются течи.

Школьное двухэтажное кирпичное здание (для начальных классов) построено в 1956 году: на стенах имеются трещины, фасад облупленный, трубы отопления в отдельных местах из-за ветхости затянуты хомутами

Трехэтажное кирпичное здание спального корпуса построено в 1956 году. Фасад здания облупленный, оконные блоки установлены в год постройки здания, в связи с чем, произвести открытие и закрытие окон не представляется возможным, в туалетах из-за ветхости труб на потолке и стенах имеются следы протечек.

Двухэтажное кирпичное здание школьных мастерских построено в 1917 году. Внутри и снаружи здания на стенах имеются трещины, кирпичная кладка внешних стен частично разрушена, внутри помещений имеются следы протечек на стенах и потолке:

Следует отметить, что Учреждению требуется замена оконных блоков во всех его зданиях по причине отсутствия возможности открытия и закрытия окон из-за их ветхости.

Проверкой наличия автотранспорта установлено, что в Учреждении имеются четыре единицы транспортных средств: грузовая автомашина «ГАЗ 53-12» (1987 года изготовления), легковой автомобиль УАЗ 3909 (1996 года изготовления), микроавтобус ГАЗ 3221-14 (2004 года изготовления), автомашина ГАЗ 3102 (2000 года изготовления). Следует отметить, что у трех автомашин износ составляет 100%, у микроавтобуса ГАЗ 3221-14 – 95%.

Выборочной проверкой фактического наличия товарно-материальных ценностей и основных средств в Учреждении установлено, что в помещениях Учреждения хранятся товарно-материальные ценности, которые не используются для выполнения основных целей деятельности Учреждения. Так, там находятся бывшие в употреблении телевизоры, холодильники, стиральные машины, пылесосы, станки, швейные машинки, оргтехника стоимостью до 40,0 тыс. рублей за 1 единицу. Указанные товарно-материальные ценности на момент проведения контрольного мероприятия числятся по балансу Учреждения. В ходе проверки данные товарно-материальные ценности общей стоимостью 1 207,1 тыс. рублей списаны с баланса Учреждения (справки, перечни прилагаются).

Кроме того, в Учреждении имеется следующее оборудование общей балансовой стоимостью 458,1 тыс. рублей: портативные компьютеры ученика в количестве 8 штук, портативный компьютер учителя, а также программное обеспечение к этому оборудованию. В указанном оборудовании используется операционная система «Макинтош» на английском языке, в связи с этим, данное оборудование Учреждением не используется. Данное оборудование поступило в Учреждение из Министерства в 2005 году.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что, в нарушение постановления Правительства Российской Федерации «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» от 26.07.2010 №538 и приказа Министерства «Об определении видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений» от 07.10.2010 №3536/10, часть имущества Учреждения не отнесена к особо ценному движимому имуществу. В ходе проверки сделаны исправительные проводки, имущество Учреждения общей стоимостью 661,5 тыс. рублей отнесено к особо ценному движимому имуществу.

В проверяемом периоде Учреждением были получены товарно-материальные ценности, плательщиком за которые являлось Министерство. Так, по товарной накладной от 11.10.2012 №38 ООО «Центр энергетических исследований «Энергоаудит-внедрение» Учреждению были поставлены лампы светодиодные Geniled 7W в количестве 286 штук общей стоимостью 113,5 тыс. рублей (397 рублей за 1 лампу). Проверкой поставки указанного товара установлено, что в Учреждение были поставлены лампы Geniled мощностью 7Вт. По товарной накладной от 11.10.2012 №45ООО «Центр энергетических исследований «Энергоаудит-внедрение» поставило Учреждению счетчики электрические в

количестве 3 штук общей стоимостью 56,4 тыс. рублей (18,8 тыс. рублей за 1 счетчик). На момент проведения контрольного мероприятия счетчики установлены и эксплуатируются.

Выборочной проверкой поставки продуктов питания в Учреждение установлено следующее:

1. В соответствии с договором от 10.07.2012 №453, заключенным Учреждением с МУП «Управление торговли и материально-технического обеспечения» (директор – Хамедов Р.Ф.), последнее обязалось поставить Учреждению сок в количестве 240 л. на сумму 6 240 рублей (по цене 26 рублей за 1 литр). По накладной от 30.11.2012 №8877МУП «Управление торговли и материально-технического обеспечения» фактически поставило сокосодержащий ананасовый напиток «Сочный мир» в количестве 12 л. на сумму 312 рублей.

В ходе проверки сокосодержащий ананасовый напиток «Сочный мир», поставленный в Учреждение МУП «Управление торговли и материально-технического обеспечения» был заменен на сок «Сады Придонья».

2. Согласно договору от 01.11.2012 без номера, заключенному Учреждением с ООО «АльТрейд» (г. Лениногорск, директор – Подин В.А.), последнее обязалось поставить в Учреждение сок натуральный 3 л. в количестве 90 банок на сумму 6 120 рублей (по цене 68 руб. за 1 банку). По товарной накладной от 23.01.2013 №19ООО «АльТрейд» фактически поставило Учреждению яблочно-виноградный и яблочно-грушевый нектар с мякотью 3 л. (производитель – ООО Покровский консервный завод», Саратовская обл.) в количестве 40 банок на сумму 2 720 рублей.

В ходе проверки нектар с мякотью был заменен ООО «АльТрейд» на яблочный сок.

3. Согласно договору от 21.11.2012 №3, заключенному Учреждением с ИП Баюшкина Т.М., последняя обязалась поставить картофель в количестве 3 000 кг. на сумму 30,0 тыс. рублей (по цене 10 руб. за 1 кг.). По товарной накладной от 14.01.2013 без номера ИП Баюшкина Т.М. произвела поставку картофеля в количестве 500 кг. на сумму 5 000 рублей. На момент проведения проверки (29.01.2013) в овощехранилище Учреждения находился картофель с признаками гнили, поставленный ИП Баюшкина Т.М.. Общий вес этого картофеля составил 420 кг. на сумму 4 200 рублей.

В ходе проверки картофель с признаками гнили в количестве 420 кг. был заменен ИП Баюшкина Т.М. на свежий.

4. Согласно п. 3.37. СанПиН 2.3.2.1078-01«Гигиенические требования безопасности и пищевой ценности пищевых продуктов», утвержденным Главным государственным санитарным врачом РФ 6 ноября 2001 года, не допускается использование мяса птицы, кроме охлажденного, мяса птицы механической обвалки и коллагенсодержащего сырья из мяса птицы для производства продуктов детского питания (для всех возрастных групп). Фактически в проверяемом периоде в Учреждение поставлялись замороженные тушки цыплят, в том числе: в 2011 году в количестве 1 947,63 кг. на сумму 177,4 тыс. рублей, в 2012 году в количестве 1 371,83 кг. на сумму 127,1 тыс. рублей, что является нарушением вышеуказанных санитарно-эпидемиологических правил и нормативов.

5. Согласно ст. 15 Закона РФ от 14.05.1993 №4979-I «О ветеринарии» «Продукты животноводства по результатам ветеринарно-санитарной экспертизы должны соответствовать установленным требованиям безопасности для здоровья населения и происходить из благополучной по заразным болезням животных территории. Предприятия, учреждения, организации и граждане, осуществляющие заготовку, переработку, хранение, перевозку и реализацию продуктов животноводства, обязаны обеспечивать выполнение указанных требований». В соответствии с ч. 2 ст. 17 Федеральный закон от 02.01.2000 №29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов» «продовольственное сырье животного происхождения допускается для изготовления пищевых продуктов только после проведения ветеринарно-санитарной экспертизы». Согласно ч. 1 ст. 16 Закона РТ от 13.07.1993 №1934-XII «О ветеринарном деле в Республике Татарстан» «продукты

животноводства по результатам ветеринарно-санитарной экспертизы должны соответствовать установленным требованиям безопасности для населения и происходить из благополучной по заразным болезням животных территории». В соответствии с п. 3.4. «Правил организации работы по выдаче ветеринарных сопроводительных документов», утвержденных приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 16.11.2006 №422, копии ветеринарных сопроводительных документов (ветеринарное свидетельство, ветеринарная справка) считаются недействительными. При этом в проверяемом периоде различными поставщиками в Учреждение было поставлено мясо (говядина) при отсутствии оригиналов сопроводительных ветеринарных документов в количестве 2 522,63 кг. на общую сумму 588,1 тыс. рублей, в том числе: за 2011 год – на 343,2 тыс. рублей, за 2012 год – на 244,9 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведена оценка экономичности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение Учреждения холодным водоснабжением, газоснабжением, теплоэнергией, электроэнергией.

Энергетическое обследование Учреждения выполнено ГУ «Лаборатория энергосбережения» в период с 14.11.2011 по 18.11.2011. Энергетический паспорт Учреждения составлен в декабре 2011 года (рег. №ЭП.0099/0075-12/2011).

Согласно ч. 1 ст. 24. Федерального закона «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 23.11.2009 №261-ФЗ «начиная с 1 января 2010 года государственное (муниципальное) учреждение обязано обеспечить снижение в сопоставимых условиях объема потребленных им воды, дизельного и иного топлива, мазута, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, угля в течение пяти лет не менее чем на пятнадцать процентов от объема фактически потребленного им в 2009 году каждого из указанных ресурсов с ежегодным снижением такого объема не менее чем на три процента».

Сведения об исполнении указанного пункта Федерального закона приведены в следующей таблице:

наименование показателя	**2009 год (базовый)**	**2010 год**			**2011 год**			**2012 год**		
		факт. потребление	**с учетом 3%-го снижения**	**расхождение**	**факт. потребление**	**с учетом 3%-го снижения**	**расхождение**	**факт. потребление**	**с учетом 3%-го снижения**	**расхождение**
Тепло	Гкал	Гкал	Гкал	Гкал (т.р.)	Гкал	Гкал	Гкал (т.р.)	Гкал	Гкал	Гкал (т.р.)
223/201	1 478,38	1 423,48	1434,03	-10,55	1 478,32	1 391,0	+87,32 (121,2)	1 369,22	1 349,28	+19,94 (27,9)
стоимость 1 Гкал.(руб.)	1 144,03	1 253,76			1 388,21			1 402,51		
Газ	тыс. куб.м.	тыс. куб.м.	тыс. куб.м.	тыс. куб.м. (т.р.)	тыс. куб.м.	тыс. куб.м.	тыс. куб.м. (т.р.)	тыс. куб.м.	тыс. куб.м.	тыс. куб.м. (т.р.)
223/202	21,75	23,05	21,09	+1,96 (7,6)	27,63	20,46	+7,17 (31,3)	19,14	19,85	-0,71
стоимость 1 тыс. куб.м.	3 209,75	3 877,21			4 369,09			4 681,88		
Электро-энергия	кВт/ч	кВт/ч	кВт/ч	кВт/ч (т.р.)	кВт/ч	кВт/ч	кВт/ч(т. р.)	кВт/ч	кВт/ч	кВт/ч (т.р.)
223/204	104 782	115 145	101 638	+13 507 (40,4)	123 188	98 589	+24 599 (79,4)	109 349	95 631	+13 718 (46,5)
стоимость 1 Квт.(руб.)	2,63	2,99			3,23			3,39		
Вода	м³	м³	м³	м³ (т.р.)	м³	м³	м³ (т.р.)	м³	м³	м³ (т.р.)
223/205	7 762	9 125	7 529	+233 (6,1)	6 311	7 303	-992,0	6 813	7 084	-271
стоимость 1 куб.м. (руб.)	25,25	26,34			27,92			27,35		

Исходя из приведенных в таблице данных, следует, что Учреждением не всегда соблюдались требования вышеуказанного Федерального закона по ежегодному снижению потребления тепловой энергии и электроэнергии не менее чем на три процента. В связи с этим, Учреждением на оплату коммунальных услуг (тепла, газа, воды и электроэнергии) были дополнительно израсходованы субсидии из бюджета РТ, выделенные ему на выполнение госзадания, в том числе: в 2010 году – 54,1 тыс. рублей (7,6 + 40,4 + 6,1), в 2011 году – 231,9 тыс. рублей (121,2 + 31,3 + 79,4), в 2012 году – 74,7 тыс. рублей (27,9 + 46,5).В связи с вышеизложенным, указанные средства в общей сумме 360,4 тыс. рублей были использованы неэффективно.

Проведен сравнительный анализ соответствия фактических расходов за 2011-2012 годы по энергообеспечению Учреждения нормативным показателям, утвержденным Отчетом по энергетическому обследованию за 2010 год (базовый). Согласно указанному Отчету нормативы потребления энергоресурсов были установлены в следующих объемах: по электроэнергии – 95 083,43 кВт/ч, по тепловой энергии – 853,42 Гкал, по хозяйственно-питьевой воде –2 474,5м³, по природному газу – 23,05 м³.

Фактические расходы (с учетом вышеуказанного ежегодного снижения потребления ресурсов не менее чем на три процента) были выше нормативных по расходам на тепловую энергию, электроэнергию и хозяйственно-питьевую воду.

Норматив потребления тепловой энергии превышен:

- в 2011 году на 537,58 Гкал и затрат на сумму 746,3 тыс. рублей ((1 391,0Гкал – 853,42Гкал) х 1 388,21 руб.);

- в 2012 году на 495,86 Гкал и затрат на сумму 695,4 тыс. Рублей ((1 349,28Гкал – 853,42Гкал) х 1 402,51 руб.).

Норматив потребления электроэнергии превышен:

- в 2011 году на 3 502,57 кВт/ч и затрат на сумму 1,1 тыс. рублей ((98 589 кВт/ч– 95 086,43 кВт/ч) х 3,23 руб.);

- в 2012 году на 544,57 кВт/ч и затрат на сумму 1,8 тыс. рублей ((95 631 кВт/ч – 95 086,43 кВт/ч) х 3,39 руб.).

Норматив потребления хозяйственно-питьевой воды превышен:

- в 2011 году на 4 828,5м³ и затрат на сумму 134,8 тыс. рублей ((7 303,0м³ – 2 474,5м³) х 27,92руб.);

- в 2012 году на 4 609,5 м³ и затрат на сумму 126,1 тыс. рублей ((7 084,0м³ – 2 474,5м³) х 27,35 руб.).

Таким образом, Учреждением, допущено неэффективное использование субсидий на выполнение госзадания на общую сумму 1 705,5 тыс. рублей, в том числе: за 2011 год – в сумме 882,2 тыс. рублей (746,3 + 1,1 + 134,8; КБК: 708. 0702. 4339902. 001. 223), за 2012 год – в сумме 823,3 тыс. рублей (695,4 + 1,8 + 126,1; КБК: 708. 0702. 4339902. 001. 223).

Основными причинами превышения норматива потребления тепловой энергии стали: изношенность зданий и отсутствие капитального ремонта (в частности, изношенность деревянных окон во всех зданиях).

Государственное бюджетное учреждение для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Казанская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа – интернат № 1 VIII вида»

В ходе проверки проведена оценка экономичности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение Учреждения водоснабжением, теплоэнергией, электроэнергией, газом. Согласно пунктам 1 и 2 статьи 24 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты

Российской Федерации» ежегодная экономия на энергоресурсы должна составлять не менее 3% ежегодно по сравнению с предыдущим годом. (Энергетический паспорт потребителя энергетических ресурсов в бюджетных организациях разработан и утвержден в апреле 2009 года).

Вместе с тем, как видно из нижеприведенной таблицы в 2011 году по показателю электроэнергия в нарушение вышеуказанного закона по сравнению с 2010 годом допущен перерасход потребления на 5,0 тыс. кВт.ч, тогда как экономия на энергоресурсы должна была составить в количестве 9,3 тыс. кВт.ч на сумму 24,8 тыс. рублей.

Коммунальная услуга	2009 год		2010 год		2011 год			2012 год		
	Сумма (тыс. руб.)	Кол-во	Сумма (тыс. руб.)	Кол-во	Оплата		Кол-во факт.	Оплата		Кол-во факт.
					по тарифу	Сверх тари-фа		по тарифу	Сверх тари-фа	
Электроэнергия (тыс.КВт.ч)	192,8	71,4	225,2	72,4	206,7	65,3	77,4	274,9	368,3	83,3
Теплоснабжение (тыс.Гкал)	1248,5	2,6	987,2	1,641	1065,5	458,8	1,12	1361,9	391,1	1,002
Водоснабжение (тыс.куб.м.)	168,1	12,6	142,7	10,6	128,7	128,1	9,9	100		8,7
Газ тыс.куб.м.	71,6	21,04	81,6	21,1	89,3	5,7	20,5	55,2		12,5
ИТОГО	1681		1436,7		1490,2	657,9		1792	759,4	

Таким образом, непринятие необходимых мер по энергосбережению повлекло непроизводительный расход по потреблению газа, электроэнергии и холодной воды, в результате чего Учреждением допущено неэффективное использование средств, выделенных на финансовое обеспечение государственного задания на общую сумму 24,8 тыс. рублей.

Перерасход потребления электроэненргии в 2012 году поясняется в связи с тем, что на основании Санитарных правил СП 2.4.990-00 п.2.2.2.14 «Гигиенические требования к устройству, содержанию, организации режима работы в детских домах и школах – интернатах для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» и предписания Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Республике Татарстан от 26.02.2009 в Школе – интернате было заменено технологическое газовое оборудование в горячем цеху (газовая плита 1959 года выпуска) на работающее на электричестве (2 электроплиты, жарочный шкаф). Также по программе «Модернизация образования» были получены электрические швейные машины, устройства для обрезки и обработки краев, станки для кабинета технологии мальчиков, интерактивное оборудование, мультимедийное оборудование, установлены вытяжные вентиляции в спальном корпусе.

В ходе проверки установлено, Учреждением своевременно не отражаются по данным бухгалтерского учета поступления нефинансовых активов. А именно, переданные от Министерства образования материальные ценности на общую сумму 3 008,2 тыс. рублей были оприходованы на дату накладных, но 15.01.2013 года (то есть на момент проверки).

№ п/п	дата	Поставщик	Наименование	Сумма
1	23.07.2012	ООО «Экофрам»	Мед.оборудование	6,1
2	23.07.2012	ООО «Экофарм»	Прибор для определения остроты зрения	4,2

3	25.07.2012	ОАО «АйСиЭл – КПО ВС»	Проекционный комплект	24,2
4	25.07.2012	ООО «РК СПОРТ»	Спортивный инвентарь	69,7
5	25.07.2012	ООО «РК СПОРТ»	Спортинвентарь	36,4
6	01.08.2012	ООО «НПК «Прогресс»	Математика 2 кл.	3,7
7	01.08.2012	ООО «НПК «Прогресс»	Учебники	15,7
8	22.08.2012	ООО «Архимед»	Учебники	3,7
9	03.09.2012	ООО «НПК «Прогресс»	Учебники	0,2
10	10.09.2012	ОАО «АйСиЭл – КПО ВС»	Интерактивный комплект	64,8
11	11.09.2012	ООО «Бирайт»	Комплект (Компьютер)	20,9
12	19.09.2012	ОАО «АйСиЭл – КПО ВС»	Проекционный комплект	67,3
13	21.09.2012	ООО «Энерготехстандарт»	Автоматизированные индивидуальные тепловые пункты	854,0
14	27.09.2012	ООО «Экофарм»	Облучатели	10,8
15	27.09.2012	ЗАО АБАК	Многофункциональное устройство	4,8
16	05.10.2012	ООО «Центр энергетических исследований»	Светильник ЛСП	42,3
17	10.10.2012	ООО «КБМ»	Шкаф холодильный	42,0
18	10.10.2012	ООО «Центр энергетических исследований»	Светильник светодиодный	50,8
19	17.10.2012	ООО «Центр энергетических исследований»	Лампа светодиодная	47,2
20	25.10.2012	ООО «Бирайт»	Комплект для кабинета технологии	119,0
21	31.10.2012	ООО «ИнтерМедиаСервис»	Стенды	4,2
22	09.11.2012	ООО «СпортУниверсал»	Плита электрическая	8,9
23	10.11.2012	ООО «РК СПОРТ»	Спортинвентарь	14,5
24	14.11.2012	ООО «Техторг»	Холодильник	12,1
25	16.11.2012	ООО «Бирайт»	Автоматизированное рабочее место	28,8
26	20.11.2012	ООО «Инструменты управления»	Верстак столярный	87,8
27	20.11.2012	ООО «Инструменты управления»	Устройство для сверления по дереву	3,8
28	20.11.2012	ООО «Инструменты управления»	Станки	325,5
29	06.12.2012	ООО «Инструменты управления»	Станок гибочный	17,7
30	07.12.2012	ООО «Бирайт»	Интерактивный комплект	57,3
31	10.12.2012	ООО «ПКГ «РОС»	Кабинет для начальных классов	251,2
32	31.12.2012	ООО «Алабуга»	Автобус школьный «ГАЗ-322121-288»	708,5
ИТОГО				3 008,2

Кроме того, в ходе проверки установлено, что имеются в наличии и числятся по данным бухгалтерского учета материальные запасы (шкафы платяные и комбинированные) и оборудование (станки токарно-винторезные, фрезерные, по дереву, посудомоечная

машина, котел пищеварочный), которые на протяжении длительного времени не используются в виду ветхости, изношенности (100%) и неисправности на общую сумму 154,4 тыс. рублей. В ходе проверки составлены акты на списание непригодных к эксплуатации материальных запасов на общую сумму 58,2 тыс. рублей.

Сравнительным анализом выполнения норм обеспечения питанием воспитанников по сравнению с фактическими расходами на питание воспитанников Школы-интерната установлено следующее.

Согласно представленным к проверке сведениям расходы на организацию питания в 2011 году составили в сумме 3 161,0 тыс. рублей. При количестве 21219 детодней, стоимость 1 детодня фактически составила сумме 148,97 рублей.

Как видно из нижеприведенной таблицы нормы обеспечения питанием воспитанников выполняются лишь по отдельным позициям: крупа, бобовые, макаронные изделия 144,6%, мясо 108%, колбасные изделия на 178,1%, сахар на 104%.

Не выполнены нормы обеспечения питанием воспитанников по таким наименованием продуктов, как: творог (54,7%), фрукты сухие (49,5%), овощи и зелень (60%), сметана (61,4%), фрукты свежие (90%), рыба свежемороженая (92,2%), масло растительное (71,1%), масло сливочное (89,2%).

№ п/п	Наименование продукта	норма на 1 воспитанника в граммах	норма на всех воспитанников в кг	факт.на всех воспитанников в кг	фактически получено в граммах	выполнение в процентах
1	Хлеб ржаной(сельский)	150	3182,85	3059,84	144,20	96,1
2	Хлеб пшеничный(батон)	250	5304,75	4757,56	220,00	89,7
3	Мука пшеничная	40	848,76	537,95	30,00	75,0
4	Крупа, бобовые, макаронные изделия, в том числе:.	75	1591,42	2301,36	108,50	144,6
	- крупа гречневая			364,31	172,00	
	- крупа манная			163,26	77,00	
	- крупа перловая			21,44	10,00	
	- крупа пшеничная			168,80	80,00	
	- рис			486,29	229,00	
	- пшено			254,18	120,00	
	- геркулес			150,29	71,00	
	- макароны			535,89	253,00	
	- горох			156,90	74,00	
5	Картофель	400	8487,60	7263,92	342,40	85,6
6	Овощи и зелень	475	10079,03	6026,23	284,00	60,0
7	Фрукты свежие	300	6365,70	5697,32	268,50	90,0
8	Соки	200	4243,80	4054,00	191,10	95,5
9	Фрукты сухие	20	424,38	207,71	9,90	49,5
10	Сахар	70	1485,33	1544,36	72,80	104,0
11	Кондитерские изделия	30	636,57	543,22	25,60	85,3
12	Кофе (кофейный напиток)	2	42,44	23,03	1,10	54,0
13	Какао	2	42,44	25,45	1,20	60,0
14	Чай	2	42,44	27,93	1,30	65,8
15	Мясо	110	2334,09	2527,58	119,10	108,2
16	Птица	50	1060,95	992,01	46,80	93,5
17	Рыба (сельдь)	110	2334,09	2154,79	101,50	92,2
18	Колбасные изделия	25	530,48	944,70	44,50	178,1
19	Молоко, кисломолочные продукты	500	10609,50	7787,50	367,00	73,4
20	Творог	70	1485,33	811,30	38,20	54,7
21	Сметана	11	233,41	143,25	6,80	61,4
22	Сыр	12	254,63	237,00	11,20	93,1
23	Масло сливочное	51	1082,17	966,28	45,50	89,2

24	Масло растительное	19	403,16	287,00	13,50	71,1
25	Яйцо	1шт.	21219,00	19895,00	0,94	94,0
26	Специи	2	42,44	57,20	2,70	130,0
27	Соль	8	169,75	171,71	8,10	101,0
28	Дрожжи	2	42,44	3,68	0,20	8,7

Согласно пункту 6.15 Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.4.5.2409-08 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования», утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 № 45 в суточном рационе питания оптимальное соотношение пищевых веществ: белков, жиров и углеводов, должно составлять 1:1:4 или в процентном отношении от калорийности, как 10-15%, 30-32% и 55-60%, соответственно.

Вместе с тем, по представленной информации среднее распределение энергетической ценности по отдельным приемам пищи в Школе-интернат за 2011 год составило 1,1:0,9:5,1

Согласно представленным к проверке сведениям расходы на организацию питания в 2012 году составили в сумме 3 207,6 тыс. рублей. При количестве 19 794 детодня, стоимость 1 детодня фактически составила сумме 162,97 рублей. Необходимо отметить, что Министерством образования информация на 2012 год по стоимости питания в день на 1 воспитанника до Учреждения не доводилась.

Как видно из нижеприведенной таблицы нормы обеспечения питанием воспитанников выполняются лишь по отдельным позициям: крупа, бобовые, макаронные изделия 143,%, мясо 110,4%, колбасные изделия на 179,6%, сыр на 105,8%, кондитерские изделия 152,6%.

Не выполнены нормы обеспечения питанием воспитанников по таким наименованием продуктов, как: творог (82,5%), фрукты сухие (63,5%), овощи и зелень (60%), сметана (75,4%), фрукты свежие (97,5%), рыба свежемороженая (75,7%), масло растительное (80,0%), масло сливочное (89,8%), сахар (92,7%), молоко и молочные изделия (91,%).

№ п/п	Наименование продукта	норма на 1 воспитанника в граммах	норма на всех воспитанников в кг	факт.на всех воспитанников в кг	фактически получено в граммах	выполнение в процентах
1	Хлеб ржаной(сельский)	150	2969,10	29116,27	147,30	98,2
2	Хлеб пшеничный(батон)	250	4948,50	4633,29	234,10	93,6
3	Мука пшеничная	40	791,76	447,97	22,60	56,5
4	Крупа, бобовые, макаронные изделия	75	1484,55	2124,63	107,30	143,0
	крупа гречневая			403,64	204,00	
	крупа манная			156,86	79,00	
	крупа перловая			45,24	23,00	
	крупа пшеничная			176,00	89,00	
	рис			424,94	215,00	
	пшено			196,55	99,00	
	геркулес			123,95	62,60	
	макароны			502,70	254,00	
	горох			94,75	48,00	
5	Картофель	400	7917,60	6448,65	325,80	81,4
6	Овощи и зелень	475	9402,15	6101,33	308,20	60,0
7	Фрукты свежие	300	5938,20	5786,99	292,40	97,5
8	Соки	200	3958,80	4180,00	211,20	105,6
9	Фрукты сухие	20	395,88	251,92	12,70	63,5
10	Сахар	70	1385,58	1287,26	65,00	92,7
11	Кондитерские изделия	30	593,82	906,46	45,80	152,6
12	Кофе (кофейный напиток)	2	39,59	28,59	1,40	70,0

13	Какао	2	39,59	34,66	1,70	85,0
14	Чай	2	39,59	27,13	1,39	69,5
15	Мясо	110	2177,34	2404,86	121,50	110,4
16	Птица	50	989,70	966,09	48,80	97,6
17	Рыба (сельдь)	110	2177,34	1648,55	83,30	75,7
18	Колбасные изделия	25	494,85	888,20	44,90	179,6
19	Молоко, кисломолочные продукты	500	9897,00	9021,69	455,80	91,2
20	Творог	70	1385,58	1144,87	57,80	82,5
21	Сметана	11	217,73	164,50	8,30	75,4
22	Сыр	12	237,53	250,64	12,70	105,8
23	Масло сливочное	51	1009,49	907,04	45,80	89,8
24	Масло растительное	19	376,09	301,26	15,20	80,0
25	Яйцо	1шт.	19794,00	17604,00	88,90	88,9
26	Специи	2	39,59	29,30	1,50	75,0
27	Соль	8	158,35	160,53	81,00	101,0
28	Дрожжи	2	39,59	2,42	0,10	5

Согласно представленной информации среднее распределение энергетической ценности по отдельным приемам пищи в Школе-интернате за 2012 год составило 1,1:1,0:4,7, тогда как в суточном рационе питания оптимальное соотношение пищевых веществ: белков, жиров и углеводов, должно составлять 1:1:4.

Выборочной документальной проверкой качества продуктов животного происхождения, поставленных поставщиками продуктов питания в Учреждение установлено следующее.

К проверке представлен договор от 28.08.2012 № 4, заключенный с ИП Загиров Р.Ш. на поставку мяса говядины в количестве 900 кг. на сумму 180,0 тыс. рублей. В представленных к проверке ветеринарных свидетельствах ф. №2 на поставленное мясо ветеринарные сопроводительные документы выданы другому физическому лицу – ИП Минуллиной Р.И., вес мяса указанного в ветеринарном свидетельстве не соответствует весу поставки по договору.

Аналогичная ситуация по поставке мяса говядины по договорам от 02.04.2012 № 7 в количестве 250 кг. на сумму 48,8 тыс. рублей и от 01.04.2011 № 3 в количестве 310 кг. на сумму 55,8 тыс. рублей, заключенным с тем же поставщиком.

Согласно представленным ветеринарным сопроводительным документам, характеризующим ветеринарно-санитарное состояние сопровождаемого груза, установлено, что Учреждением принята продукция от ИП Загиров Р.Ш. (поставщик), а ветеринарные сопроводительные документы на приобретение в дальнейшем реализованного Учреждению мяса документы представлены на другое физическое лицо.

Согласно ст. 15 Закона РФ от 14.05.1993 №4979-I «О ветеринарии» «Продукты животноводства по результатам ветеринарно-санитарной экспертизы должны соответствовать установленным требованиям безопасности для здоровья населения и происходить из благополучной по заразным болезням животных территории. Предприятия, учреждения, организации и граждане, осуществляющие заготовку, переработку, хранение, перевозку и реализацию продуктов животноводства, обязаны обеспечивать выполнение указанных требований». В соответствии с ч. 2 ст. 17 Федеральный закон от 02.01.2000 №29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов» «продовольственное сырье животного происхождения допускается для изготовления пищевых продуктов только после проведения ветеринарно-санитарной экспертизы». Согласно ч. 1 ст. 16 Закона РТ от 13.07.1993 №1934-XII «О ветеринарном деле в Республике Татарстан» «продукты животноводства по результатам ветеринарно-санитарной экспертизы должны соответствовать установленным требованиям безопасности для населения и происходить из благополучной по заразным болезням животных территории». В соответствии с п. 3.4. «Правил организации работы по выдаче ветеринарных сопроводительных документов»,

утвержденных приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 16.11.2006 №422, копии ветеринарных сопроводительных документов (ветеринарное свидетельство, ветеринарная справка) считаются недействительными.

В проверяемом периоде различными поставщиками в Учреждение было поставлено мясо (говядина) в нарушение вышеуказанных нормативных правовых актов в количестве 1460 килограммов на общую сумму 284,6 тыс. рублей, в том числе 2011 год 310 кг на 55,8 тыс. рублей, 2012 год 1150 кг на 228,8 тыс. рублей.

Государственное бюджетное учреждение для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Лаишевская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа – интернат III - IV вида»

В нарушение пунктов 40 и 46 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» к проверке не представлены лицензии на образовательную и медицинскую деятельности.

Срок представленной к проверке лицензии серии А № 322547 от 11.11.2010 регистрационный номер 140, выданная Школе – интернату Министерством образования на право осуществления образовательной деятельности истек 12.11.2011 года.

Следует отметить, что летом 2012 года проведен капитальный ремонт здания Школы-интерната. Согласно информации Министерства образования Республики Татарстан капитальный ремонт произведен ООО «Прогресс ДизайнСтрой» (общий лимит финансирования 46 082,0 тыс. рублей). Документы по произведенному ремонту, такие как: сметы, акты выполненных работ к проверке не представлены.

Визуальным осмотром помещений Школы-интерната установлено, что в отдельных помещениях здания наблюдается низкое качество выполненных работ. Например, в помещении кухонного хранилища и на втором этаже в комнате отдыха девочек часть стены и потолка вследствие сырости и влажности имеет следы поражений грибком; в полах отдельных спальных помещений имеются щели и механические повреждения (комнаты №№ 42, 44, 51,53); стены помещений второго этажа при проведении капитального ремонта покрыты водоэмульсионной краской, что не позволяет проводить их уборку влажным способом с применением дезинфицирующих средств (фото прилагаются). Дверь запасного выхода в спортивном зале Школы-интерната имеет следы наледи с внутренней стороны помещения. Вышеизложенное не отвечает требованиям, предусмотренным пунктами 4.28 и 4.29 Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.4.2.2821-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к условиям и организации обучения в общеобразовательных учреждениях», утвержденных Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 29.12.2010 № 189 «Об утверждении СанПиН 2.4.2.2821-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к условиям и организации обучения в общеобразовательных учреждениях».

Кроме того, в отдельных помещениях - в актовом зале, кабинете музыки, кабинет технологии для мальчиков, спальных помещениях № 32 и № 31, в крыле медпункта в нарушение пункта 6.2 СанПиН 2.4.2.2821-10 температура воздуха составляет в среднем 12°С, что ниже предусмотренной на 8°С, а ряде случаев на 12°С и ниже. После проведенного капитального ремонта, с целью сохранения здоровья детей, перечисленные помещения не используются в 2012/2013 учебном году.

В нарушение пункта 6.2 СанПиН 2.4.2.2821-10 для контроля температурного режима учебные кабинеты и спальные помещения Школы-интерната не оснащены бытовыми термометрами (в ходе проверки термометры приобретены и установлены).

Необходимо отметить, что на момент проверки (2012/13 учебный год) в 5 классе, 8, 9, 10 классах обучаются 10, 9, 11, и 10 воспитанников соответственно, что является нарушением пункта 16 Типового положения о специальном (коррекционном)

образовательном учреждении для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья, утвержденного постановлением Правительства РФ от 12.03.1997 № 288.

В ходе проверки проведена оценка экономичности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение Учреждения водоснабжением, теплоэнергией, электроэнергией, газом. Согласно пунктам 1 и 2 статьи 24 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» ежегодная экономия на энергоресурсы должна составлять не менее 3% ежегодно по сравнению с предыдущим годом. (Энергетический паспорт потребителя энергетических ресурсов в бюджетных организациях разработан и утвержден в сентябре 2008 года).

Необходимо отметить, что в проверяемом периоде по потреблению воды и тепловой энергии расходы учитывались по нормативу, а не по приборам коммерческого учета потребления энергоресурсов (счетчики начали использоваться с 10.01.2013). Учет расходов за энергоснабжение и газоснабжение по счетчикам осуществляется с 2009 года.

Проведенным сравнительным анализом соответствия фактических расходов из нижеприведенной таблицы установлено, что в нарушение вышеуказанного закона в 2012 году по сравнению с 2009 годом допущен перерасход потребления по следующим показателям:

- электроэнергия перерасход составил 97342 кВт.ч, на сумму 311,0 тыс. рублей;
- теплоснабжение перерасход составил в количестве 12,5 Гкал на сумму 19,2 тыс. рублей;
- газоснабжение фактическое потребление составило 1,8 тыс. куб.м., неэкономное потребление составило в количестве 0,7 куб.м. на сумму 3,4 тыс. рублей.

Коммунальные расходы	Ед.измерения	Годы							
		2009		2010		2011		2012	
		кол-во	сумма т.руб	кол-во	сумма т.руб	кол-во	сумма т.руб	кол-во	сумма т. руб
Водоснабжение	Куб.м	11794,2	209,2	10686,5	260,8	10686,5	287,9	10686,5	296,4
Теплоснабжение	Гкал	1154,8	1261,1	964,6	1277,3	1063,3	1470,0	1063,4	1633,9
Энергоснабжение	кВтч	204536	541,7	266339	827,1	153588	744,9	283470	905,8
Газ	м³	1,2	3,8	1,2	3,1	1,8	7,9	1,8	8,8
Итого:			2015,8		2368,3		2510,7		2844,9

Таким образом, непринятие необходимых мер по энергосбережению повлекло непроизводительный расход по потреблению газа, электроэнергии и тепловой энергии, в результате чего Учреждением допущено неэффективное использование средств, выделенных на финансовое обеспечение государственного задания на общую сумму 333,6 тыс. рублей.

Сравнительным анализом выполнения норм обеспечения питанием воспитанников по сравнению с фактическими расходами на питание воспитанников Школы-интернат установлено следующее.

Согласно представленным к проверке сведениям расходы на организацию питания в 2011 году составили в сумме 2 232,3 тыс. рублей. При количестве 17267 детодней, стоимость 1 детодня фактически составила сумме 187,20 рублей. Как видно из нижеприведенной таблицы нормы обеспечения питанием воспитанников не выполняются по отдельным позициям: овощи и зелень (97%), яйцо (95%), рыба (97%).

№ п\п	Наименование продуктов	Норма на одного ребенка	Требуется по норме	Фактически получено	Отклонения		% выполнения
					+ кг	- кг	
1	Мясо	0,205	3540	3540			100
2	Масло сливочное	0,050	863	863			100
3	Молоко	0,550	9497	9497			100
4	Рыба	0,110	1899	1842		57	97
5	Песок	0,075	1295	1295			100
6	Творог	0,070	1209	1209			100
7	Сметана	0,010	173	173			100
8	Масло растительное	0,020	345	345			100
9	Мука пшеничная	0,035	604	604			100
10	Крупа, макаронные изделия	0,075	1295	1567	272		121
11	Фрукты свежие	0,250	4317	4317			100
12	Фрукты сухие	0,015	259	259			100
13	Колбаса	0,025	432	471	39		109
14	Дрожжи	0,001	17	17			100
15	Чай	0,0005	9	9			100
16	Хлеб	0,350	6043	6043			100
17	Сыр	0,012	207	207			100
18	Яйцо	1 шт	17267	16404		863	95
19	Кондитерские изделия	0,025	432	734	302		170
20	Сок	0,200	3453	3453			100
21	Соль	0,008	138	218	80		158
22	Овощи	0,470	8115	7872		243	97
23	Картофель	0,400	6907	7805	898		113
24	Кофе	0,004	69	63		6	92
25	Какао	0,002	34	27		7	81
26	Специи	0,002	34	34			100

В представленной к проверке информации среднее распределение энергетической ценности по отдельным приемам пищи в Школе-интернате за 2011 год составило 1:1:4.

Согласно представленным к проверке сведениям расходы на организацию питания в 2012 году составили в сумме 3 160,9 тыс. рублей. При количестве 18 214 детодней, стоимость 1 детодня фактически составила сумме 173,54 рублей.

Как видно из нижеприведенной таблицы нормы обеспечения питанием воспитанников не выполняются по отдельным позициям: сыр (исполнение - 98%), творог (99%), рыба свежемороженая (98%), яйцо (99%).

№ п\п	Наименование продуктов	Норма на одного ребенка	Требуется по норме	Фактически получено	Отклонения		% выполнения
					+ кг	- кг	
1	Мясо	0,160	2914	3221	307		111
2	Масло сливочное	0,051	929	929			100
3	Молоко	0,500	9107	9107			100

4	Рыба	0,110	2004	1974		30	98
5	Песок	0,070	1275	1327	52		104
6	Творог	0,070	1275	1260		15	99
7	Сметана	0,011	200	200			100
8	Масло растительное	0,019	346	349	3		101
9	Мука пшеничная	0,040	729	790	61		108
10	Крупа, макаронные издел.	0,075	1366	2031	665		149
11	Фрукты свежие	0,300	5464	5464			100
12	Фрукты сухие	0,020	364	364			100
13	Колбаса	0,025	455	462	7		102
14	Дрожжи	0,002	36	36			100
15	Чай	0,002	36	36			100
16	Хлеб	0,400	7286	7286			100
17	Сыр	0,012	219	214		5	98
18	Яйцо	1 шт.	18214	18056		158	99
19	Кондитерские изделия	0,030	546	713	167		130
20	Сок	0,200	3643	3643			100
21	Соль	0,008	146	152	6		104
22	Овощи	0,475	8652	8776	124		101
23	Картофель	0,400	7286	7611	325		104
24	Кофе	0,002	36	36			100
25	Какао	0,002	36	34		2	94

Согласно представленной информации среднее распределение энергетической ценности по отдельным приемам пищи в Школе-интернате за 2012 год составило 1:1:4.

Выборочной документальной проверкой качества продуктов животного происхождения, поставленных поставщиками продуктов питания в Учреждение установлено следующее.

При документальной проверке качества продуктов животного происхождения, поставленных поставщиками продуктов питания в детские дошкольные учреждения к проверке не представлены ветеринарные свидетельства ф. №2, и ветеринарные справки ф. №4 на мясо говядина или ветеринарные свидетельства ф. №2 на поставленное мясо выданы другому физическому лицу по следующим договорам поставки:

№ п/п	№ договора,	Дата заключения договора	Наименование поставщика, продавца, исполнителя	Количество, кг	Сумма договора, тыс. руб.
1	36	24.12.2010	ИП Давлетшин Р.Ф.	620	99,2
2	51	28.03.2011	ИП Давлетшин Р.Ф.	580	98,6
3	61	26.08.2011	ИП Давлетшин Р.Ф.	540	99,9
4	1	10.01.2012	ИП Давлетшин Р.Ф.	1500	315,0
5	61	16.08.2012	ИП Давлетшин Р.Ф.	1000	215,0
ИТОГО				4240	827,7

Согласно представленным ветеринарным сопроводительным документам, характеризующим ветеринарно-санитарное состояние сопровождаемого груза, установлено, что Учреждением принята продукция от ИП Давлетшин Р.Ф. (поставщик), а ветеринарные сопроводительные документы на приобретение в дальнейшем реализованного Учреждению мяса документы представлены либо на другое физическое лицо либо отсутствуют.

Таким образом, происхождение, качество и безопасность мясной продукции, поставленной в детские дошкольные учреждения по указанным фактам за 2011 и 2012 годы в объеме 4240 кг на общую сумму 827,7 тыс. рублей, документально не подтверждены.

Согласно ст. 15 Закона РФ от 14.05.1993 №4979-I «О ветеринарии» «Продукты животноводства по результатам ветеринарно-санитарной экспертизы должны соответствовать установленным требованиям безопасности для здоровья населения и происходить из благополучной по заразным болезням животных территории. Предприятия, учреждения, организации и граждане, осуществляющие заготовку, переработку, хранение, перевозку и реализацию продуктов животноводства, обязаны обеспечивать выполнение указанных требований». В соответствии с ч. 2 ст. 17 Федеральный закон от 02.01.2000 №29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов» «продовольственное сырье животного происхождения допускается для изготовления пищевых продуктов только после проведения ветеринарно-санитарной экспертизы». Согласно ч. 1 ст. 16 Закона РТ от 13.07.1993 №1934-XII «О ветеринарном деле в Республике Татарстан» «продукты животноводства по результатам ветеринарно-санитарной экспертизы должны соответствовать установленным требованиям безопасности для населения и происходить из благополучной по заразным болезням животных территории». В соответствии с п. 3.4. «Правил организации работы по выдаче ветеринарных сопроводительных документов», утвержденных приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 16.11.2006 №422, копии ветеринарных сопроводительных документов (ветеринарное свидетельство, ветеринарная справка) считаются недействительными. При этом в проверяемом периоде различными поставщиками в Учреждение было поставлено мясо (говядина) при отсутствии оригиналов сопроводительных ветеринарных документов в количестве 4240 кг на общую сумму 827,7 тыс. рублей, в том числе: за 2011 год – на 297,7 тыс. рублей, за 2012 год – на 530,0 тыс. рублей.

Кроме того, установлен факт оприходования мяса кур по договорам поставки в количестве 2300 кг на сумму 248,3 тыс. рублей в замороженном виде:

№ п/п	№ договора, контракта	Дата заключения договора	Наименование поставщика, продавца, исполнителя	Количество, кг	Сумма договора, тыс. рублей
1	35	24.12.2010	ИП Давлетшин Р.Ф.	200	21.0
2	50	28.03.2011	ИП Давлетшин Р.Ф.	350	36,8
3	60	26.08.2011	ИП Давлетшин Р.Ф.	400	44,0
4	74	01.11.2011	ООО «Толедо-М»	400	38,0
5	2	10.01.2012	ИП Давлетшин Р.Ф.	500	55,0
6	36	24.04.2012	ИП Давлетшин Р.Ф.	50	5,5
7	62	16.08.2012	ИП Давлетшин Р.Ф.	400	48,0
итого				2300	248,3

Согласно п. 3.37. СанПиН 2.3.2.1078-01 «Гигиенические требования безопасности и пищевой ценности пищевых продуктов», утвержденным Главным государственным санитарным врачом РФ 6 ноября 2001 года, не допускается использование мяса птицы, кроме охлажденного, мяса птицы механической обвалки и коллагенсодержащего сырья из мяса птицы для производства продуктов детского питания (для всех возрастных групп). Фактически в проверяемом периоде в Учреждение поставлялись замороженные тушки цыплят в количестве 2300 кг. на общую сумму 248,3 тыс. рублей, в том числе: в 2011 году на сумму 139,8 тыс. рублей, в 2012 году на сумму 108,1 тыс. рублей, что является нарушением вышеуказанных санитарно-эпидемиологических правил и нормативов.

Следует отметить, что в нарушение раздела 3 (основные требования к зданию специальных общеобразовательных школ-интернатов) Санитарных правил устройства, оборудования, содержания и режима специальных общеобразовательных школ-интернатов для детей, имеющих недостатки в физическом и умственном развитии, утвержденных

Главным государственным санитарным врачом СССР 06.03.1986 № 4076-86 в отдельных спальных помещениях размещено более 4 детей.

В соответствии с пунктом 2.4.9 СанПин от 06.03.1986 № 4076-86, утвержденному Главным государственным санитарным врачом СССР комнаты Школы-интернат оборудованы пристроенными и встроенными шкафами для одежды и обуви. Количество отделений во встроенных шкафах соответствует количеству спальных мест в комнате. Количество тумбочек и стульев в спальных комнатах соответствует числу, проживающих. Вместе с тем, с 2007 года приобретения школьной мебели - парт, стульев, кроватей, шкафов, тумб прикроватных, досок за счет средств бюджета не было. В связи, с чем мебель в классах, спальных помещениях, кабинетах педагогов и медицинском пункте, в основном, морально и физически устаревшая.

К проверке представлена инвентарная карточка учета основных средств на здание школы, согласно которой при первоначальной стоимости здания школы в сумме 10 103.6 тыс. рублей (1968 года постройки), на момент проверки амортизация начислена 100%, то есть износ начислен в полном объеме. Тогда как, согласно техническому паспорту РГУП БТИ, зарегистрированному в ФГУ «Земельная кадастровая палата» 10.01.2012 износ определен в размере 38 процентов.

Таким образом, в нарушение пункта 44 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н срок полезного использования указанного здания в целях принятия объекта к бюджетному учету и начисления амортизации Учреждением определен неправильно. А именно: при балансовой стоимости здания 10 103,6 тыс. рублей износ вышеуказанного здания на 01.01.2013 составляет 5 455,8 тыс. рублей. Следовательно, допущено искажение бюджетного учета в виде излишнего начисления амортизации в сумме 4 647,8 тыс. рублей (10 103,6 – 5 455,8).

Указанный факт в нарушение пунктов 1.3, 1.4 и 2.3 Положения «О Реестре государственной собственности Республики Татарстан», утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 20.03.2003 № 150 привел:

- к уменьшению на сумму 4 647,8 тыс. рублей данных в «Карте учета государственной собственности, имеющейся у Учреждения» и «Перечне государственного имущества Республики Татарстан» (приложения № 1 и № 2 указанного постановления);

- к искажению достоверности информации (в сторону уменьшения) на вышеуказанную сумму в Реестре государственной собственности Республики Татарстан о наличии и использовании государственного имущества, закрепленного за Учреждением Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан в оперативное управление по договору от 07.03.2007 № 006-780 и дополнительными соглашениями к нему.

В ходе проверки по данным бюджетного учета проведена исправительная проводка в части излишнего начисления износа (бухгалтерская справка от 29.01.2013).

Кроме того, в ходе проверки установлено, что в соответствии с пунктом 333 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 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» и Письма Минфина РФ от 21.10.2011 № 02-06-07/4680 земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости) подлежат на основании документа (свидетельства), подтверждающего

права пользования земельным участком, отражению по их кадастровой стоимости на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» Единого плана счетов. В ходе проверки установлено, что в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0504833) в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) данные о наличии земельного участка на забалансовом счете 01 отражены в сумме 997,4 тыс. рублей при фактической кадастровой стоимости земельного участка 61 465,4 тыс. рублей. Таким образом, вышеуказанное привело к искажению бюджетной отчетности в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503230) на 60 468,0 тыс. рублей.

В ходе проверки проведена исправительная проводка по правильному отражению в бухгалтерском учете земельного участка в части кадастровой стоимости на основании Справки (ф. 0504833) от 31.01.2013 (бухгалтерская справка и пояснение прилагаются).

В ходе проверки установлено, что Министерством образования Школе-интернат переданы следующие материальные ценности на общую сумму 112,9 тыс. рублей: счетчик СЭЗ-Тр/5А MER230ART03PQCSIDN в количестве 1 штуки на сумму 18,8 тыс. рублей и лампочки светодиодные Geniled 7W в количестве 237 на общую сумму 94,1 тыс. рублей. Учреждением по данным бухгалтерского учета поступления от поставщика ООО «Центр энергетических исследований «Энергоаудит-внедрение» оприходованы по накладной № 58 от 17.10.2012. Вместе с тем, установлено, что фактически у материально ответственного лица Кузьминой А.П. числятся лампочки светодиодные Geniled 7W в количестве 37 штук и лампочки светодиодные Geniled 5W в количестве 200 штук. Кроме того, счетчик СЭЗ-Тр/5А MER230ART03PQCSIDN в количестве 1 штуки на сумму 18,8 тыс. рублей поставлен, но не установлен и на момент проверки не эксплуатируется.

В ходе проверки в адрес Министерства образования Учреждением направлено письмо о не соответствии поставки, предусмотренной государственным контрактом (от 30.01.2013 № 41).

Проверкой обеспеченности Учреждения материальными запасами установлено следующее. Согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам при норме на 101 воспитанник Школы-интерната 101 полотенце махровое на 01.01.2011 по данным учета составляет 28 штук в течение 2011 года поступило 20 штук списано с учета 48 штук. В 2012 при поступлении 100 штук, списано с учета как ветхое 70 штук, остаток на 01.01.2013 составил 30 штук, что составляет лишь 30% от потребности. Аналогичная ситуация с простынями на 01.01.2013 в наличии имеется 71% от потребности.

Государственное бюджетное учреждение для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Казанская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат I-II вида имени Е.Г. Ласточкиной»

Учреждение на осуществление своей деятельности на момент проведения контрольного мероприятия лицензии не имеет. Согласно пояснению данным директором учреждения, отсутствие лицензии объясняется наличием отрицательного заключения Государственной противопожарной службы, признавшей состояние объектов Учреждения не соответствующими требованиям пожарной безопасности при осуществлении образовательной деятельности (заключение от 15.06.2010 г. №0072) и предписание от 29.11.2011 №357/1, выданного Управлением надзорной деятельности ГУ МЧС России по РТ, где указывалось на нарушения требований пожарной безопасности, в том числе и в помещении гаража. В ответ на письмо директора Учреждения от 01.07.2011 №98 Учредитель, письмом от 01.09.2011 №9400/11 сообщил, что здание гаража Учреждения включено в дополнительную программу монтажа системы автоматической пожарной сигнализации в 2011 году за счет средств республиканского бюджета. Министерство

образования и науки Республики Татарстан подготовило программу капитального ремонта подведомственных учреждений на 2011 год и направило все необходимые документы в ГКУ «Главное инвестиционно-строительное управление Республики Татарстан. При наличии соответствующего финансирования все работы, перечисленные в Вашем письме будут проведены. В 2012 году в Учреждении за счет средств бюджета Республики Татарстан проведен капитальный ремонт во всех учебных и жилых корпусах в школьном и в дошкольном отделениях. В здании гаража на момент проведения контрольного мероприятия ремонт не производился. На момент проведения проверки, замечания указанные в вышеупомянутом заключении и предписании в связи с отсутствием дополнительного финансирования, не устранены.

Проверкой выполнения мероприятий по энергосбережению установлено, что согласно энергетическому паспорту Учреждения, нормативное потребление электрической энергии составляет 179569,9 кВт/ год, Нормативное потребление тепловой энергии составляет 2432,77 Гкал/год. Нормативное потребление хозяйственной питьевой воды составляет 6187,45 куб.м./год.

Фактическое потребление и оплата энергоресурсов Учреждением, а также отклонение от нормативного потребления и снижения потребления на 3% в соответствии с Федеральным законом за 2009-2012 годы выглядит следующим образом:

	2009 год		2010 год		2011 год		2012 год	
Теплоэнергия	Гкал	Сумма	Гкал	Сумма	Гкал	Сумма	Гкал	Сумма
школьное от.	2004,16	1910249,98	1887,28	1885940,1	1939,546	2267837,4	1601,779	1899930
Дошкольное от.	49,548	46089,94	40,332	40303,63	40,461	47309,51	400,728	51122,6
норматив	2432,77		2432		2432		2432	
Всего:	2053,71	1 956339,91	1927,61	1 926243,73	1980,007	2 315146,91	2002,507	1 951052,6
Отклонение Гкал/тыс. руб.	379,06	361,1	504,39	504,0	451,99	528,5	429,49	418,5
Снижение на 3% от факта 2009 г.Г/кал. Тыс. руб	2053,71		1991,8 - 3% - 61,61	61,6 тыс. рублей	1932,05 – 3%- 59,75	69,9 тыс. рублей	1874,09- 3%- 57,96	56,5 тыс. рублей
Электроэнергия	кВт/ч	Сумма	кВт/ч	Сумма	кВт/ч	Сумма	кВт/ч	Сумма
норматив	179569,9		179569,9		179569,9		179569,9	
факт	181490	479351,92	182521	565424,24	197668	641579,53	199802	647522
тклонение	1920,1	5,1тыс. рублей	2951,1	9,1 тыс. рублей	18098,1	58,7 тыс. рублей	20232,1	65,6 тыс. рублей
Снижение на 3% от факта 2009 кВт. тыс. руб	181490		176045 – 3%- 5444,7	16,9 тыс. рублей	170763 – 3% 5281,3	17,1 тыс. рублей	165640,1 -3%- 5122,9	16,6 тыс. рублей
Вода и отведение	м³	Сумма	м³	Сумма	м³	Сумма	м³	Сумма
норматив	6187,45		6187,45		6287,45		6187,45	
факт	14542	193535,28	13801	187041,25	9863,64	128431,58	11314,22	154135
Отклонение куб.м./тыс.руб	8354,55	111,2	7613,55	103,2	3576,2	46,6	5126,8	69,8
Снижение на 3% от факта 2009куб.м.. тыс. руб	14542		14105,8 – 3% - 436,2	5,9 тыс. рублей	13682,6 – 3% - 423,2	5,6 тыс. рублей	13272,12 – 3%- 410,48	5,6 тыс. рублей

Таким образом, потребление энергоресурсов за период 2009-2012 годы сверх норматива составило:

по тепловой энергии в объеме 1764,9 Гкал на общую сумму 1 812,1 тыс. рублей, в том числе:

2009 год – 379,06 Гкал на сумму 361,1 тыс. рублей;

2010 год - 5094,39 Гкал на сумму 504,0 тыс. рублей;

2011 год – 451,99 Гкал на сумму 528,5 тыс. рублей;

2012 год – 429,49 Гкал на сумму 418,5 тыс. рублей.

Следовательно, денежные средства, оплаченные Учреждением за сверхнормативное потребления тепловой энергии в общей сумме 1 812,1 тыс. рублей, были использованы неэффективно.

Кроме того, в нарушение главы 7 статьи 24 Федерального закона от 23.11.2009 №261 – ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности», Учреждение не обеспечило снижение от объема фактического потребления в 2009 году, начиная с 1 января 2010 года объема потребленной тепловой энергии не менее чем на три процента ежегодно за период 2010-2012 годы в объеме 179,32 Гкал на общую сумму 188,0 тыс. рублей, в том числе:

- за 2010 год – 61,61 Гкал на сумму 61,6 тыс. рублей;

- за 2011 год – 59,75 Гкал на сумму 69,9 тыс. рублей;

- за 2012 год – 57,96 Гкал на сумму 56,5 тыс. рублей;

по электроэнергии в объеме 43201,4 кВт на общую сумму 138,5 тыс. рублей, в том числе:

2009 год –1920,1 кВт на сумму 5,1 тыс. рублей;

2010 год - 2951,1 кВт на сумму 9,1 тыс. рублей;

2011 год – 18098,1 кВт на сумму 58,7 тыс. рублей;

2012 год – 20232,1 кВт на сумму 65,6 тыс. рублей;

Следовательно, денежные средства оплаченные Учреждением за сверхнормативное потребление электрической энергии в общей сумме 138,5 тыс. рублей, были использованы неэффективно.

Кроме того, в нарушение главы 7 статьи 24 Федерального закона от 23.11.2009 №261 – ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности», Учреждение не обеспечило снижение от объема фактического потребления в 2009 году, начиная с 1 января 2010 года объема потребленной электрической энергии не менее чем на три процента ежегодно за период 2010-2012 годы в объеме 15848,9 кВт на общую сумму 50,6 тыс. рублей, в том числе:

- за 2010 год –5444,7 кВт на сумму 16,0 тыс. рублей;

- за 2011 год – 5281,3 кВт на сумму 17,1 тыс. рублей;

- за 2012 год – 5122,9 кВт на сумму 16,6 тыс. рублей;

по водоснабжению и водоотведению в объеме 24671,1 куб.м. на общую сумму 330,8 тыс. рублей, в том числе:

2009 год –8354,55 куб.м. на сумму 111,2 тыс. рублей;

2010 год - 7613,55 куб.м. на сумму 103,2 тыс. рублей;

2011 год – 3576,2 куб.м. на сумму 46,6 тыс. рублей;

2012 год – 5126,8 куб.м на сумму 69,8 тыс. рублей;

Следовательно денежные средства, оплаченные Учреждением за сверхнормативное потребление хозяйственной питьевой воды общей сумме 330,8 тыс. рублей, были использованы неэффективно.

Кроме того, в нарушение главы 7 статьи 24 Федерального закона от 23.11.2009 №261 – ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности», Учреждение не обеспечило снижение от объема фактического потребления в 2009 году, начиная с 1 января 2010 года объема потребленной хозяйственной питьевой воды не менее чем на три

процента ежегодно за период 2010-2012 годы в объеме 1269,88 куб.м. на общую сумму 17,1 тыс. рублей, в том числе:

- за 2010 год –436,2 куб.м на сумму 5,9 тыс. рублей;
- за 2011 год – 423,2 куб.м на сумму 5,6 тыс. рублей;
- за 2012 год – 410,48 куб.м на сумму 5,6 тыс. рублей;

В ходе проверки установлено, что на части земельного участка Учреждения, по адресу: ул. Попова, д. 21, находится одноэтажное здание, принадлежащее Всероссийскому научно-исследовательскому институту расходометрии. Согласно данных технического паспорта под зданием Института находится часть участка площадью 285,6 кв.м., или 5,7% от общей налогооблагаемой площади Учреждения. При этом, расходы по уплате земельного налога осуществляются Учреждением на всю площадь земельного участка, определенного кадастровым планом. Данные расходы Учреждения составили: в 2011 году – 533,0 тыс. рублей, в 2012 году – 533,0 тыс. рублей. Из указанного следует, что производимая Учреждением оплата земельного налога за часть земельного участка, занимаемого другим учреждением в проверяемом периоде составила 60,8 тыс. рублей, что является неэффективным использованием денежных средств, в том числе: в 2011 году – 30,4 тыс. рублей, в 2012 году – 30,4 тыс. рублей. Данное помещение на момент проверки не эксплуатируется и не отапливается.

Выборочной инвентаризацией основных средств, проведенной в ходе проверки на основании приказа директора Учреждения от 11.01.2013 № 1, установлено наличие неучтенного имущества общей стоимостью 755,6 тыс. рублей (Инвентаризационная опись прилагается). Данное имущество в Перечне государственного имущества, закрепляемого на праве оперативного управления за Учреждением, отсутствует. По результатам инвентаризации указанное имущество поставлено на баланс Учреждения. Кроме того, в ходе проведения выборочной инвентаризации установлено наличие пришедших в негодность и своевременно не списанные объекты нефинансовых активов общей стоимостью 82,0 тыс. рублей. В ходе проведения проверки Учреждением подготовлены документы на списание данного имущества.

В целом воспитанники Учреждения обеспечены полноценным питанием, постельными принадлежностями, учебно-материальной базой.

Проверкой фактического исполнения рациона питания воспитанников Учреждения за 2011 и 2012 год установлено, что питание воспитанников осуществлялось в соответствии с нормами обеспеченности, утвержденными Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 08.04.2009 №208 «Об утверждении Положения о порядке расчета нормативов финансирования организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам в образовательных учреждениях, находящихся в ведении Республики Татарстан. В то же время, потребление продуктов питания воспитанников школьного возраста в 2011 году выше нормы не установлено. В 2011 году не исполнены нормы питания: - по сахару (исполнение - 92%), кофе (кофейный напиток) – 79%, какао – 55%, чай – 80%, рыба (с/м, консервы, сельдь) – 86%, колбасные изделия – 11%, сыр – 80%, масло сливочное 88%, яйцо - 47 %. Потребление продуктов питания в 2011 году, воспитанников дошкольного возраста выше норы установлено по молоку – 105% и масло растительное 103%. Не исполнены нормы питания по хлебу – 89%, овощи и зелень – 85%, фрукты сухие – 81%, кофе (кофейный напиток)56%, какао,чай – 52%, колбасные изделия – 64%.

Стоимость питания одного воспитанника школьного возраста в день в 2012 году составила 133,80 рублей. Стоимость питания одного воспитанника дошкольного возраста составила 133.95 рублей. В тоже время, потребление продуктов питания воспитанников школьного возраста в 2012 году выше нормы не установлено. В 2012 году не исполнены нормы питания: - исполнение по сахару - 94%, кондитерским изделиям – 97%, кофе

(кофейный напиток) – 89%, какао – 79%, чай –96 %, колбасные изделия – 34%. Потребление продуктов питания в 2012 году, воспитанников дошкольного возраста выше нормы установлено по кондитерским иэделиям – 101%. Не исполнены нормы: кофе (кофейный напиток) – исполнение - 56%, какао – 91%, чай – 76%, колбасные изделия – 82%,

Проверкой обеспеченности воспитанников Учреждения мягким инвентарем в 2011 и 2012 годах установлено, что мягкий инвентарь, одежда и обувь для воспитанников не приобреталась. В то же время воспитанники обеспечены мягким инвентарем одеждой и обувью в полном объеме.

Обеспеченность воспитанников Учреждения предметами личной гигиены и хозяйственным инвентарем в 2011 и 2012 годах приведено в таблице:

Наименование средств	Единица измерения	Норма на одного воспитанника в год	2011 г. 202 чел.	%	2012 г. 205 чел.	%
Бумага туалетная	шт	3	500	82	500	81
Мыло туалетное	шт	8	1400	87	1400	85
Мыло хозяйственное	шт	2	200	49	200	48
Стиральный порошок	кг	2,5	460	91	480	94
Расческа	шт	0,5	0	0	0	0
Зуб.паста	тюб.	6	400	33	400	32
Зуб.щетка	шт	3	400	66	400	65
Шампунь	шт	3	200	33	300	49
Крем для обуви	уп	3	0	0	0	0
Лосьон для лица	шт	3	0	0	0	0
Крем для рук	шт	0	0	0	0	0
Мочалки	шт	0,2	0	0	0	0

Обеспеченность воспитанников Учреждения школьно-письменными принадлежностями, в 2011 и 2012 годах приведено в таблице:

Наименование средств	Единица измерения	Норма на одного воспитанника в год	2011 г. 202 чел.	%	2012 г. 205 чел.	%
Карандаши 12 цв.	шт	2	200	48	150	36
Краска акв. 18 цв.	шт	2	200	49	150	36
Цветная бумага	шт		0		50	
Тетрадь для рисования	шт	4	200	25	200	25
Ручка шариковая	шт	6	500	41	600	48
Тетрадь общая	шт	3	200	33	200	32
Фломастеры	шт	1	100	49	50	24
Ластик	шт	2	50	12	50	12
Кисть	шт	4	200	25	200	24
Клей конторский	шт	2	50	12	80	19
Карандаш простой	шт	10	200	10	200	10
Школьная тетрадь	шт	80	500	3	500	3

Проверкой поступления товарно-материальных ценностей от Министерства образования и науки РТ, в порядке централизованного обеспечения установлено, что согласно товарной накладной от 17.10.2012 №55 Учреждением были получены лампы светодиодные Geniled мощностью 7 вт в количестве 198 штук на сумму 78,6 тыс. рублей или 397 рублей за штуку. Фактически на складе Учреждения имеются полученные по данным накладным светодиодные лампы в количестве 198 шт. Geniled мощностью 5 вт.

Государственное бюджетное учреждение для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Мамадышская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат VIII вида»

Согласно приказа руководителя Учреждения от 26.08.2011 №21.6 в здании общежития Мамадышского профессионального колледжа №87 с 01.09.2011 года организован ночлег обучающихся воспитанников, проживающих в школе-интернате. На основании распоряжения Министерства земельных и имущественных отношений от 08.06.2012 №1840-р между Учреждением и Мамадышским профессиональным колледжем №87 заключен договор безвозмездного пользования государственным имуществом от 02.08.2012 №009-2270.

Следует отметить, что ранее, согласно акта от 17.11.2011 г., рабочей комиссией, назначенной руководителем Исполкома Мамадышского муниципального района РТ, в ходе проверки соблюдения правил эксплуатации учебных корпусов №1 и №2 школы-интерната, рекомендовано прекратить их эксплуатацию по причине трехкратного физического износа и их аварийного состояния.

В связи с признанием комиссией учебных корпусов аварийными и принимая во внимание их рекомендации по предотвращению проникновения людей в аварийные помещения, учебные занятия были перенесены в спальный корпус школы-интерната. В настоящее время помещения спального корпуса переоборудованы в учебные классы.

На момент проверки помещения корпуса №1 используются для складирования материальных ценностей Учреждения, доступ людей ограничен.

В корпусе №2 располагаются: компьютерный класс, библиотека, тренажерная комната, комната отдыха для детей и комната административно-хозяйственного персонала.

Принимая во внимание нормативы обеспеченности воспитанников школы-интерната, предусмотренные Положением о порядке расчета нормативов финансирования….., утвержденного постановлением Кабинета Министров РТ от 08.04.2009 №208, а также данные представленные к проверке главным бухгалтером Учреждения можно привести следующую информацию обеспеченности воспитанников школы-интерната за проверяемый период:

1. Нормы обеспечения одеждой и обовью воспитанников не исполнены полностью. За 2011-2012 годы одежда и обувь для воспитанников школы-интерната не приобреталась.

2. Нормы обеспечения мягким инвентарем не исполнены. За 2011 год мягкий инвентарь не приобретался. В 2012 году было приобретено лишь 20 комплектов постельного белья.

3. Нормы обеспеченности предметами личной гигиены и хозяйственным инвентарем исполнены частично. Не обеспечено наличие зубной пасты и щетки, крема для обуви, мочалки, лосьона, крема для рук и лица.

4. Нормы обеспечения школьно-письменными принадлежностями не исполнены полностью. За 2011-2012 годы школьно-письменные принадлежности для воспитанников школы-интерната не приобреталась.

5. Нормы обеспечения играми и игрушками исполнены частично. Так полностью исполнены нормы в части посещения воспитанниками театров и цирка. При этом посещение кинотеатров воспитанниками школы-интерната Учреждением не организовано.

6. Нормы обеспечения питанием воспитанников в основном выдержаны.

7. Нормы приобретения услуг хозяйственно-бытового обслуживания воспитанников выдерживаются. Обеспечивается за счет наличия банно-прачечного блока.

8. Нормы обеспечения медикаментами и перевязочными средствами воспитанников исполнены не полностью, в том числе по следующим наименований (вообще не приобретались): горчичники №20, димедрол №10, ферроплекс №100, интерферон №10,

ампиокс 500 тыс.ед, панкреатин №10, бронхолитин (сироп), ингалипт (аэрозоль), настойка эвкалипта, задитен (сироп), кардиамин.

Таким образом, обеспечение воспитанников необходимыми условиями, предусмотренными вышеуказанным нормами, можно признать удовлетворительными лишь частично.

В ходе проверки проведен сравнительный анализ фактического потребления энергоресурсов за 2010 – 2012 годы на оплату коммунальных услуг при эксплуатации зданий Учреждения.

Анализ проводился, исходя из необходимости обязательного ежегодного сокращения фактического потребления на 3 % по отношению к фактическому потреблению каждого из видов энергоресурсов с 2010 года (положения статьи 24 пункт 1 Федерального закона № 261 «Об энергосбережении.

Проверкой установлено, что в 2011 году Учреждением не обеспечено сокращение фактического потребления к уровню 2010 года:

- тепловой энергии – на 7,5% или на 30,9 тыс. рублей (факт 2011 – факт 2010 + 3% от факта 2010);

- хозяйственно-питьевой воды – на 5,8% или 5,9 тыс. рублей (факт 2011 – факт 2010 + 3% от факта 2010).

В 2012 году Учреждением не обеспечено сокращение фактического потребления к уровню 2009 года:

- тепловой энергии – на 6,0% или на 27,3 тыс. рублей (факт 2012 – факт 2010 + 6% от факта 2010);

- хозяйственно-питьевой воды – на 16,2% или на 13,9 тыс. рублей (факт 2012 – факт 2010 + 6% от факта 2010).

Таким образом, за проверяемый период не обеспечена экономия энергоресурсов на сумму 78,0 тыс. рублей, что является неэффективным расходованием средств Учреждения.

Кроме того, проведен анализ соответствия фактических и предъявленных к оплате объемов энергоресурсов, использованных в 2011-2012 годах, с нормативными значениями, указанными в энергетическом паспорте Учреждения.

Фактический расход коммунальных услуг по теплоэнергии
за период 2011-2012 годы

	2011 год	2012 год
	кол- во, Гкал	кол- во, Гкал
Январь	53,51	53,30
Февраль	44,90	44,90
Март	44,54	42,0
Апрель	33,34	30,80
Май	-	-
Июнь	-	-
Июль	-	-
Август	-	-
Сентябрь	-	-
Октябрь	27,74	25,20
Ноябрь	39,05	36,50
Декабрь	50,26	47,72
Всего	293,14	280,42
Средняя цена за год, руб.	1 459,37	1 522,4

Расчет (в стоимостном выражении) сделан исходя из годового нормативного потребления (по паспорту):

- 2011 год: 293,14 – 258,0 = 35,14 х 1 459,37 руб/Гкал = 51,3 тыс. руб.,

средняя стоимость единицы энергоресурса за 2011 год – 1 459,37 руб/Гкал..

- 2012 год: 280,42 – 258,0 = 22,42 х1 522,4 руб/Гкал = 34,1 тыс. руб.,

средняя стоимость единицы энергоресурса за 2012 год – 1 522,4 руб/Гкал..

Таким образом, объем средств Учреждения, неэффективно израсходованных в 2011, 2012 годах на оплату теплоэнергии, составил 85,4 тыс. рублей.

Фактический расход коммунальных услуг по электроэнергии
за период 2008-2011 годы

	2011 год	2012 год
	кол-во, кВт.ч	кол-во, кВт.ч
Январь	7 039	6 498
Февраль	8 482	6 216
Март	6 556	5 494
Апрель	4 882	4 900
Май	5 942	5 116
Июнь	1 943	2 321
Июль	1 830	2 812
Август	1 573	125
Сентябрь	5 334	4 781
Октябрь	7 908	7 170
Ноябрь	5 958	7 169
Декабрь	6 655	6 927
Всего	64 103	59 530
Средняя цена за год, руб.	3,12	3,19

Расчет (в стоимостном выражении) сделан исходя из годового нормативного потребления (по паспорту):

- 2011 год: 64 103 -106 448 = -42 344 кВт/ч.,
- 2012год: 59 530 -106 448 = -46 918 кВт/ч..

Сверхнормативного расходования энергоресурса в 2011-2012 г.г. не установлено.

Фактический расход коммунальных услуг по водопотреблению
за период 2011-2012 годы

	2011 год	**2012 год**
	кол- во, $м^3$	кол- во, $м^3$
Январь	326	216
Февраль	234	248
Март	182	238
Апрель	221	220
Май	152	318
Июнь	95	140
Июль	25	60
Август	98	64
Сентябрь	118	202
Октябрь	363	356
Ноябрь	373	214
Декабрь	413	513
Всего	**2 600**	**2 789**
Средняя цена за год, с учетом канализования, руб.	40,22	33,86

Расчет (в стоимостном выражении) сделан исходя из годового нормативного потребления (по паспорту):

- 2011 год: 2 600 – 2 855 = -255 куб.м,
- 2012 год: 2 789 – 2 855 = - 66 куб.м.

Сверхнормативного расходования энергоресурса в 2011-2012 г.г. не установлено.

Государственное бюджетное учреждение для детей сирот и детей с ограниченными возможностями здоровья, оставшихся без попечения родителей «Мензелинская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат 8 вида»

В проверяемом периоде, в нарушение постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 08.04.2009 №208, воспитанники (дети-сироты) Учреждения не полностью обеспечены одеждой и обувью. Так, воспитанники Учреждения не были обеспечены костюмами шерстяными (для девочек) (по данным Учреждения в наличии не имелись), в 2012 году за счет средств бюджета приобретено 13 костюмов, что также не обеспечивает потребности всех воспитанников. Также, по данным Учреждения воспитанники не были в полном объеме обеспечены костюмами летними, рубашками для мальчиков (в 2012 году за счет средств бюджета приобретено 44 рубашки и за счет внебюджетных средств 37 рубашек, всего 81, при норме 4х47=188), костюмами шерстяными (праздничный) для мальчиков, платьями шерстяными праздничными (в 2012 году за счет внебюджетных средств получено 15 платьев), шарфами полушерстяными, майками, костюмами лыжными, рабочей одеждой. Кроме того, воспитанники (дети-сироты) Учреждения не были обеспечены в полном объеме: - зимними головными уборами (по нормативу 73х0,5=36, в наличии 24, в 2012 году за счет средств бюджета приобретено 42 зимних головных убора); - шортами (по нормативу 73х2=146 шт., поданным Учреждения в 2011 году имелось в наличии 45 шт., в 2012 году приобретено за счет бюджетных средств 55 штук); - утепленной обувью (по нормативу 73х2=146, в 2011 году было в наличии 110 шт., в 2012 году – 103 шт.).

Учреждением также не соблюдаются нормы обеспечения предметами личной гигиены и хозяйственным инвентарем. Так, воспитанники Учреждения не были обеспечены в 2011 году расческами, зубными щетками, кремом для обуви, мочалкой, лосьоном для лица, кремом для рук и лица. В 2012 году воспитанники Учреждения не были обеспечены лосьоном для лица.

Учреждением не соблюдаются нормы обеспечения воспитанников школьно-письменными принадлежностями. Так, воспитанники Учреждения были обеспечены в 2011 году тетрадями школьными на 37,7% (по норме 58040 шт., имеется в наличии 2200 шт.), общими тетрадями на 91,9% (по норме 234 шт., имеется в наличии 215 шт.), тетрадями для рисования на 71,9% (по норме 292 шт., имеется в наличии 210 шт.), карандашами простыми на 81,9% (по норме 730 шт., имеется в наличии 597 шт.), карандашами цветными на 56,8% (по норме 146 уп., имеется в наличии 83 уп.), красками гуашевыми на 55,5% (по норме 146 уп., имеется в наличии 88 уп.), фломастерами на 41,1% (по норме 73 уп., имеется в наличии 30 уп.). В 2012 году воспитанники Учреждения были обеспечены тетрадями школьными на 82,3% (по норме 4640 шт., имеется в наличии 3820 шт.), общими тетрадями на 66,1% (по норме 174 шт., имеется в наличии 115 шт.), тетрадями для рисования на 81,9% (по норме 232 шт., имеется в наличии 190 шт.), карандашами простыми на 90,0% (по норме 580 шт., имеется в наличии 522 шт.), фломастерами на 62,1% (по норме 58 уп., имеется в наличии 36 уп.).

Учреждение не в полном объеме обеспечило досуговые мероприятия, предусмотренные нормами обеспечения играми и игрушками воспитанников специальных (коррекционных) общеобразовательных школ-интернатов. Так, в проверяемом периоде воспитанники Учреждения посещали театр 2 раза при норме 4 посещения.

Согласно представленным к проверке сведениям расходы на организацию питания в 2011 году составили в сумме 993,8 тыс. рублей. Стоимость питания 1 ребенка в день фактически составила 138,49 рублей.

Как видно из нижеприведенной таблицы, нормы обеспечения питанием воспитанников выполняются в полном объеме по отдельным позициям (хлеб, крупы, картофель, овощи, кондитерские изделия, мясо, колбасные изделия, молоко и молочная продукция, творог, сметана, сыр, масло сливочное, яйца). По другим позициям нормы обеспечения питанием воспитанников выполнены не в полном объеме.

Наименование Продуктов	Норма на 1 воспит., гр.	Норма на всех, кг.	Фактическ. получено, кг.	Выполнение норм, %
Хлеб	400	2870,40	2870,40	100
Мука пшеничная	40	287,04	274,52	96
Крупы, мак. изделия	75	538,20	600,86	112
Картофель	400	2870,40	3004,57	105
Овощи и др. зелень	475	3408,60	3678,00	100
Фрукты свежие	300	2152,80	2095,03	97
Соки	200	1435,20	1377,13	96
Сухофрукты	20	143,52	139,10	97
Сахар	70	502,32	496,86	99
Кондитерские изделия	30	215,28	298,07	138
Кофе (кофейный напиток)	2	14,35	9,65	67
Какао	2	14,35	10,97	76
Чай	2	14,35	13,22	92
Мясо	160	1148,16	1193,48	104
Рыба свежая	110	789,36	740,83	94
Колбасные изделия	25	179,40	179,40	100
Молоко и мол. продук.	500	3588,00	3588,00	100
Творог	70	502,32	502,32	100
Сметана	11	78,94	78,94	100
Сыр	12	86,11	86,11	100
Масло сливочное	51	365,97	365,98	100
Масло растительное	19	136344	134,08	98
Яйцо	1 шт.	7,18	7,18	100
Специи	2	14,35	13,85	97
Соль	8	57,41	52,85	92
Дрожжи	2	14,35	12,64	88

Согласно представленным к проверке сведениям расходы на организацию питания в 2012 году составили в сумме 3998,4 тыс. рублей. Стоимость питания 1 ребенка в день фактически составила 156,49 рублей.

Как видно из нижеприведенной таблицы нормы обеспечения питанием воспитанников выполнены по отдельным позициям: хлебу, картофелю, овощам, сахару, мясу, маслу сливочному, маслу растительному и яйцам на 100%, кондитерским изделиям на 103%. По другим позициям нормы обеспечения питанием воспитанников не выполнены.

Наименование Продуктов	Норма на 1 воспит., гр.	Норма на всех, кг.	Фактическ. получено, кг.	Выполнение норм, %
Хлеб	400	10220,00	10220,00	100
Мука пшеничная	40	1022,00	1005,00	98
Мука картофельная	4	102,2	-	-
Крупы, мак. изделия	75	1916,25	1905,00	99
Картофель	400	10220,00	10220,00	100
Овощи и др. зелень	475	12136,25	12136,25	100
Фрукты свежие	300	7665,00	7485,00	98
Соки	200	5110,00	4885,60	96
Сухофрукты	20	511,00	484,00	95
Сахар	70	1788,50	1788,50	100
Кондитерские изделия	30	776,50	789,50	103
Кофе (кофейный напиток)	2	51,10	46,25	91
Какао	2	51,10	47,56	93
Чай	2	51,10	50,03	98
Мясо	160	4088,00	4088,00	100
Рыба свежая	110	2810,50	2765,00	98
Колбасные изделия	25	638,75	630,50	99
Молоко и мол. продук.	500	12775,00	12775,00	100
Творог	70	1788,50	1788,50	100
Сметана	11	281,05	281,05	100
Сыр	12	306,60	298,50	97
Масло сливочное	51	1303,05	1303,05	100
Масло растительное	19	485,45	485,45	100
Яйцо	1 шт.	25550	25550	100
Специи	2	51,10	48,00	94
Соль	8	204,40	196,50	96
Дрожжи	2	51,10	46,75	91

Информация об обеспеченности медикаментами и перевязочными материалами воспитанников школьного отделения Учреждения в 2011 и 2012 годах приведены в таблице:

-Наименование медикаментов и перевязочных средств	Единица измерения	Норма на одного воспитанника в год	2011 г. 73	%	2012 г. 58	%
Лейкопластырь бактерицидный 6х10	Штук	3	119	54,34	115	66,09
Термометр (медицинский)	Штук	3	5	1,72	3	1,72
Бинт нестерильный 7х14	Штук	1,9	116	84,07	130	118,18
Поливитамины «Ревит» № 50	Упаковок	1,9	116	84,07	150	136,36
Анальгин 0,5 № 10	Упаковок	1,9	64	46,38	43	39,09
Аспирин 0,5 № 10	Упаковок	1,9	21	15,22	26	23,64
Спирт нашатырный 10% – 40,0	Флаконов	3	8	3,65	3	1,72
Уголь активированный 0,25 № 10	Упаковок	3	33	15,07	66	37,93
Раствор йода спиртовой 5% – 10,0	Флаконов	0,6	28	63,64	13	38,24
Горчичники № 20	Упаковок	35		0	9	0,44
Вата хирургическая	Кг	0,3	1,3	5,91	1,2	7,06
Перманганат калия 3,0	Флаконов	0,6	0,05	0,11		0
Димедрол 0,05 № 10	Упаковок	1,12		0		0
Парацетамол 0,2 № 10	Упаковок	1,9	78	5,91	56	50,91
Раствор бриллиантовый зеленый 1% – 100,0	Флаконов	0,6	3	6,82	12	35,29
Раствор альбуцида 30% – 5,0	Флаконов	2,3	7	4,17		0
Борный спирт 3% – 10%	Флаконов	1,9		0		0
Ферроплекс (драже) № 100	Упаковок	0,72		0		0
Глюканат кальция 0,5 № 10	Упаковок	1,9	19	13,77	33	30,00

Оксолиновая мазь 0,25 – 10,0	Упаковок	1,12		0		0
Интерферон (ампулы) № 10	Ампул	1,9		0		0
Мазь эритромициновая 10,0	упаковок	1,12		0		0
Ампиокс 500 тыс.единиц	флаконов	14,6		0		0
Панкреатин (таблетки) 250 мг № 10	упаковок	35		0		0
Дибазол № 10	упаковок	1,9		0	2	1,82
Бронхолитин сироп 125,0	флаконов	1,9		0		0
Нафтизин 0,1% – 10,0	флаконов	1,9	14	10,14	10	9,09
Мазь Вишневского 100,0	флаконов	0,6	2	4,55		0
Ингалипт (аэрозоль) 30,0	упаковок	1,9	20	14,49	20	18,18
Бисептол (таблетки) 480 мг № 20	упаковок	1,12		0	3	4,62
Эритромицин (таблетки) 0,25 № 10	упаковок	1,12		0	2	3,08
Валериана (таблетки) 0,1 г	упаковок	0,4	2	6,90	5	21,74
Новокаин 0,05% № 10	ампул	0,6	4	9,30	6	17,65
Настойка эвкалипта 100 мл	флаконов	0,6	2	4,65	2	5,88
Задитен (кетотифен), сироп 100,0	флаконов	0,83		0		0
Настойка элеутерококка 100 мл	флаконов	0,6		0		0
Аскорбиновая кислота № 200	упаковок	1,6	85	73,28	200	217,39
Шприцы	Штук	2,5	220	120,88	190	131,03
Пакет гигиенический женский № 10	упаковок	7	20	3,91	14	3,45
Корвалол 20,0	флаконов	0,2	16	106,67	7	60,34
Кардиамин 20,0	флаконов	0,2		0		0

Согласно Уставу Учреждения, медицинское обеспечение, в т.ч. массаж, физиотерапевтические и другие лечебно-оздоровительные мероприятия осуществляют его медицинские работники. Вместе с тем, медицинский персонал (по массажу, физиотерапии) штатным расписанием Учреждения на 2011 и 2012 годы не предусмотрен и специалистов указанного профиля в Учреждении не имеется. Таким образом, воспитанники Учреждения не в полном объеме обеспечены медицинским обслуживанием.

Выборочной проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения установлено следующее.

В соответствии со статьей 54 «Основ законодательства Российской Федерации об охране здоровья граждан» от 22 июля 1993 года №5487-1 право на занятие медицинской и фармацевтической деятельностью в Российской Федерации имеют лица, получившие высшее или среднее медицинское и фармацевтическое образование в Российской Федерации, имеющие диплом и специальное звание, а также сертификат специалиста и лицензию на осуществление медицинской или фармацевтической деятельности. В нарушение указанной статьи в Учреждение на должность врача - педиатра по приказу директора Учреждения от 03.05.2011 №178 л/с внешним совместителем принята Аюпова Г.С. (заявление Аюповой Г.С. о приеме на работу временно с 03.05.2011), у которой отсутствует подтверждение квалификации - сертификат врача педиатра. Причем Аюпова Г.С. принята на должность врача педиатра по 14 разряду, как имеющая высшую квалификационную категорию. Основным местом работы Аюповой Г.С. является Мензелинское медицинское училище (преподаватель), рабочий день установлен с 8.00 часов до 16.00 часов. Фактически за время проведения настоящей проверки в Учреждении Аюпова Г.С. на рабочем месте в Учреждении не появлялась. Рабочее время сотрудников Учреждения с 8.00 часов до 17.00 часов. По устному пояснению старшей медсестры Гильмуллиной Р.М., она приглашает врача педиатра Аюпову Г.С. по мере необходимости. Согласно амбулаторным карточкам воспитанников Учреждения в них имеются записи врача педиатра Аюповой Г.С. 21.03.2012 и 19.09.2012. Других документов, подтверждающих ежедневную работу Аюповой Г.С. на должности врача педиатра в ходе проверки, не представлено. При этом следует отметить, что старшая медсестра Гильмуллина Р.М. в табелях учета рабочего времени отмечает работу Аюповой Г.С. ежедневно в количестве 8 часов (кроме выходных и праздничных дней). В проверяемом

периоде, Аюповой Г.С., начислено заработной платы за 2011 год 93,4 тыс. рублей, за 2012 год 141,8 тыс. рублей.

Приказом директора Учреждения от 01.11.2011 №280 на должность врача - психиатра на одну ставку принята Килина Л.М. (заявление Килиной Л.М. о приеме на работу в качестве врача психиатра с 01.11.2011). Следует отметить, что Учреждение лицензии на осуществление медицинской деятельности по психиатрии не имеет. Кроме того, согласно копии трудовой книжки Килина Л.М. является работником Набережно-Челнинского психоневрологического диспансера (врач - психиатр) и соответственно ежедневно работать в Учреждении, тем более на полную ставку не может. Фактически за время проведения настоящей проверки в Учреждении Килина Л.М. не появлялась. В амбулаторных карточках воспитанников Учреждения имеются записи врача психиатра Килина Л.М. 07.09.2011, 21.03.2012, 07.09.2012, 19.09.2012, 12.10.2012 и 26.12.2012. Других первичных документов, подтверждающих ежедневную работу Килиной Л.М. на должности врача - психиатра в ходе проверки, не представлено. По устному пояснению старшей медсестры Гильмуллиной Р.М., она приглашает врача - психиатра Килину Л.М. по мере необходимости. При этом следует отметить, что старшая медсестра Гильмуллина Р.М. в табелях учета рабочего времени отмечает работу Килиной Л.М. ежедневно по 8 часов (кроме выходных и праздничных дней). Таким образом, при отсутствии у Учреждения лицензии на оказание медицинской помощи по психиатрии принятой в Учреждение Килиной Л.М., начислено заработной платы за 2011 год 17,8 тыс. рублей, за 2012 год 100,0 тыс. рублей. Согласно письменному объяснению директора Учреждения, врачи Аюпова Г.С. и Килина Л.М. отрабатывают свою почасовую нагрузку.

В ходе проверки установлено, что в нарушение приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157 «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» (далее – Инструкция), земельные участки (кадастровой стоимостью 26240,8 тыс. рублей и 256,5 тыс. рублей), переданные Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование не были поставлены на забалансовый учет. В ходе проверки указанные земельные участки поставлены на забалансовый учет.

В нарушение Инструкции, Учреждением не были оприходованы вновь построенные водопровод в загородном детском оздоровительном лагере «Полянка», состоящим на его балансе, и телевизионная система охранного наблюдения. В ходе проверки указанный водопровод стоимостью 492,6 тыс. рублей и телевизионная система охранного наблюдения стоимостью 496,8 тыс. рублей оприходованы по учету Учреждения.

Согласно акту приема-передачи от 30.12.10, ГУ «Главтатдортранс» передало Учреждению вновь построенный объект «Подъездная автодорога к загородному лагерю «Полянка» стоимостью 5200,0 тыс. рублей. По данным бухгалтерского учета Учреждения данный объект не оприходован. В ходе проверки подъездная дорога к загородному оздоровительному лагерю «Полянка», протяженностью 0,847 км, стоимостью 5200,0 тыс. рублей оприходована по бухгалтерскому учету Учреждения.

Проверкой поступления товарно-материальных ценностей от Министерства образования и науки РТ, в порядке централизованного обеспечения, установлено, что, согласно товарным накладным от 17.10.2012 №34,36,59,76, Учреждением от ООО Центр энергетических исследований «Энергоаудит-Внедрение» были получены:

- светильник ЛСП 3908А ЭПРА в количестве 140 штук на сумму 565,5 тыс. рублей (установлены в классах);

- лампы светодиодные Geniled 7W в количестве 260 штук на сумму 103,2 тыс. рублей (397 рублей за штуку);

- счетчик СЭЗ-Тр/5А MER230AR 2 штуки, стоимостью 37,6 тыс. рублей, из которых установлен лишь 1 счетчик (второй не был установлен в связи с несоответствием техническим условиям подсоединения к электрической сети);

- лампа TLD Super 80G13 в количестве 280 штук на сумму 26,9 тыс. рублей.

Государственное бюджетное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Пестречинская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат VIII вида»

Проверкой обеспеченности воспитанников в соответствии с утвержденными нормативами установлено. Школой-интернатом в 2010/2011-2011/2012 учебных годах за счет средств республиканского бюджета не приобретались:

1) из предметов личной гигиены и хозяйственного инвентаря:

расчески, крема для обуви, лосьоны для лица, крема для рук и лица, держатели для туалетной бумаги;

2) развивающие детские игры и игрушки (художественные книги, электронные игры, настольные игры и прочие);

3) мягкий инвентарь:

коврики прикроватные;

4) одежда и обувь:

пальто зимнее, пальто демисезонное, куртка, костюм шерстяной для школы (для мальчика), костюм шерстяной для школы (для девочки), рубашка белая школьная хлопчатобумажная для мальчика, форма и обувь спортивные, халат домашний для девочки, рубашка для мальчика, головной убор зимний, платок носовой, шарф полушерстяной, перчатки (варежки), майка, футболка, носки, ботинки (туфли, сандалии, кроссовки), тапочки домашние, сорочка ночная, пижама, колготки.

Наименование одежды, обуви	Ед.изм.	Норма на 1воспитан-ника в год		Потребность на 2011г. (на 106 чел.)		Потребность на 2012г. (на 97 чел.)	
		мальчики	девочки	Мальчики 68 чел.	Девочки 38чел	Мальчики 66чел.	Девочки 31чел.
Пальто зимнее, шуба	штук	0,5	0,5	34	19	33	16
Пальто демисезонное, куртка	штук	0,5	0,5	34	19	33	16
Костюм шерстяной для школы (для мальчика)	штук	0,5		34		33	
Костюм шерстяной для школы (для девочки)	штук		0,5		19		16
Рубашка белая школьная хлопчатобумажная для мальчика	штук	2		136		132	
Форма и обувь спортивные	компл.	1	1	68	38	66	31
Халат домашний для девочки	штук		2		76		62
Рубашка для мальчика	штук	4		272		264	
Свитер (джемпер) шерстяной	штук	2	2	136	76	132	62
Головной убор зимний	штук	0,5	0,5	34	19	33	16
Платок носовой	штук		8		304		248
Шарф полушерстяной	штук	0,5	0,5	34	19	33	16
Перчатки (варежки)	пар	2	2	136	76	132	62
Бюстгальтер	штук		4		152		124
Майка	штук	3	3	204	114	198	93
Футболка	штук	2	2	136	76	132	62
Носки, гольфы хлопчатобумажные	пар	10	10	680	380	660	310
Ботинки (туфли, сандалии, кроссовки)	пар	3	3	204	114	198	93
Тапочки домашние	пар	2	2	136	76	132	62
Сорочка ночная, пижама	штук	2	2	136	76	132	62
Колготки	штук		10		380		310
Портфель, сумка	штук	1	1	68	38	66	31

Наименование предметов личной гигиены и хозяйственного инвентаря	Единица измер.	Норма на одного воспитанника в год		Потребность на 2011г. (на 106 чел.)		Потребность на 2012г. (на 97 чел.)	
		Мальчики	Девочки	Мальчики 68 чел.	Девочки, 38чел.	Мальчики 66 чел.	Девочки, 31чел.
Расческа	штук	0,5	0,5	34	19	33	16
Крем для обуви (100 г)	упак.	3	1,5	204	57	198	47
Лосьон для лица (100 г)	флакон.	3	3	204	114	198	93
Крем для рук и лица (100 г)	штук	0	3	0	114	0	93

Наименование мягкого инвентаря	Единица измер.	Норма на одного воспитанника в год	Потребность на 2011г. (на 106 чел.)	Потребность на 2012г. (на 97 чел.)
Коврик прикроватный	штук	0,2	21	19

Наименование игр	Единица измер.	Норма на одного воспитанника в год	Потребность на 2011г. (на 106 чел.)	Потребность на 2012г. (на 97 чел.)
Электронная игра	штук	0,1	11	10
Художественные книги	штук	4	424	388

Проверкой фактического исполнения рациона питания воспитанников Учреждения за 2011-2012 год установлено, что питание воспитанников осуществлялось в соответствии с нормами обеспеченности, утвержденными постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 16 мая 2003 года № 266 «О первоочередных мерах по улучшению положения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» и постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 08.04.2009г. №208 «Об утверждении Положения о порядке расчета нормативов финансирования организации, предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) образования по основным общеобразовательным программам в образовательных учреждениях, находящихся в ведении Республики Татарстан».

Потребление отдельных наименований продуктов питания воспитанниками выше нормы, а по ряду наименований ниже. Питание воспитанников имеет выраженную углеводистую направленность, что подтверждается отчетами Министерства образования и науки РТ. Стоимость питания одного воспитанника в день в 2011 года составила 147 руб. 74 коп., в 2012 году - 141 руб. 42 коп. Потребление овощей и зелени воспитанниками Учреждения в 2011 году составило 85,7% нормы, потребление фруктов – 86,2% нормы, потребление творога 80% нормы, сыра - 89,6% нормы, мясо птицы – 87,9%нормы, какао – 87,1%. В 2012 году потребление киселя составило только 90,5 % нормы, потребление фруктов-93,6% нормы, творога 91,2% нормы, сметаны -92,3 % нормы. В тоже время нормы потребления крупы и макаронных изделий в 2011 году составили -129,6%, киселя- 127,6%. В 2012 году значительных превышений норм нет.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» приказом Министерства образования и науки Республики Татарстан от 07.10.2010 №3536/10 Школе-интернату определен порядок отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу. Проверкой установлено, что в составе основных средств числится имущество, подлежащее отнесению в состав особо ценного. В ходе проверки указанное имущество в сумме 955,1 тыс. рублей переведено в состав особо ценного, и их учет приведен в соответствие с нормативными актами.

В ходе проверки проведен сравнительный анализ фактического потребления энергоресурсов за 2011 – 2012 годы на оплату коммунальных услуг. Школа-интернат за проверяемый период не была затронута процедурой слияния, реорганизации, разделения,

объединения, т.е. сохранившее в рассматриваемом периоде свои административно-хозяйственные и профессиональные характеристики неизменными.

Проверка использования энергоресурсов показала следующее.

Договора на снабжение тепловой энергией, газом, на снабжение электроэнергией, на отпуск питьевой воды и прием сточных вод заключались в пределах выделенных средств.

По состоянию на 22 января 2013 года в Школе-интернате установлено по адресу ул.Молодежная д.7 - 6 единиц приборов учета:

-учет тепловой энергии в осуществляется счетчиком ВКТ-7 №113788, на момент проверки прибор учета находится в рабочем состоянии, журнал учета ведется с 2011 года, ответственные лица назначены по приказам от 01.09.2010 №7; от 01.09.2011 №7; от 01.09.2012 №7.

Фактический расход тепловой энергии за период 2009-2012 годов представлен в таблице:

Месяц	2009		2010		2011		2012	
	Гкал	Руб.	Гкал	Руб.	Гкал	Руб.	Гкал	Гкал
Январь	82,908	91033,00	79,792	93031,09	82,946	108901,47	86,602	113702,37
Февраль	74,885	82223,73	72,07	84027,85	88,893	116710,28	91,445	120060,88
Март	82,908	91032,98	79,792	93031,09	79,804	104776,27	79,683	104618,20
Апрель	80,234	88096,93	77,218	90030,01	70,746	92884,55	71,952	94467,94
Май	10,698	11746,40	10,302	12011,31	23,048	30260,41	5,229	6865,31
Июнь	-	-	-	-	-	-	-	-
Июль	-	-	-	-	-	-	-	-
Август	-	-	-	-	-	-	-	-
Сентябрь	-	-	-	-	22,472	29504,16	41,362	58244,32
Октябрь	82,908	91032,98	79,792	93031,09	73,71	96776,07	73,571	103599,74
Ноябрь	80,234	88096,93	77,218	90030,01	79,22	104010,31	71,361	100487,71
Декабрь	82,908	91032,98	79,792	93031,09	85,275	111961,18	86,339	121579,12
Всего	577,683	631295,93	555,976	648223,54	606,11	795784,70	607,544	823625,59

- учет потребления электроэнергии осуществляется счетчиками типа ЦЭ6803В в количестве 1 шт., на момент проверки прибор учета находится в рабочем состоянии, журнал учета ведется, ответственные лица назначены приказами от 01.09.2010 №8, от 01.09.2011 №8; от 01.09.2012 №8.

Фактический расход электрической энергии за период 2011-2012 годы представлен в таблице:

	2009		2010		2011		2012	
	кВтч	Руб.	кВтч	Руб.	кВтч	Руб.	кВтч	Руб.
Январь	3360	8341,94	3700	11133,78	2860	9407,73	4780	14821,10
Февраль	5140	13720,51	4760	14203,76	4040	14267,18	4400	13642,87
Март	3440	8975,05	3400	10263,24	4340	15624,33	3800	11774,13
Апрель	3880	10097,79	3540	10660,94	3180	8351,64	3660	10117,36
Май	4120	10671,46	3200	9644,31	4140	13773,92	3500	9690,93
Июнь	1820	4681,87	1740	5397,59	1920	5899,20	1760	5002,68
Июль	760	2023,92	1100	3532,42	1040	3220,79	820	2944,37
Август	680	1811,43	1200	3915,94	1280	3996,18	840	3046,57
Сентябрь	3800	10381,45	3580	11668,78	3540	11533,54	3440	12599,31
Октябрь	5220	14123,54	4780	15375,97	4120	13416,80	9060	32542,90
Ноябрь	3660	9680,58	3620	11446,40	4300	13739,33	-	-
Декабрь	5020	13558,28	5600	17573,81	5420	16833,09	3860	13591,03
Всего	40900	108067,82	40220	124816,94	40180	130063,73	39920	129773,25

- учет потребления холодной воды осуществляется по приборам ОСВ-25, ВСХН-50 в количестве 2 ед. На момент проверки приборы учета находятся в рабочем состоянии, журнал учета ведется, ответственные лица назначены приказами от 01.09.2010 №9; от 01.09.2011г. №9; от 01.09.2012г. №9.

Фактический расход холодной воды за период 2011-2012 представлен в таблице:

	2009		2010		2011		2012	
	м 3	Руб.	м 3	Руб.	м 3	Руб.	м 3	Руб.
Январь	104	1691,04	70	1145,20	121	2276,01	75	1410,75
Февраль	94	1528,44	127	2077,72	133	2501,73	129	2426,49
Март	112	1821,12	96	1570,58	122	2294,82	113	2125,53
Апрель	117	1902,42	114	1865,04	119	2238,39	98	1843,38
Май	106	1723,56	141	2306,76	184	3461,04	124	2332,44
Июнь	71	1154,46	56	916,16	34	639,54	47	884,07
Июль	24	390,24	47	768,92	27	507,87	35	698,25
Август	9	146,34	39	638,04	11	206,91	158	3152,10
Сентябрь	164	2666,64	114	1865,04	59	1109,79	158	3152,1
Октябрь	142,8	2321,78	173	2830,28	148	2783,88	158	3152,1
Ноябрь	137	2227,62	85	1390,60	117	2200,77	-32	-638,40
Декабрь	160	2601,60	126	2061,36	176	3310,56	105	2094,75
Всего	1240,8	20175,26	1188	19435,70	1251	23531,31	1168	22633,56

- учет потребления газа осуществляется по приборам ВК-G-6Т, ВК-G-2,5 в количестве 2 ед. На момент проверки приборы учета находятся в рабочем состоянии, журнал учета ведется, ответственные назначены (приказ от 01.09.2010 №6; от 01.09.2011г. №6; от 01.09.2012г. №6).

Фактический расход газа за период 2011-2012 представлен в таблице:

	2009		2010		2011		2012	
	м 3	Руб.	м 3	Руб.	м 3	Руб.	м 3	Руб.
Январь	0,5	1492,88	0,5	1942,65	0,6	2624,25	0,5	2181,82
Февраль	0,6	1792,51	0,7	2719,22	0,7	3054,24	0,7	3060,21
Март	0,7	2089,83	0,7	2712,29	0,7	3050,26	0,5	2184,66
Апрель	0,6	1874,64	0,7	2704,39	0,6	2609,15	0,7	3053,39
Май	0,6	1878,07	0,7	2705,13	0,7	3038,05	0,6	2610,86
Июнь	-		0,4	1544,93	0,3	1300,79	0,3	1312,97
Июль	-		0,2	774,39	0,1	434,98	-	
Август	0,2	655,40	0,3	1164,94	0,3	1309,56	0,3	1500,64
Сентябрь	0,5	1636,04	0,5	1935,07	0,7	3068,45	0,5	2500,84
Октябрь	0,6	2041,85	0,8	3101,45	0,6	2630,11	0,5	2503,17
Ноябрь	0,4	1362,07	0,6	2326,94	0,5	2186,89	0,6	2992,88
Декабрь	0,7	2384,53	0,9	3494,23	0,7	3055,37	0,6	2985,60
Всего	5,4	17207,82	7	27125,63	6,5	28362,10	5,8	26687,04

В результате, проведенного сравнительного анализа фактического потребления энергоресурсов с расчетными нормативами потребления установлено, что потери средств, израсходованных на оплату сверхнормативного объема энергетических ресурсов, составляют 400,7 тыс. рублей в том числе:

- тепловая энергия, на общую сумму 400,7 тыс. рублей:

Годы	Фактическое потребление, Гкал	Расчетный норматив по энергетическому паспорту, Гкал	Отклонения		
			Гкал	Средняя цена, руб.	Сумма, тыс. руб.
2011	606,1	456,7	149,4	1312,93	196,2
2012	607,54	456,7	150,84	1355,67	204,5
Итого:					400,7

Также проведен анализ исходя из необходимости обязательного ежегодного сокращения фактического потребления на 3 % по отношению к фактическому потреблению каждого из видов энергоресурсов за 2009 год (положения статьи 24 пункт 1 Федерального закона № 261 «Об энергосбережении…», в соответствии с которыми фактическое потребление Школой-интернатом каждого из видов энергоресурсов в 2011, 2012 году

должно быть сокращено к уровню фактического потребления за 2009 год на 6 и 9 % соответственно).

Проверкой установлено, что в 2011и 2012 году Школой-интернат не обеспечено сокращение фактического потребления к уровню 2009 года вследствие чего, излишне израсходовано энергоресурсов на общую сумму 220,7 тыс. рублей, данные в разрезе видов энергоресурсов приведены ниже:

- тепловой энергии:

в 2011 году на 63,09 Гкал или 82,8 тыс. рублей (факт 2011 – факт 2009 + 6% от факта 2009);

в 2012 году на 81,85 Гкал или 110,9 тыс. рублей (факт 2012 – факт 2009 + 9% от факта 2009);

- электрической энергии:

в 2011 году на 1734 кВтч или 5,6 тыс. рублей (факт 2011 – факт 2009 + 6% от факта 2009);

в 2012 году на 2701 кВтч или 8,8 тыс. рублей (факт 2012 – факт 2009 + 9% от факта 2009);

- воды:

в 2011 году на 84,64 м3 или 1,6 тыс. рублей (факт 2011 – факт 2009 + 6% от факта 2009);

2012 году на 38,87 м3 или 0,7 тыс. рублей (факт 2012 – факт 2009 + 9% от факта 2009);

-газа:

в 2011 году на 1,42 м3 или 6,2 тыс. рублей (факт 2011 – факт 2009 + 6% от факта 2009);

в 2012 году на 0,88 м3 или 4,1 тыс. рублей (факт 2012 – факт 2009 + 9% от факта 2009).

Таким образом, Школой-интернатом допущено неэффективное использование субсидий на выполнение государственного задания в сумме 621,4 тыс. рублей.

Государственное бюджетное учреждение для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Сокольская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат VIII вида»

Принимая во внимание нормативы обеспеченности воспитанников школы-интерната, предусмотренные Положением о порядке расчета нормативов финансирования….., утвержденного постановлением Кабинета Министров РТ от 08.04.2009 №208, а также данные представленные к проверке главным бухгалтером Учреждения можно привести следующую информацию обеспеченности воспитанников школы-интерната за проверяемый период за счет средств республиканского бюджета:

1. Нормы обеспечения одеждой и обовью воспитанников не исполнены полностью. За 2011-2012 годы одежда и обувь для воспитанников школы-интерната не приобреталась.

2. Нормы обеспечения мягким инвентарем не исполнены полностью. За 2011-2012 годы мягкий инвентарь не приобретался.

3. Нормы обеспеченности предметами личной гигиены и хозяйственным инвентарем исполнены частично. Не обеспечено наличие зубной пасты и щетки, крема для обуви, мочалки, лосьона, крема для рук и лица.

4. Нормы обеспечения школьно-письменными принадлежностями исполнены частично. За 2011-2012 годы вообще не приобретались: общие тетради, клей канцелярский, краски гуашевые.

5. Нормы обеспечения играми и игрушками исполнены частично. Так полностью исполнены нормы в части посещения воспитанниками театров и цирка. При этом посещение кинотеатров воспитанниками школы-интерната Учреждением не организовано.

6. Нормы обеспечения питанием воспитанников в основном выдержаны. Небольшие отклонения отмечены последующим продуктам: соки – 84%/65%(2011г./2012г.), макаронные изделия – 82%/78%, творог – 84%/86%.

7. Нормы приобретения услуг хозяйственно-бытового обслуживания воспитанников выдерживаются. Обеспечивается за счет наличия банно-прачечного блока.

8. Нормы обеспечения медикаментами и перевязочными средствами воспитанников исполнены не полностью, в том числе по следующим наименований (вообще не приобретались): горчичники №20, ферроплекс №100, ампиокс 500 тыс.ед, настойка элеутерококка, пакет гигиенический женский №10.

Таким образом, обеспечение воспитанников необходимыми условиями, предусмотренными вышеуказанным нормами, можно признать удовлетворительными лишь частично.

Следует также отметить, что, несмотря на неоднократные обращения руководителя Учреждения в адрес вышестоящего министерства, не решен вопрос о выделении средств для проведения капитального ремонта электрической сети здания школы-интерната. Необходимость проведения указанных работ отмечена в Акте проверки соблюдения требований пожарной безопасности от 15.01.2008 №7, составленного инспектором Отдела государственного пожарного надзора МЧС России по г. Бугульма.

В ходе проверки проведен сравнительный анализ фактического потребления энергоресурсов за 2010 – 2012 годы на оплату коммунальных услуг при эксплуатации зданий Учреждения.

Анализ проводился исходя из необходимости обязательного ежегодного сокращения фактического потребления на 3 % по отношению к фактическому потреблению каждого из видов энергоресурсов с 2010 года (положения статьи 24 пункт 1 Федерального закона № 261 «Об энергосбережении.

Проверкой установлено, что в 2012 году Учреждением не обеспечено сокращение фактического потребления к уровню 2010 года:

- электроэнергии – на 16,0% или на 19,5 тыс. рублей (факт 2012 – факт 2010 + 6% от факта 2010);

Таким образом, за проверяемый период не обеспечена экономия энергоресурсов на сумму 19,5 тыс. рублей, что является неэффективным расходованием средств Учреждения.

Кроме того, проведен анализ соответствия фактических и предъявленных к оплате объемов энергоресурсов, использованных в 2011-2012 годах, с нормативными значениями, указанными в энергетическом паспорте Учреждения.

Фактический расход коммунальных услуг по теплоэнергии
за 2011-2012 годы

	2011 год	**2012 год**
	кол- во, Гкал	кол- во, Гкал
Январь	73,05	73,05
Февраль	64,73	67,04
Март	58,42	58,42
Апрель	33,15	22,22
Май	0	0
Июнь	0	0
Июль	0	0
Август	0	0

Сентябрь	0	05,17
Октябрь	34,95	34,95
Ноябрь	51,59	51,6
Декабрь	66,78	66,78
Всего	**382,67**	**379,23**
Средняя цена за год, руб.	1 388,15	1 435,13

Расчет (в стоимостном выражении) сделан исходя из годового нормативного потребления (по паспорту):

- 2011 год: 382,67 – 306,99 =75,68 х 1 388,15 руб/Гкал = 105,1 тыс. руб.,
- 2012 год: 379,23 – 306,99 = 72,24 х1 435,13 руб/Гкал = 103,7 тыс. руб.,

Таким образом, объем средств Учреждения, неэффективно израсходованных в 2011, 2012 годах на оплату теплоэнергии, составил 208,8 тыс. рублей.

Фактический расход коммунальных услуг по электроэнергии
за период 2008-2011 годы

	2011 год	**2012 год**
	кол-во, кВт.ч	кол-во, кВт.ч
Январь	2 679	2 916
Февраль	3 529	3 762
Март	2 598	4 127
Апрель	3 529	3 600
Май	2 995	4 606
Июнь	2 316	2 475
Июль	1 147	1 135
Август	1 701	1 337
Сентябрь	3 415	4 434
Октябрь	3 798	4 381
Ноябрь	3 569	4 086
Декабрь	3 337	4 596
Всего	**35 287**	**41 455**
Средняя цена за год, руб.	3,13	3,24

Расчет (в стоимостном выражении) сделан исходя из годового нормативного потребления (по паспорту):

- 2011 год: 35 287 – 34 626 = 661х 3,13= 2,1 тыс. рублей,
- 2012год: 41 455 -34 626 = 6 829 х 3,24 = 22,1 тыс. рублей

Таким образом, объем средств Учреждения, неэффективно израсходованных в 2011, 2012 годах на оплату электроэнергии, составил 24,2 тыс. рублей.

Фактический расход коммунальных услуг по водопотреблению
за период 2011-2012 годы

	2011 год	**2012 год**
	кол- во, $м^3$	кол- во, $м^3$
Январь	488,7	493,2
Февраль	364,0	375,4
Март	424,4	426,3
Апрель	428,2	426,3

Май	426,3	426,3
Июнь	426,3	426,3
Июль	426,3	426,3
Август	426,3	426,3
Сентябрь	426,3	426,3
Октябрь	426,3	426,3
Ноябрь	426,3	426,3
Декабрь	426,3	426,3
Всего	**5 115,6**	**5 131,0**
Средняя цена за год, с учетом канализования, руб.	39,09	39,13

Расчет (в стоимостном выражении) сделан исходя из годового нормативного потребления (по паспорту):

- 2011 год: 5 115,6 – 4 522,9 = 592,7 х 39,09 =23,2 тыс. рублей,
- 2012 год: 5 131,0 – 4 522,9 = 608,1х 39,13 = 23,8 тыс. рублей.

Таким образом, объем средств Учреждения, неэффективно израсходованных в 2011, 2012 годах на оплату водообеспечения, составил 47,0 тыс. рублей.

Проверкой поступления товарно-материальных ценностей от Министерства образования и науки РТ, в порядке централизованного обеспечения установлено, что материальные ценности получены в полном объеме.

Полученные лампы оказались несоответствующими наименованию товара, указанного в товарной накладной №67 от 17.10.2012 и акта приема-пердечи№76 от 17.10.2012. Так, в указанных документах, наименование товара указано – лампа светодиодная Geniled 7W в количестве 258 шт., на сумму 102,4 тыс. рублей. К проверке предъявлены лампы светодиодные Geniled 5W. На момент проверки находились на складе Учреждения.

Государственное бюджетное учреждение для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Актюбинская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат 8 вида»

В нарушение постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 08.04.2009 №208 воспитанники Учреждения, проживающие в нем, в проверяемом периоде не обеспечивались одеждой и обувью за счет средств, выделенных Учреждению на выполнение государственного задания.

Также, в нарушение указанного постановления воспитанники Учреждения, проживающие в нем, обеспечены мягким инвентарем не в полном объеме. По данным бухгалтерского учета у воспитанников отсутствуют одеяла байковые, наволочки для подушки верхние. Учреждением также не соблюдаются нормы обеспечения предметами личной гигиены и хозяйственным инвентарем. Так, воспитанники Учреждения не в полном объеме обеспечены расческами, мылом туалетным, мочалкой, туалетной бумагой, лосьоном для лица, кремом для рук и лица, кремом для обуви (в наличии не имеются). Согласно утвержденным нормам, воспитанники должны быть обеспечены зубной пастой, зубной щеткой, шампунью. Фактически на начало 2013 года в наличии имеются зубная паста в количестве 77 тюбиков. Причем, у указанной зубной пасты в количестве 77 штук на общую сумму 1,8 тыс. рублей, срок использования истек в сентябре 2012 года. Однако указанная зубная паста используется детьми Учреждения для чистки зубов.

Также, воспитанники Учреждения не в полном объеме обеспечены школьно-письменными принадлежностями. Так, по состоянию на 01.01.2013 в Учреждении отсутствуют краски гуашевые, фломастеры, карандаши цветные, карандаши простые, общие тетради.

В проверяемом периоде воспитанники Учреждения ни разу не посещали кинотеатр, театр, цирк, тем самым Учреждение не обеспечило досуговые мероприятия.

Согласно представленным к проверке сведениям, расходы на организацию питания в 2011 году составили в сумме 2078,7 тыс. рублей. Стоимость питания одного ребенка в день составила 129,7 рублей.

Как видно из нижеприведенной таблицы, нормы обеспечения питанием воспитанников выполнены по отдельным позициям: крупам на 100,0%, маслу сливочному на 102,1%, маслу растительному на 100,5%. По другим позициям нормы обеспечения питанием воспитанников не выполнены.

Наименование Продуктов	Норма на 1 воспит., гр.	Норма на всех, кг.	Фактическ. получено, кг.	Выполнение норм, %
Хлеб пшеничный	250	3660,00	5835,30	99,65
Хлеб ржаной	150	2196,00	-	-
Мука пшеничная	40	583,36	588,20	91,66
Мука картофельная	4	58,34	-	-
Крупы	75	1093,80	1093,935	100,01
Картофель	400	5833,60	4956,15	84,96
Овощи и др. зелень	475	6927,40	6379,042	92,08
Фрукты свежие	300	4375,20	3459,08	79,06
Соки	200	2916,80	2585,00	88,62
Сухофрукты	20	291,68	213,148	73,08
Сахар	70	1020,88	963,30	94,36
Кондитерские изделия	30	437,52	247,77	56,63
Кофе (кофейный напиток)	2	29,17	7,50	25,71
Какао	2	29,17	17,67	60,58
Чай	2	29,17	17,07	58,52
Мясо	110	1604,24	1368,369	85,30
Птица	50	729,20	649,54	89,08
Рыба свежая	110	1604,24	1474,308	91,90
Колбасные изделия	25	364,60	320,17	87,81
Молоко и мол. продук.	500	7292,00	6752	92,59
Творог	70	1020,88	1018,25	99,74
Сметана	11	160,42	116,00	72,31
Сыр	12	175,01	153,321	87,61
Масло сливочное	51	743,78	759,466	102,11
Масло растительное	19	277,09	278,50	100,51
Яйцо	1 шт.	14584	13409	91,94
Специи	2	29,17	11,48	39,36
Соль	8	116,67	114,80	98,40
Дрожжи	2	29,17	13,25	45,42

Согласно представленным к проверке сведениям расходы на организацию питания в 2012 году составили в сумме 1922,1 тыс. рублей. Стоимость питания одного ребенка в день фактически составляет 142,03 рублей.

Как видно из нижеприведенной таблицы, нормы обеспечения питанием воспитанников выполняются по отдельным позициям: мука пшеничная на 102,0%, фрукты свежие на 100,9%, кондитерские изделия на 102,6,%, колбасные изделия на 108,7%, молоко и молочная продукция на 102,7%, сметана на 101,2%, сыр на 115,6%, масло сливочное на 102,9%. По другим позициям нормы обеспечения питанием воспитанников не выполнены.

Наим-ние продуктов	Норма на 1 восп.,гр	Норма на всех,кг	Фактич. получено,кг	Вып-ние норм,%
Хлеб пшеничный	0,25	3369	3245,9	96,34609676
Хлеб ржаной	0,15	2021,4	2013,2	99,59434056
Мука пшеничная (картоф)	0,044	609,488	621,7	102,003649
Крупы	0,075	1038,9	931,16	89,62941573
Картофель	0,4	5540,8	4916,2	88,7272596
Овощи и др. зелень	0,475	6579,7	6122,79	93,05576242
Фрукты свежие	0,3	4155,6	4192,78	100,8946963
Соки	0,2	2770,4	2428	87,6407739
Сухофрукты	0,02	277,04	255,6	92,26104534
Сахар	0,07	969,64	930,58	95,97170084
Кондитерские изделия	0,03	415,56	426,17	102,5531812
Кофе (кофейный напиток)	0,002	26,952	10,1	37,4740279
Какао	0,002	26,952	14,03	52,05550608
Чай	0,002	26,952	13,875	51,48040962
Мясо	0,11	1482,36	1362,491	91,91363771
Птица	0,05	673,8	654,63	97,15494212
Рыба свежая	0,11	1482,36	1409,412	95,0789282
Колбасные изделия	0,025	336,9	366,1	108,6672603
Молоко и мол. Продукция	0,5	6738	6918	102,6714159
Творог	0,07	943,32	896	94,98367468
Сметана	0,011	148,236	150	101,1899943
Сыр	0,012	161,712	187	115,6376769
Масло сливочное	0,051	687,276	706,868	102,8506743
Масло растительное	0,019	256,044	242,41	94,67513396
Яйцо	1	13476	12957	96,14870882
Специи	0,002	26,952	16,08	59,66162066
Соль	0,008	107,808	106	98,32294449
Дрожжи	0,002	26,952	13	48,2338973

Выборочной проверкой заключения и исполнения договоров поставки продуктов питания установлено, что на отдельные продукты питания установлены цены, превышающие розничные цены в магазинах розничной торговли п.г.т. Актюбинский. Так, по договору на поставку продуктов питания от 02.04.2012 №3, заключенного Учреждением с ООО «Аэлита» (директор Шигапов Марат Гамирович), цена за 1 кг пшена составляла 40 рублей (139 кг. – объем поставки по договору), в магазинах п.г.т. Актюбинский средняя стоимость пшена составляет 17 рублей за килограмм. Также, крупа гречневая по указанному договору поставлялась по 55 рублей за 1 кг (172 кг). В магазинах поселка средняя стоимость 1 кг. крупы гречневой составляет 40 рублей. Причем, согласно спецификации к указанному договору, крупы должны поставляться в мешках по 25 кг, фактически поставлялась в мешках по 50 кг. Таким образом, в случае приобретения указанных товаров в магазинах розничной торговли, экономия средств бюджета при исполнении указанных договоров составила бы в общей сумме 5,8 тыс. рублей (2580+3197).

Также следует отметить, что в договорах на поставку продуктов питания указывается сортность, а в накладных на получение продуктов питания она не указана. Так, по договору на поставку продуктов питания от 05.03.2012 №14/2012, заключенных с ООО «Аэлита» (директор Шигапов Марат Гамирович) предусмотрена поставка яиц 1 категории по цене 4 рубля за штуку на общую сумму 40,0 тыс. рублей, куры потрошенные 1 категории. Вместе с тем, в отдельных накладных на сумму 77,3 тыс. рублей категория кур и яиц не указана.

По договору на поставку сока от 12.01.2012, заключенного Учреждением с ИП Шигапов Марат Гамирович (он же директор ООО «Аэлита»), последним фактически поставлены сокосодержащие напитки, а не соки, как было предусмотрено условиями

договора. Таким образом, в нарушение условий договора поставки, ИП Шигапов Марат Гамирович вместо сока поставлены сокосодержащие напитки на сумму 16,0 тыс. рублей.

При проверке исполнения договоров на поставку продуктов питания установлено, что для обеспечения детского питания поставлялось замороженное мясо птицы. Согласно требованиям п. 3.37. СанПиН 2.3.2.1078-01, утвержденного Главным государственным санитарным врачом РФ 6 ноября 2001 г. не допускается использование мяса птицы, кроме охлажденного, мяса птицы механической обвалки и коллагенсодержащего сырья из мяса птицы для производства продуктов детского питания (для всех возрастных групп, в том числе для организованных детских коллективов). Всего за 2012 год по договору на поставку продуктов питания от 05.03.2012 №14/201, заключенных с ООО «Аэлита», в Учреждение было поставлено 545 кг. замороженного мяса птицы по цене 110 рублей за кг. на общую сумму 60,0 тыс. рублей.

Проверкой обеспеченности воспитанников медикаментами и перевязочными средствами установлено, что обеспечение Учреждения медикаментами и перевязочными средствами производится ниже нормативного.

Согласно Уставу Учреждения медицинское обеспечение, в т.ч. массаж, физиотерапевтические и другие лечебно-оздоровительные мероприятия осуществляют медицинские работники. Вместе с тем, медицинский персонал (по массажу, физиотерапии) штатным расписанием Учреждения на 2011 и 2012 годы не предусмотрен и специалистов указанного профиля в Учреждении не имеется. Таким образом, в нарушение собственного Устава воспитанники Учреждения не в полном объеме обеспечены медицинским обслуживанием.

Штатное расписание Учреждения на 2011 год утверждено Министерством образования и науки Республики Татарстан (без указания даты его утверждения) в количестве 51,3 штатных единиц.

Согласно штатному расписанию на 2012 год, количество штатных единиц не изменилось.

Необходимо отметить, что в Учреждении длительное время остаются вакантными 2 должности воспитателя и 0,5 ставки педагога психолога с общим годовым фондом оплаты труда 432,3 тыс. рублей.

В ходе проверки проведена оценка экономичности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение Учреждения водоснабжением, теплоэнергией, электроэнергией, газом. Согласно пунктам 1 и 2 статьи 24 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» ежегодная экономия на энергоресурсы должна составлять не менее 3% ежегодно по сравнению с предыдущим годом. (Энергетический паспорт потребителя энергетических ресурсов в бюджетных организациях разработан и утвержден в апреле 2009 года).

Вместе с тем, как видно из нижеприведенной таблицы, в 2010 году, в нарушение вышеуказанного закона по сравнению с 2009 годом допущен перерасход электроэнергии на 1492 квт. час. Кроме того, в соответствии с указанным законом экономия на энергоресурсы должна была составить в количестве 1087,89 квт. час. С учетом этого, перерасход электроэнергии в 2010 году составил 2579,89 квт. час на сумму 5,8 тыс. рублей.

По тепловой энергии по сравнению с 2009 годом допущен перерасход потребления в 2010 году 412,5 гкал на сумму 465,5 тыс. рублей. В 2011 году перерасход тепловой энергии составил 211,04 гкал на сумму 260,0 тыс. рублей. В 2012 году перерасход тепловой энергии составил 717,56 гкал на сумму 992,7 тыс. рублей.

По водоснабжению по сравнению с 2009 годом допущен перерасход потребления в 2010 году 857,0 куб. м на сумму 42,6 тыс. рублей. В 2011 году перерасход по

водоснабжению составил 1408,9 куб. м на сумму 79,5 тыс. рублей. В 2012 году перерасход по водоснабжению составил 2145,9 куб. м на сумму 104,5 тыс. рублей.

В 2011 году перерасход по газу составил 1,75 тыс. куб. м на сумму 6,8 тыс. рублей.

Таким образом, Учреждением, допущено неэффективное использование субсидий на выполнение госзадания на общую сумму 1957,4 тыс. рублей.

Год	2009	2009	2010	2010	2011	2011	2012	2012
Наимен./ед. измерения.	Натур.показ	Сумма	Натур Показ	Сумма	Натур показ	сумма	Натур показ	Сумма
Газ, тыс.куб.м	20,016	64199,9	19,323	74880,32	20,564	89871,7	18,124	84233,03
Э/эн., квт/час	36263	81687,0	37755	115663,7	28470	92327,12	20272	66188,82
Теплоэн., Гкал	2084	2351779,7	2434	2998234,8	2170	3002043,88	2614	1471057,15
Вода, куб.м	10799	536855,3	11332	639838,7	11560	562814,1	11973	609542,42

В соответствии с пунктом 47 постановления Правительства РФ от 12.03.1997 №288 «Об утверждении Типового положения о специальном (коррекционном) образовательном учреждении для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья», коррекционное учреждение, в соответствии с установленными нормативами, должно иметь необходимые помещения, сооружения для организации трудового обучения воспитанников.

В ходе выборочной инвентаризации товарно-материальных ценностей установлено следующее. По данным бухгалтерского учета за Учреждением числится хозяйственный корпус балансовой стоимостью 2821,3 тыс. рублей, в который включены 2 здания (здание мастерской и здание котельной). Визуальным осмотром указанных зданий установлено, что оба здания нуждаются в ремонте. На момент проведения проверки в здании мастерской отопление, электричество отключено. Указанное здание не используется с 2010 года, мер к восстановлению, поддержанию здания в рабочем состоянии со стороны администрации Учреждения в полном объеме не принималось. По этой причине не используется оборудование мастерских (станки, верстаки и т.д.), а также учащиеся не в полном объеме получают трудовые навыки. Здание котельной используется для стирки и сушки белья, складирования товарно-материальных ценностей. Данное здание находится в полуразрушенном состоянии, крыша течет, в помещении сыро и холодно. Таким образом, государственное имущество на сумму 2821,3 тыс. рублей используется неэффективно.

Также на складе имеется неиспользуемое оборудование, имеющее полный износ и истекший срок возможного использования на общую сумму 115,1 тыс. рублей: электрорубанок стоимостью 1,6 тыс. рублей; электросковорода стоимостью 1,6 тыс. рублей; 2 электроточила общей стоимостью 7,0 тыс. рублей, станок фрезерный стоимостью 29,6 тыс. рублей; станок фуговальный стоимостью 19,7 тыс. рублей; станок фрезерный без балансовой стоимости; станок токарный без балансовой стоимости; стиральная машина «Веко» стоимостью 10,0 тыс. рублей; столярный верстак стоимостью 2,9 тыс. рублей; видеомагнитофон стоимостью 1,9 тыс. рублей; картофелечистка стоимостью 11,2 тыс. рублей; станок по дереву без балансовой стоимости; 2 верстака столярных без балансовой стоимости; деревообрабатывающий станок без балансовой стоимости; станок ВСН без балансовой стоимости; 2 электрогитары без балансовой стоимости; малое ударное устройство без балансовой стоимости; пишущая машинка стоимостью 29,6 тыс. рублей. В ходе проверки на указанное имущество подготовлены акты на списание.

Слабая материальная база Учреждения не позволяет расширять профили трудовой подготовки. В настоящее время обучение в Учреждение ведется по трем профилям –

сельское хозяйство (11 учащихся), швейное дело (27 учащихся), цветоводство и декоративное садоводство (15 учащихся).

Выборочной проверкой списания бензина при эксплуатации автотранспортных средств, состоящих на балансе Учреждения, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

Проверкой поступления товарно-материальных ценностей от Министерства образования и науки РТ, в порядке централизованного обеспечения установлено, что согласно товарной накладной от 17.10.2012 №49 ООО Центр энергетических исследований «Энергоаудит-Внедрение» поставило Учреждению счетчик СЭЗ-Тр/5А, стоимостью 18,8 тыс. рублей, лампы светодиодные Geniled 7W в количестве 78 штук на сумму 31,0 тыс. рублей (397 рублей за штуку). Фактически на складе Учреждения имеются полученные по данным накладным светодиодные лампы Geniled в количестве 78 штук мощностью 5 вт. Счетчик СЭЗ-Тр/5А установлен в трансформаторной подстанции Учреждения.

Государственное бюджетное учреждение для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Альметьевская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат VI вида»

Проверкой расходования энергоресурсов установлено, что потребление энергоресурсов за период 2009-2012 годы сверх нормативного, составило:

по тепловой энергии в объеме 989,81 Гкал на общую сумму 1 170,4 тыс. рублей, в том числе:

2009 год –957,28 Гкал на сумму 1 128,9 тыс. рублей (708, 0702,4339902, 001,223)

2010 год - 32,53 Гкал на сумму 41,5 тыс. рублей (708, 0702,4339902, 001,223).

Следовательно денежные средства, оплаченные Учреждением за сверхнормативное потребление тепловой энергии в общей сумме 1 170,4 тыс. рублей, были использованы неэффективно.

Кроме того, в нарушение главы 7 статьи 24 Федерального закона от 23.11.2009 №261 – ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности», Учреждение не обеспечило снижение от объема фактического потребления в 2009 году, начиная с 1 января 2010 года объема потребленной электрической энергии не менее чем на три процента ежегодно за период 2010-2012 годы в объеме 16838,6 кВт на общую сумму 52,0 тыс. рублей, в том числе:

- за 2010 год –2806,29 кВт на сумму 8,7 тыс. рублей;
- за 2011 год – 5613,44 кВт на сумму 16,5 тыс. рублей
- за 2012 год – 8418,9 кВт на сумму 26,8 тыс. рублей

(708, 0702,4339902, 001,223).

Счетчики учета потребления энергоресурсов были установлены Учреждением в 2010 году.

В ходе выборочной инвентаризация основных средств, проведенной во время проверки, на основании приказа директора Учреждения от 23.01.2013 №10- О, установлено наличие неучтенного имущества общей стоимостью 318,7 тыс. рублей (пожарно-охранная сигнализация и счетчики учета тепла и горячего водоснабжения. Инвентаризационная опись прилагается). Данное имущество в Перечне государственного имущества, закрепляемого на праве оперативного управления за Учреждением, отсутствует. По результатам инвентаризации указанное имущество поставлено на баланс Учреждения.

В целом воспитанники Учреждения обеспечены полноценным питанием, постельными принадлежностями, учебно-материальной базой.

Проверкой фактического исполнения рациона питания воспитанников Учреждения за 2011 и 2012 год установлено, что питание воспитанников осуществлялось в соответствии с нормами обеспеченности, утвержденными Постановлением Кабинета Министров

Республики Татарстан от 08.04.2009 №208 «Об утверждении Положения о порядке расчета нормативов финансирования организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам в образовательных учреждениях, находящихся в ведении Республики Татарстан. Стоимость питания одного воспитанника в день в 2011 году составила 157,33 рублей. Потребление продуктов питания воспитанников Учреждения в 2011 году выше нормы производилось по крупам, бобовым и макаронным изделиям – 103,1%, по мясу – 103,8%, по колбасным изделиям – 101,0%, по маслу сливочному – 103,8%. В 2011 году не исполнены нормы питания: по хлебу пшеничному – 96,4%, по хлебу ржаному – 99,8%, по муке – 97,2% по картофелю – 98,0%, по овощам и зелени – 88,4%, по фруктам свежим – 97,0%, по сокам – 94,0%, по фруктам сухим – 97,6%, по кондитерским изделиям – 99,4%, по сахару – 97,1%, по мясу птицы – 96,8%, по рыбе, сельди - 98,0%, по молоку и кисломолочным продуктам – 92,9%, по творогу – 93,1%, по сметане – 97,8%, по маслу растительному – 93,0%, по яйцу – 91,8%, по какао – 93,9% кофе(кофейный напиток) – 96,2%, по сыру – 96,6%.

Стоимость питания одного воспитанника в день в 2012 году составила 162,16 рублей. Потребления продуктов питания воспитанников в 2012 году выше нормы не установлено. В 2012 году исполнены нормы питания по: - хлебу пшеничному – 99,1%, по хлебу ржаному – 99,6%, по муке – 99,3%, по крупам, бобовым, макаронным изделиям – 99,7%, по картофелю – 97,7%, по овощам и зелени – 95,8%, по фруктам свежим – 98,3%, по сокам – 98,8%, по фруктам сухим – 97,9%, по кондитерским изделиям – 99,5%, по сахару – 97,0%, по мясу – 99,4%, по мясу птицы – 98,8%, по колбасным изделиям – 97,6%, по рыбе, сельди - 99,4%, по молоку и кисломолочным продуктам – 96,5%, по маслу сливочному – 99,8% по творогу – 95,3%, по сметане – 97,9%, по маслу растительному – 99,8%, по яйцу – 95,8%, по какао – 95,2% кофе(кофейный напиток) – 95,6%, по сыру – 98,1%.

Проверкой обеспеченности воспитанников школьного и дошкольного отделения мягким инвентарем в 2011 и 2012 годах установлено, что мягкий инвентарь, одежда и обувь для воспитанников не приобреталась. В тоже время воспитанники обеспечены мягким инвентарем одеждой и обувью в полном объеме.

Обеспеченность воспитанников Учреждения в 2011 и 2012 годах школьно-письменными принадлежностями, выглядит следующим образом:

Наименование медикаментов и перевязочных средств	Еденица измерения	Норма на одного воспитанника в год	2011 г. 79 чел.	%	2012 г. 83 чел.	%
Карандаши 12 цв. В пенале	шт	2	2,37	118,5	0,12	0,10
Краска акв. 18 цв.	шт	2	3,21	160,5	0,01	0,01
Цветная бумага	шт				0,36	
Альбом для рисования	шт	4	3,27	81,75	1,16	1,42
Ватман	шт		3,46			
Папка Брауберг 50 мм	шт		0,26		0,84	
Папка дело в переплете	шт		0,63		0,72	
Папка перфорированная	шт		8,21		0,48	
Папка - уголок	шт		1,28			
Ручка шариковая	шт	6	4,1	68,33		0
Тетрадь общая	шт	3	13,46	448,67		0
Фломастеры	шт	6	2,31	38,5		0

Обеспеченность воспитанников Учреждения в 2011 и 2012 годах предметами личной гигиены и хозяйственным инвентарем, выглядит следующим образом:

Наименование медикаментов и перевязочных средств	Единица измерения	Норма на одного воспитанника в год	2011 г. 79 чел.	%	2012 г. 83 чел.	%
Бумага туалетная	шт	3	3,08	102,67	3,5	116,67
Мыло туалетное	шт	8		0	2,51	31,38
Мыло хозяйственное	шт	2			1,01	50,50
Салфетка	уп		1,79			
Стиральный порошок	кг	2,5		0	2,45	98,00
Средство для посуды	кг	0,5		0	0,36	72,00
Губка для мытья посуды	шт		0,53		0,96	
Хлор в таблетках	уп		1			
Чист.Пемолюкс	шт		3,08			
Мешки для мусора	шт				2,98	
Освежитель воздуха	шт				0,6	
Жидкое мыло	шт				0,72	
Матрац	шт	0,2		0	0,6	300,00
Игрушки	шт	12		0	0,1	0,83

Проверкой поступления товарно-материальных ценностей от Министерства образования и науки РТ, в порядке централизованного обеспечения установлено, что согласно товарной накладной от 11.10.2012 №40 Учреждением были получены светильники ЛСП 3908А ЭПРА IP65 84 штуки на сумму 339,3 тыс. рублей или по 4039 рублей за штуку.

Государственное казенное специальное учебно-воспитательное учреждение для детей и подростков с девиантным поведением закрытого типа «Республиканская специальная общеобразовательная школа имени Н.А. Галлямова».

На осуществление медицинской деятельности Учреждению Министерством здравоохранения РТ выдана лицензия от 04.06.2010 №ФС-16-01-000608. Согласно приложению №1 к указанной лицензии Учреждение осуществляет доврачебную медицинскую помощь по: сестринскому делу в педиатрии, физиотерапии. При осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи: при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по: неврологии, педиатрии, стоматологии детской. Следует отметить, что указанная лицензия была выдана Государственному бюджетному специальному учебно-воспитательному учреждению для детей и подростков с девиантным поведением закрытого типа «Республиканская специальная общеобразовательная школа». На момент проверки лицензия на осуществление медицинской деятельности не переоформлена.

Воспитанники Учреждения не полностью обеспечены мягким инвентарем, одеждой и обувью. По данным бухгалтерского учета у воспитанников отсутствуют одеяла байковые, прикроватные коврики, ремни, пальто зимние. Воспитанники Учреждения также не были полностью обеспечены куртками демисезонными, тапочками, рубашками, свитерами, майками, шортами. При этом, следует отметить, что мягкий инвентарь (отдельные наименования) приобретаются при наличии большого запаса. Так, при наличии полотенец махровых в количестве 340 штук (остаток на 01.01.2012 превышал норматив более чем в 4 раза), в 2012 году приобретено 600 полотенец. Остаток полотенец на конец 2012 года составил 940 штук.

Мягкий инвентарь и обмундирование 2011 год

Наименование расходов	Ед.из.	Норма на 1 уч. В год.	Норма на 81 уч.	Остаток на 01.01.11г.	Приход 2011г.		%
Рабочая одежда	Комп.	0,5	40,5	100		100	247

Простыни	Шт.	1,5	121,5	155	300	455	374
Пододеяльник	Шт.	1	81	143	300	443	547
Наволочка для подушки нижняя	Шт.	0,3	24,3	131	300	431	295
Наволочка для подушки верхняя	Шт.	1,5	121,5				
Полотенце	Шт.	2	162	170	300	470	290
Полотенце махровое	Шт.	1	81	213	450	663	818
Одеяло шерстяное или ватное	Шт.	0,4	32,4	134		134	413
Одеяло байковое	Шт.	0,2	16,2				0
Матрац	Шт.	0,2	16,2	13	80	93	574
Покрывало	Шт.	0,2	16,2	16	56	72	444
Подушка	Шт.	0,3	24,3	82	100	182	749
Коврик прикроватный	Шт.	0,2	16,2				0
Куртка зимняя	Шт.	0,5	40,5	80		80	197
Куртка демисезонная	Шт.	0,5	40,5	31		31	76
Школьная форма	Шт.	0,5	40,5	133		133	328
Спортивная форма	Комп.	1	81	85	80	165	203
Тапочки	Пара	2	162	155		155	96
Ботинки	Пара	3	243	171	164	335	138
Рубашка	Шт.	4	324	61		61	19
Свитер	Шт.	2	162	80		80	49
Трусы	Пара	2	162	344		344	212
Майка	Шт.	3	243	107		107	44
Носки	Пара	10	810	2792		2792	345
Перчатки	Пара	2	162	85	100	185	114
Ремень	Шт.	1	81				0
Рубашка белая школьная	Шт	2	162	170		170	105
Головной убор летний	Шт	1	81	134	85	219	163
Головной убор зимний	Шт	0,5	40,5	170		170	420
Шарф	Шт	0,5	40,5	115		115	284
Костюм летний	компт	1	81	98		98	121
Шорты	Шт	2	162	130		130	80
Футболка	Шт	2	162	211	170	381	235
Плавки	Шт	1	81	170		170	210

Мягкий инвентарь и обмундирование 2012 год

Наименование расходов	Ед.из.	Норма на 1 уч. В год.	Норма на 70 уч.	Остаток на 01.01.12г.	Приход 2012г.		%
Рабочая одежда	Комп.	0,5	35	100		100	286
Простыни	Шт.	1,5	105	125	200	325	309
Пододеяльник	Шт.	1	70	118	200	318	454
Наволочка для подушки нижняя	Шт.	0,3	21	80	200	280	222
Наволочка для подушки верхняя	Шт.	1,5	105				
Полотенце	Шт.	2	140	311		311	222
Полотенце махровое	Шт.	1	70	340	600	940	1343
Одеяло шерстяное или ватное	Шт.	0,4	28	158		158	564
Одеяло байковое	Шт.	0,2	14	25		25	179
Матрац	Шт.	0,2	14	116		116	828
Покрывало	Шт.	0,2	14	30		30	214
Подушка	Шт.	0,3	21	46		46	219
Коврик прикроватный	Шт.	0,2	14				0
Куртка зимняя	Шт.	0,5	35	80	60	140	400
Куртка демисезонная	Шт.	0,5	35	17		17	49
Школьная форма	Шт.	0,5	35	56		56	160
Спортивная форма	Комп.	1	70	117		117	167
Тапочки	Пара	2	140	141		141	101
Ботинки	Пара	3	210	229	85	314	149
Рубашка	Шт.	4	280	196		196	70
Свитер	Шт.	2	140	80		80	57
Трусы	Пара	2	140	141	377	518	370
Майка	Шт.	3	210	25		25	12
Носки	Пара	10	700	336	2000	2336	333
Перчатки	Пара	2	140	180	60	240	171
Ремень	Шт.	1	70				0

Рубашка белая школьная	шт	2	140	137		137	98
Головной убор летний	шт	1	70	130		130	186
Головной убор зимний	шт	0,5	35	133		133	380
Шарф	шт	0,5	35	37		37	108
Костюм летний	компт	1	70	81		81	116
Шорты	шт	2	140	43		43	31
Футболка	шт	2	140	262		262	187
Плавки	шт	1	70	133		133	190

В Учреждении не имеются в достаточном количестве краски гуашевые, клей конторский, карандаши простые, тетради для рисования.

Канц. товары 2011 год

Наименование расходов	Ед.из.	Норма на 1 уч. В год.	Норма на 81 уч.	Остаток на 01.01.11г.	Приход 2011г.		%
Школьная тетрадь	Шт.	80	6480	823	6720	7543	116
Общая тетрадь	Шт.	3	243	996		996	410
Тетрадь для рисования	Шт.	4	324	86	160	246	76
Карандаш простой	Шт.	10	810	701		701	87
Карандаши цветные (6 штук)	Упак.	2	162	67	100	167	103
Фломастеры (6 штук)	Упак.	1	81	34	50	84	104
Шариковая ручка	Шт.	6	486	983	1200	2183	449
Клей конторский	Тюб.	2	162	39	50	89	55
Кисть	Шт.	4	324	26	300	326	101
Ластик	Шт.	2	162	45	200	245	151
Краски гуашевые	Упак.	2	162	97	50	147	91

Канц. товары 2012 год

Наименование расходов	Ед.из.	Норма на 1 уч. В год.	Норма на 70 уч.	Остаток на 01.01.12г.	Приход 2012г.		%
Школьная тетрадь	Шт.	80	5600	4000	2800	6800	121
Общая тетрадь	Шт.	3	210	190	390	580	276
Тетрадь для рисования	Шт.	4	280	89	200	289	103
Карандаш простой	Шт.	10	700	160	200	360	51
Карандаши цветные (6 штук)	Упак.	2	140	95	75	170	121
Фломастеры (6 штук)	Упак.	1	70	41	65	106	151
Шариковая ручка	Шт.	6	420	844	1682	2526	601
Клей конторский	Тюб.	2	140	20	102	122	87
Кисть	Шт.	4	280		220	220	79
Ластик	Шт.	2	140	56	90	146	104
Краски гуашевые	Упак.	2	140	40	115	155	111

Согласно представленным к проверке сведениям, расходы на организацию питания в 2011 году составили в сумме 3847,3 тыс. рублей.

Как видно из нижеприведенной таблицы, нормы обеспечения питанием воспитанников выполнены по отдельным позициям: хлебу ржаному, крупам, картофелю, фруктам, сокам, сахару, кондитерским изделиям, чаю, мясу, молоку, сметане, сыру, яйцам, соли. По другим позициям нормы обеспечения питанием воспитанников соблюдены не в полном объеме.

ПРОДУКТ ПИТАНИЯ	Ед. изм.	Расход продуктов питания за 2011 год		Расход продуктов питания на 1 воспитанника в день		Нормы обеспечения питанием детей, нат. выраж.(гр.)	Отклонения, грамм
		Количество	Сумма, руб.	В натуральном выражении, гр.	В денежном выражении, руб.		
Хлеб ржаной	кг.	5364	75203,28	**181,4**	2,544	**150**	*31,43*

Хлеб пшеничный	кг.	4839,2	61409,45	**163,7**	2,077	**250**	*-86,32*
Мука пшеничная	кг.	1094	20293,70	**37,0**	0,686	**40**	*-3,00*
Мука картофельная	кг.	0	0,00	**0,0**	0,000	**4**	*-4,00*
Крупы,бобовые,макаронные изделия	кг.	2730	75184,20	**92,3**	2,543	**75**	*17,34*
Картофель	кг.	11810	193684,00	**399,5**	6,551	**400**	*0,00*
Овощи,зелень	кг.	9366,077	300651,07	**316,8**	10,169	**475**	*-158,20*
Фрукты свежие	кг.	9190,5	436548,75	**310,9**	14,766	**300**	*10,86*
Соки фруктовые	л.	5910	203895,00	**199,9**	6,896	**200**	*0,00*
Фрукты сухие	кг.	593,075	28420,15	**20,1**	0,961	**20**	*0,00*
Сахар	кг.	2090	86149,80	**70,7**	2,914	**70**	*0,69*
Кондитерские изделия	кг.	2256	96444,00	**76,3**	3,262	**30**	*46,31*
Кофе (кофейный напиток)	кг.	30,872	6656,93	**1,0**	0,225	**2**	*-0,96*
Какао	кг.	22,082	5094,54	**0,7**	0,172	**2**	*-1,25*
Чай	кг.	56,386	9945,93	**1,9**	0,336	**2**	*0,00*
Мясо 1-й категории	кг.	4924	776613,28	**166,5**	26,268	**110**	*56,55*
Куры 1-й категории полупотрошеные	кг.	365	33430,35	**12,3**	1,131	**50**	*-37,65*
Рыба свежая	кг.	894	105134,40	**30,2**	3,556	**110**	*-79,76*
Колбасные изделия	кг.	447,57	64002,51	**15,1**	2,165	**25**	*-9,86*
Молоко,кисломолочные продукты	кг.	14950	686803,00	**505,7**	23,230	**500**	*5,67*
Творог (9- процентный)	кг.	1010	116150,00	**34,2**	3,929	**70**	*-35,84*
Сметана	кг.	319	26390,87	**10,8**	0,893	**11**	*0,00*
Сыр	кг.	352	72160,00	**11,9**	2,441	**12**	*0,00*
Масло сливочное	кг.	1478	248304,00	**50,0**	8,399	**51**	*-1,01*
Масло растительное	л.	531	38232,00	**18,0**	1,293	**19**	*-1,04*
Яйцо (штук)	шт.	19758	70338,48	**1,5**	5,340	**1**	*0,50*
Дрожжи хлебопекарные	кг.	12,781	7694,16	**0,4**	0,260	**2**	*-1,57*
Соль	кг.	365	2343,30	**12,3**	0,079	**8**	*4,35*
Специи	кг.	11,71	122,96	**0,4**	0,004	**2**	*-1,60*
Итого			3847300,10		**133,091**		

Согласно представленным к проверке сведениям, расходы на организацию питания в 2012 году составили в сумме 4130,7 тыс. рублей.

Как видно из нижеприведенной таблицы, нормы обеспечения питанием воспитанников выполняются по отдельным позициям: хлебу ржаному, крупам, фруктам, сокам, сахару, кондитерским изделиям, мясу, молоку, сыру, яйцам, маслу сливочному, маслу растительному, соли. По другим позициям нормы обеспечения питанием воспитанников соблюдены не в полном объеме.

ПРОДУКТ ПИТАНИЯ	Ед. изм.	Расход ПП за 2012 год		Расход продуктов питания на 1 воспитанника в день		Нормы обеспечения питанием детей,нат. выраж.(грамм)	Отклонения, грамм
		Количество	Сумма, руб.	В натуральном выражении,грамм	В денежном выражении, руб.		
Хлеб ржаной	кг.	5543	80983,23	**213,9**	3,125	**150**	*63,89*
Хлеб пшеничный	кг.	4902	62990,70	**189,2**	2,431	**250**	*-60,84*

Мука пшеничная	кг.	885,217	13951,02	**34,2**	0,538	**40**	*-5,84*
Мука картофельная	кг.	0	0,00	**0,0**	0,000	**4**	*-4,00*
Крупы,бобовые,макаронные изделия	кг.	2750	76120,00	**106,1**	2,937	**75**	*31,12*
Картофель	кг.	8469	143210,79	**326,8**	5,526	**400**	*-73,20*
Овощи,зелень	кг.	7488	240364,80	**288,9**	9,275	**475**	*-186,06*
Фрукты свежие	кг.	9355	502831,25	**361,0**	19,403	**300**	*60,99*
Соки фруктовые	л.	5185	166179,25	**200,0**	6,412	**200**	*0,00*
Фрукты сухие	кг.	388,955	23022,25	**15,0**	0,888	**20**	*-4,99*
Сахар	кг.	1944,5	59423,92	**75,0**	2,293	**70**	*5,00*
Кондитерские изделия	кг.	2024	86526,00	**78,1**	3,339	**30**	*48,10*
Кофе (кофейный напиток)	кг.	17,92	4243,99	**0,7**	0,164	**2**	*-1,31*
Какао	кг.	22,8	5763,16	**0,9**	0,222	**2**	*-1,12*
Чай	кг.	45,214	6607,12	**1,7**	0,255	**2**	*-0,26*
Мясо 1-й категории	кг.	3874,605	1143008,48	**149,5**	44,106	**110**	*39,51*
Куры 1-й категории полупотрошеные	кг.	1132	96004,92	**43,7**	3,705	**50**	*-6,32*
Рыба свежая	кг.	871	82858,23	**33,6**	3,197	**110**	*-76,39*
Колбасные изделия	кг.	447,077	87828,28	**17,3**	3,389	**25**	*-7,75*
Молоко,кисломолочные продукты	кг.	15010	689559,40	**579,2**	26,609	**500**	*79,20*
Творог (9- процентный)	кг.	624	79872,00	**24,1**	3,082	**70**	*-45,92*
Сметана	кг.	216	16848,00	**8,3**	0,650	**11**	*-2,67*
Сыр	кг.	355	70368,10	**13,7**	2,715	**12**	*0,00*
Масло сливочное	кг.	1508	264065,88	**58,2**	10,190	**51**	*0,00*
Масло растительное	л.	492	29938,20	**19,0**	1,155	**19**	*0,00*
Яйцо (штук)	шт.	30002	88805,92	**1,5**	3,427	**1**	*0,50*
Дрожжи хлебопекарные	кг.	10,891	7209,84	**0,4**	0,278	**2**	*-1,58*
Соль	кг.	308	1992,76	**11,9**	0,077	**8**	*3,89*
Специи	кг.	12,18	127,89	**0,5**	0,005	**2**	*-1,53*
Итого			4130705,37		**159,394**		

Выборочной инвентаризацией остатков продуктов питания на складе Учреждения, проведенной в ходе настоящей проверки, установлена недостача на общую сумму 720,06 рублей и излишки продуктов питания на общую сумму 1563,75 рублей. Также, выборочной инвентаризацией остатков продуктов питания на кухне установлены излишки в общей сумме 174,52 рублей и недостача на общую сумму 15,6 рублей. (Инвентаризационные описи прилагаются). В ходе проверки излишки оприходованы, недостача внесена в кассу Учреждения в полном объеме.

Следует отметить, что на момент проверки длительное время находятся на складе и не используются следующие товарно-материальные ценности средства:

- верстаки слесарные в количестве 12 штук на общую сумму 92,3 тыс. рублей, принятые к учету в 2011 году;

- верстаки столярные в количестве 3 штук на общую сумму 27,5 тыс. рублей, принятые к учету в 2011 году;

- столы для настольного тенниса в количестве 4 штук на сумму 8,0 тыс. рублей, принятые к учету в 2008 году;

- стиральная машина стоимостью 16,6 тыс. рублей, принятая к учету в 2004 году;

- мольберт стоимостью 4,2 тыс. рублей, принят к учету в 2003 году;

- тумбы под ксерокс в количестве 3 штук на сумму 10,3 тыс. рублей, принятые к учету в 2003 году;

- стойка для книг стоимостью 5,3 тыс. рублей, принятая к учету в 2003 году;

- шкафы гардеробные в количестве 3 штук на сумму 25,7 тыс. рублей, принятые к учету в 2008 году.

Таким образом, имеет место неэффективное использование государственного имущества на общую сумму 189,9 тыс. рублей.

Материальные ценности, переданные Учреждению в проверяемом периоде Министерством образования и науки РТ централизованно, оприходованы и имеются в наличии.

Государственное бюджетное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Ново-Кинерская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат VIII вида»

Проверкой обеспеченности воспитанников в соответствии с утвержденными нормативами установлено следующее. Школа-интернат в 2010/2011-2011/2012 учебных годах не обеспечена в полном объеме мягким инвентарем, хозяйственным инвентарем, одеждой, обувью в соответствии с постановлением Кабинета Министров РТ от 08.04.2009 №208:

1) из предметов личной гигиены и хозяйственного инвентаря: расчески, крема для обуви, лосьоны для лица, крема для рук и лица, держатели для туалетной бумаги.

2) развивающие детские игры и игрушки (художественные книги, электронные игры, настольные игры и прочие).

3) мягкий инвентарь: коврики прикроватные, простыня, пододеяльник, наволочка для подушки верхняя, полотенце, полотенце махровое.

4) одежда и обувь: пальто зимнее, пальто демисезонное, куртка, костюм шерстяной для школы (для мальчика), костюм шерстяной для школы (для девочки), рубашка белая школьная хлопчатобумажная для мальчика, форма и обувь спортивные, халат домашний для девочки, рубашка для мальчика, головной убор зимний, платок носовой, шарф полушерстяной, перчатки (варежки), майка, футболка, носки, ботинки (туфли, сандалии, кроссовки), тапочки домашние, сорочка ночная, пижама, колготки.

2011 год

Наименование	Норматив	Численность	Необходимое количество	Остаток на начало 01.01.2011	Приход	Расход (списание)	Остаток на 01.01.2012	Разница между нормой и фактом
Простыня	1,5	89	133,5	-	25	-	25	108,5
Пододеяльник	1	89	89	-	25	-	25	64
Наволочка для подушки верхняя	1,5	89	133,5	-	25	-	25	108,5
Полотенце	2	89	178	-	-	-	-	178
Полотенце махровое	1	89	89	-	-	-	-	89
Итого								

2012 год

Наименование	Норматив	Численность	Необходимое количество	Остаток на начало 01.01.2012	Приход	Расход (списание)	Остаток на 01.01.2013	Разница между нормой и фактом
Простыня	1,5	98	147	25	100	-	125	22
Пододеяльник	1	98	98	25	100	-	125	
Наволочка для подушки верхняя	1,5	98	147	25	100	-	125	22
Полотенце	2	98	196	-	-	-	-	196
Полотенце махровое	1	98	98	-	105	-	105	
Итого								

Наименование одежды, обуви	Ед.изм.	Норма на 1 воспитанника в год		Потребность на 2011г. (на 89 чел.)		Потребность на 2012г. (на 98 чел.)	
		мальчики	девочки	Мальчики 57 чел.	Девочки 32 чел	Мальчики 69 чел.	Девочки 29чел.
Пальто зимнее, шуба	штук	0,5	0,5	28	16	34	14
Пальто демисезонное, куртка	штук	0,5	0,5	28	16	34	14
Костюм шерстяной для школы (для мальчика)	штук	0,5		28		34	
Костюм шерстяной для школы (для девочки)	штук		0,5		16		14
Рубашка белая школьная хлопчатобумажная для мальчика	штук	2		114		138	
Форма и обувь спортивные	компл.	1	1	57	32	69	29
Халат домашний для девочки	штук		2		64		58
Рубашка для мальчика	штук	4		228		276	
Свитер (джемпер) шерстяной	штук	2	2	114	64	138	58
Головной убор зимний	штук	0,5	0,5	28	16	34	14
Платок носовой	штук		8		256		232
Шарф полушерстяной	штук	0,5	0,5	28	16	34	14
Перчатки (варежки)	пар	2	2	114	64	138	58
Бюстгальтер	штук		4		128		116
Майка	штук	3	3	171	96	207	87
Футболка	штук	2	2	114	64	138	58
Носки, гольфы хлопчатобумажные	пар	10	10	570	320	690	290
Ботинки (туфли, сандалии, кроссовки)	пар	3	3	171	96	207	87
Тапочки домашние	пар	2	2	114	64	138	58
Сорочка ночная, пижама	штук	2	2	114	64	138	58
Колготки	штук		10		320		290
Портфель, сумка	штук	1	1	57	32	69	29

Наименование предметов личной гигиены и хозяйственного инвентаря	Единица измер.	Норма на одного воспитанника в год		Потребность на 2011г. (на 89 чел.)		Потребность на 2012г. (на 98 чел.)	
		Мальчики	Девочки	Мальчики 57 чел.	Девочки, 32чел.	Мальчики 69 чел.	Девочки, 29чел.
Расческа	штук	0,5	0,5	28	16	34	14
Крем для обуви (100 г)	упак.	3	1,5	171	48	207	43
Лосьон для лица (100 г)	флакон.	3	3	171	96	207	87
Крем для рук и лица (100 г)	штук	0	3	0	96	0	87

Наименование мягкого инвентаря	Единица измер.	Норма на одного воспитанника в год	Потребность на 2011г. (на 89 чел.)	Потребность на 2012г. (на 98 чел.)
Коврик прикроватный	штук	0,2	18	19

Наименование игр	Единица измер.	Норма на одного воспитанника в год	Потребность на 2011г. (на 89 чел.)	Потребность на 2012г. (на 98 чел.)
Электронная игра	штук	0,1	9	10
Художественные книги	штук	4	356	392

Проверкой фактического исполнения рациона питания воспитанников Учреждения годы установлено, что питание воспитанников осуществлялось в соответствии с нормами обеспеченности, утвержденными постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 10 августа 2012 года № 693 «Об утверждении Стандарта качества государственной услуги по обеспечению хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического обслуживания, питания, досуга, быта и отдыха воспитанников, проживающих в специальных (коррекционных) школах (школах-интернатах), санаторных школах (школах-интернатах), находящихся в ведении республики Татарстан». В то же время, потребление отдельных наименований продуктов питания воспитанниками выше нормы, а по ряду наименований ниже. Питание воспитанников имеет выраженную углеводистую направленность, что подтверждается отчетами Министерства образования и науки РТ.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» приказом Министерства образования и науки Республики Татарстан от 30.11.2010 №4383/10 Школе-интернату определен порядок отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу.

Проверкой установлено, что в составе основных средств числиться имущество, подлежащее отнесению в состав особо ценного движимого имущества. В ходе проверки указанное имущество в сумме 473,5 тыс. рублей переведено в состав особо ценного движимого имущества, и их учет приведен в соответствие с нормативными актами.

В проверяемом периоде Школой – интернатом не заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за 2012 год с:

-заместителем директора по АХР Валиевым И.И.;

-шеф-поваром Лутфуллиной Г.Р;

-кладовщицей Хазиевой М.Т.;

-педагогом дополнительного образования Нигаметзяновой А.Р;

-медсестрой Нигматуллиной И.И.;

-гл.бухгалтером Сингатуллина Л.М.;

-заместителем директора по УВР Хабибрахмановой М.Р.;

- заместителем директора по ВР Шамсутдиновым И.Г.

В ходе проверки договоры заключены.

Проведена выборочная инвентаризация продуктов питания, медикаментов, основных средств и малоценного инвентаря по состоянию на 29.01.2013 года (акты инвентаризации прилагаются). В ходе инвентаризации установлено, что на складе Школы-интерната находится компьютерная техника морально устаревшая, не используемая в учебном процессе балансовой стоимостью 761,7 тыс. рублей. В ходе проверки инициирована процедура списания данных средств. По состоянию на 01.02.2013 представлены дефектные ведомости на списание указанных основных средств от ИП Хакимов И.У. (регистрационный номер о государственной регистрации индивидуального предпринимателя №304167033800013) на основании которых составлены акты по Школе-интернату на списание данных основных средств. В бухгалтерском учете проведены соответствующие бухгалтерские записи (проводки) и по состоянию на 01.02.2013 компьютерная техника списана с бухгалтерского баланса Школы-интерната.

Также установлено, что в бухгалтерских регистрах за 2012 год не отражен акт от 30.12.2012 №110 о списании мягкого и хозяйственного инвентаря на общую сумму 131,5 тыс. рублей. В ходе проверки внесены соответствующие изменения и исправления.

Выборочной проверкой по исполнению договоров на поставку продуктов питания нарушений не установлено.

В ходе проверки проведен сравнительный анализ фактического потребления энергоресурсов за 2011 – 2012 годы на оплату коммунальных услуг. Школа-интернат за проверяемый период не была затронута процедурой слияния, реорганизации, разделения, объединения, т.е. сохранившее в рассматриваемом периоде свои административно-хозяйственные и профессиональные характеристики неизменными.

Проверка использования энергоресурсов показала следующее.

Договора на снабжение тепловой энергией, газом, на снабжение электроэнергией, на отпуск питьевой воды и прием сточных вод заключались в пределах выделенных средств.

По состоянию на 31 января 2013 года в Школе-интернате установлено по адресу ул.Советская д.5 - 7 единиц приборов учета:

-учет тепловой энергии осуществляется счетчиком ЭЛЬФ-1 с сентября 2011, до сентября Школа-интернат оплачивало за тепловую энергию по нормативу, прибор учета находится в рабочем состоянии, на момент проверки на баланс Школы-интерната узел учета стоимостью 115,5 тыс. рублей не поставлен. В ходе проверки узел учета тепловой энергии принят к учету в составе основных средств.

Фактический расход тепловой энергии за период 2009-2012 годов представлен в таблице:

	2009 г.		2010 г.		2011 г.		2012 г.	
	Гкал	Сумма руб.	Гкал	Сумма руб.	Гкал	Сумма руб.	Гкал	Сумма руб.
Январь	114	125856	122,85	138150	114	147765,66	152,33	197565,92
Февраль	114	125856	122,85	138150	93,65	121400,00	186,11	241377,23
Март	114	125856	122,85	138150	73,654	95470,00	117	151744,32
Апрель	114	125856	122,85	138150	126,141	163504,34	77,14	100047,49
Май	57	62928	21,569	24253,69	72,662	95480,00	0	0
Июнь	0	0	0	0	0	0	0	0
Июль	0	0	0	0	0	0	0	0
Август	0	0	0	0	0	0	0	0
Сентябрь	74	81696	57	64094,79	51,689	67000,00	35,75	50093,26
Октябрь	172	189888	114	128189,60	23,05	29867,21	49,956	69998,85
Ноябрь	151	166704	114	128189,60	130	168504,70	142,732	199998,75
Декабрь	44,71	49360	184,77	207772,40	103,54	134208,09	121,586	170374,18
Всего	954,71	1054000,00	982,769	1105100,00	789,39	1023200,00	882,604	1181200,00

- учет потребления электроэнергии осуществляется счетчиками типа Меркурий в количестве 3 шт., на момент проверки прибор учета находится в рабочем состоянии. Фактический расход электрической энергии за период 2011-2012 годы представлен в таблице:

	2009 г		2010 г.		2011 г.		2012 г.	
	кВт/ч	Сумма руб.	кВт/ч	Сумма руб.	кВт/ч	Сумма руб.	кВт/ч	Сумма руб.
Январь	23280	57800	20543	52386,91	11319	37232,89	7316	22684,34
Февраль	20040	54300	23376	59113,24	16050	56680,26	14502	44965,63
Март	15327	39990	16049	41055,54	8843	32086,46	9263	27084,69
Апрель	16401	42680	16661	42521,81	10202	28005,44	7232	19991,45
Май	8969	23230	9381	23960,08	7761	25821,10	9445	26151,64
Июнь	8447	21730	6686	17576,62	2192	6263,00	1520	4541,78
Июль	6728	17920	1760	4789,73	1478	4577,24	1640	5888,73
Август	6641	17690	3093	8553,69	3360	10489,95	2880	10445,40
Сентябрь	9203	25140	10367	28363,12	10455	34063,04	10565	38695,27
Октябрь	13003	35180	13801	37622,12	10981	35759,67	13053	46885,49
Ноябрь	13991	37010	16158	43297,85	8737	27916,41	9365	32983,68
Декабрь	21638	58440	17693	47054,06	11449	35557,56	11265	39663,94

Итого	163668	431110	155568	406567,80	102827	334453,02	98046	319982,04

- учет потребления холодной воды осуществляется по приборам Меноле в количестве 1 ед. с сентября 2011 года. На момент проверки прибор учета находится в рабочем состоянии. Фактический расход холодной воды за период 2009-2012 представлен в таблице:

	2009 г		2010 г		2011 г		2012 г.	
	м3	Сумма руб.	м3	Сумма руб.	м3	Сумма руб.	м3	Сумма руб.
Январь	300	7806	325	8706,75	284	8520,00	210,66	6320,00
Февраль	300	7806	325	8706,75	284	8520,00	236	7080,00
Март	300	7806	325	8706,75	284	8520,00	187	5610,00
Апрель	300	7806	325	8706,75	284	8520,00	250	7500,00
Май	300	7806	330	8840,70	284	8520,00	223	6690,00
Июнь	300	7806	334	8947,86	284	8520,00	65	1950,00
Июль	315	8196,3	334	8947,86	284	8520,00	57	1710,00
Август	315	8196,3	334	8947,86	284	8520,00	130	3900,00
Сентябрь	315	8196,3	334	8947,86	150	4500,00	265	7950,00
Октябрь	315	8196,3	325	8706,75	150	4500,00	270	8100,00
Ноябрь	302	7822,04	325	8706,75	150	4500,00	180	5400,00
Декабрь	302	7822,04	325	8706,75	178	5340,00	133	3990,00
Итого	3664	95265,30	3941	105579,00	2900	87000,00	2206,66	66200,00

- учет потребления газа осуществляется по приборам СГМН G6, Тур МКМ в количестве 2 ед. На момент проверки приборы учета находятся в рабочем состоянии. Фактический расход газа за период 2009-2012 представлен в таблице:

	2009 г		2010 г		2011 г.		2012 г.	
	м3	Сумма руб.	м3	Сумма руб.	м3	Сумма руб.	м3	Сумма руб.
Январь	578	1724,01	359	1391,66	301	1313,65	263	1147,63
Февраль	555	1656,41	569	2205,31	371	1615,24	389	1700,61
Март	469	1398,79	514	1987,05	0,566	2461,00	379	1655,95
Апрель	381	1189,27	391	1507,15	0,367	1592,47	213	929,11
Май	368	1150,78	399	1538,39	0,361	1563,35	0	0
Июнь	933	2931,33	367	1414,25	0,154	666,29	0	0
Июль	395	1296,68	0	0	0	0	0	0
Август	776	2540,64	0	0	0,075	326,70	0	0
Сентябрь	232	758,42	390	1505,91	165	721,72	0	0
Октябрь	332	1128,83	260	1005,68	422	1845,85	0	0
Ноябрь	213	724,68	380	1470,38	287	1252,55	0	0
Декабрь	447	1538,24	326	1297,71	407	1805,46	800	3980,81
Итого	5679	18038,08	3955	15323,49	3476	15164,28	2044	9414,11

В результате, проведенного сравнительного анализа фактического потребления энергоресурсов с расчетными нормативами потребления установлено, что потери средств, израсходованных на оплату сверхнормативного объема энергетических ресурсов, составляют 313,05 тыс. рублей в том числе:

- тепловая энергия, на общую сумму 313,05 тыс. рублей:

Годы	Фактическое потребление, Гкал	Расчетный норматив по энергетическому паспорту, Гкал	Отклонения		
			Гкал	Средняя цена, руб.	Сумма, тыс. руб.
2011	789,39	717,91	71,48	1296,19	92,65
2012	882,6	717,91	164,69	1338,31	220,40
Итого:					313,05

По объяснению администрации Школы-интерната в период отопительного сезона 2011-2012 годов подача теплоэнергии в отдельно стоящие здания Школы-интерната, а именно бани, гаражи, столярные мастерские производилась через теплотрассу протяженностью 185м, проходящую через улицу, в результате чего происходили потери тепловой энергии. В 2012 году в ходе ремонтных, выполненных своими силами, было установлено автономное отопления здания бани, в результате чего исключена подача тепла через теплотрассу, протяженностью 90 м.

Также проведен анализ исходя из необходимости обязательного ежегодного сокращения фактического потребления на 3 % по отношению к фактическому потреблению каждого из видов энергоресурсов за 2009 год (положения статьи 24 пункт 1 Федерального закона № 261 «Об энергосбережении…», в соответствии с которыми фактическое потребление Школой-интернатом каждого из видов энергоресурсов в 2011, 2012 году должно быть сокращено к уровню фактического потребления за 2009 год на 6 и 9 % соответственно).

Проверкой установлено, что в 2012 году Школой-интернатом не обеспечено сокращение фактического потребления к уровню 2009 года вследствие чего, излишне израсходовано энергоресурсов на общую сумму 18,5 тыс. рублей, данные в разрезе видов энергоресурсов приведены ниже:

- тепловой энергии:

в 2012 году на 13,8 Гкал или 18,5 тыс. рублей (факт 2012 – факт 2009 + 9% от факта 2009).

Таким образом, Школой-интернатом допущено неэффективное использование субсидий на выполнение государственного задания в сумме 331,55 тыс. рублей.

Государственное бюджетное учреждение для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Русско-Акташская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат VIII вида»

Фактическое потребление и оплата энергоресурсов Учреждением за 2009-2012 годы выглядит следующим образом:

	2009 год		2010 год		2011 год		2012 год	
Эл.эн	кВт/ч	Сумма	кВт/ч	Сумма	кВт/ч	Сумма	кВт/ч	Сумма
Нормат.	264467,8		264267,8		264467,8		264467,8	
факт	302856	798643,9	278416	860990,6	270823	880004,1	201601	647860,4
Отклон.	38388,15	101,2	14148,15	43,7	6355,15	20,6		

Сверхнормативное потребление энергоресурсов за период 2009-2012 годы, составило:

по электрической энергии в объеме 59091,45 кВТ на общую сумму 165,5 тыс. рублей, в том числе:

2009 год –38388,15 кВт на сумму 101,2 тыс. рублей;

2010 год - 14148,15 кВт на сумму 43,7 тыс. рублей;

2011год - 6555,15 кВт на сумму 20,6 тыс. рублей.

Следовательно, денежные средства, оплаченные на сверхнормативное потребления электрической энергии в общей сумме 165,5 тыс. рублей, были использованы неэффективно.

Капитальный ремонт в Учреждении не проводился. Директором Учреждения направлялись в адрес Учредителя информационные письма (от 10.04.2012 №142 и от 28.12.2012 б/н), где указывалось, что в закрепленных за Учреждением зданиях учебного и жилого корпуса, постройки 1959 года требуется проведение капитального ремонта. Кроме того, требуется проведение капитального ремонта:

- в 2-х складских помещениях площадью 172,4 кв.м. 69,9 кв.м. (замена кровли, реконструкция стеллажей, замена дверей и окон);
- теплицы площадью 138,1 кв.м. (замена старых деревянных рам на поликарбонатное покрытие, ремонт коммуникаций и помещений);
- водонапорной башни площадью 6,2 кв.м. и насосная станция площадью 9,8 кв.м. (замена устаревшего оборудования, кровли, емкости для воды);
- бытового корпуса (гараж, прачечная) площадью 306кв.м. и 91,9 кв.м. (полная замена устаревшего специализированного оборудования прачечной, замена кровли, напольного покрытия, оконных и дверных проемов, замена электропроводки);
- трансформаторного пункта площадью 11,3 кв.м. (замена кровли, оконных и дверных проемов);
- помещения для практических занятий по сельскохозяйственному труду площадью 59,9 кв.м. (капитальный ремонт, замена кровли, оконных и дверных проемов, перегородок);
- ворот площадью 28 кв.м. и железобетонного ограждения 813 кв.м., требующего полной замены по всему периметру.

В ходе выборочной инвентаризация основных средств, проведенной во время проверки на основании приказа директора Учреждения от 29.01.2013 №13, установлено наличие неучтенного имущества и имущества без определения фактической его стоимости на общую сумму 418,2 тыс. рублей. (Инвентаризационная опись прилагается). По результатам инвентаризации указанное имущество в ходе проведения контрольного мероприятия поставлено на баланс Учреждения.

Проверкой фактического исполнения рациона питания воспитанников Учреждения за 2011 и 2012 год установлено, что питание воспитанников осуществлялось в соответствии с нормами обеспеченности, утвержденными Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 08.04.2009 №208 «Об утверждении Положения о порядке расчета нормативов финансирования организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам в образовательных учреждениях, находящихся в ведении Республики Татарстан. Стоимость питания одного воспитанника в день в 2011 году составила 106,41 рублей. Потребление продуктов питания воспитанников Учреждения в 2011 году выше нормы производилось по крупам, бобовым и макаронным изделиям – 136,0%. В 2011 году не исполнены нормы питания: по хлебу пшеничному – 92%, по муке пшеничной – 83,0%, по муке картофельной – 97%, по картофелю – 81%, по овощам и зелени – 46%, по фруктам свежим – 41%, по соку – 91%, по сахару – 87%, по мясу – 93%, по мясу птицы – 95%, по рыбе, сельди – 62%, по колбасным изделиям – 87%, по молоку – 78%, по творогу – 80%, по сметане – 77%, по сыру – 61%, по маслу сливочному – 87%, по маслу растительному – 81%, по яйцу – 63%, по кофе – 47%, по чаю – 86%, по какао – 44%.

Стоимость питания одного воспитанника в день в 2012 году составила 114,85 рублей. Потребление продуктов питания воспитанников Учреждения в 2011 году выше нормы производилось по хлебу пшеничному – 103%, по муке пшеничной – 124%, по муке картофельной – 116% по крупам, бобовым и макаронным изделиям – 105,0%, по соку – 108%, по фруктам сухим – 105%, по кондитерским изделиям – 152%, по мясу 103%, по

мясу птицы – 101%, по колбасным изделиям – 114%. В 2011 году не исполнены нормы питания: по хлебу ржаному – 93,8%, по картофелю – 70,0%, по овощам и зелени – 72,0%, по фруктам свежим – 66,0%, по сахару – 92,0%, по рыбе, сельди - 94,0%, по молоку – 81,0%, по творогу – 89,0%, по сметане – 91,0%, по сыру – 98,0%, по маслу сливочному – 97% по маслу растительному – 75,0%, по яйцу – 94,0%.

Обеспеченность воспитанников Учреждения в 2011 и 2012 годах предметами личной гигиены и хозяйственным инвентарем выглядит следующим образом:

Наименование средств	Еденица измерения	Норма на одного воспитанника в год	2011 г. 119 чел.	%	2012 г. 120 чел.	%
Бумага туалетная	Шт	3	155	43,00	205	57,00
Мыло туалетное	Шт	8	847	89	520	54,00
Мыло хозяйственное	Шт	2	119	50	56	23,00
Стиральный порошок	Кг	2,5	248	83	195	65,00
Расческа	шт	0,5				
Зуб.паста	тюб.	6	119	17	120	17,00
Зуб.щетка	шт	3	119	33	120	33,00
Шампунь	шт	3	119	33	-	0
Крем для обуви	уп	3	-	0	-	0
Лосьон для лица	шт	3	-	0	-	0
Крем для рук	шт		-	0	-	0
Мочалки	шт	0,2	-	0	-	0

Обеспеченность воспитанников Учреждения в 2011 и 2012 годах школьно-письменными принадлежностями, выглядит следующим образом:

Наименование средств	Еденица измерения	Норма на одного воспитанника в год	2011 г. 119 чел.	%	2012 г. 120 чел.	%
Карандаши 12 цв. В пенале	шт	2	140	59	85	35,00
Краска акв. 18 цв.	шт	2	67	28	96	40,00
Цветная бумага	шт		172			
Тетрадь для рисования	шт	4	170	36	540	112,00
Ручка шариковая	шт	6	864	121,00	380	53
Тетрадь общая	шт	3	220	62,00	60	17
Фломастеры	шт	1	67	56		
Ластик		2	42	18	200	83
Кисть		4	120	25	120	25
Клей конторский		2	291	122	60	25
Карандаш простой		10	918	77	332	28
Школьная тетрадь		80	4655	49	6095	63

Проверкой обеспеченности воспитанников Учреждения мягким инвентарем в 2011 и 2012 годах установлено, что мягкий инвентарь, одежда и обувь для воспитанников не приобреталась. В тоже время воспитанники обеспечены мягким инвентарем одеждой и обувью в полном объеме. Согласно предоставленной информации, обеспечение мягким инвентарем воспитанников производится за счет спонсорской помощи. Одежда и обувь приобретается родителями.

Проверкой поступления товарно-материальных ценностей от Министерства образования и науки РТ, в порядке централизованного обеспечения установлено, что согласно товарной накладной от 17.10.2012 №65, Учреждением были получены лампы светодиодные Geniled 7W в количестве 196 штук на сумму 77,8 тыс. рублей или 397 рублей

за штуку. Фактически Учреждению была произведена поставка светодиодных ламп в количестве 196 шт. Geniled мощностью 5 вт.

Выборочной проверкой исполнения договоров на поставку продуктов питания в 2011 и 2012 годах установлено, что в соответствии с договором поставки продуктов питания от 01.02.11 №7, заключенного Учреждением с И.П. Шигаповым, последним согласно товарных накладных от 03.03.2011 б/н и от 18.03.2011 б/н произведена поставка в Учреждение продуктов питания, в том числе кур замороженных в количестве 82,02 кг. на общую сумму 8,5 тыс. рублей. Кроме того, в соответствии с договорами на поставку продуктов питания от 08.09.2011 №10 и от 01.09.2012 №13, заключенных Учреждением с И.П. Нигматуллиной Г.Г., последней согласно товарных накладных от 27.09. 2011 №31338, от 13.09.2011 №29307, от 04.10.2011 №32359, от 11.10.2011 №33301, от 18.10.2011 №34414, от 22.11.2011 №40091, от 08.11.2011 №37450, от 15.11.2011 №38894, от 20.12.2011 №44972, от 13.12.2011 №43623, от 06.12.2011 №42336, от 01.12.2011 №41721, от 19.05.2012 №17844, от 18.09.2012 №32222, от 16.10.2012 №36136, от 02.10.2012 №34133 от 25.12.2012 №45642 произведена поставка в Учреждение продуктов питания, в том числе кур замороженных в количестве 484,9 кг. на общую стоимость 46,4 тыс. рублей. При этом необходимо отметить, что согласно пункту 3.37 СанПин 2.3.2.1078-01, утвержденного Главным государственным санитарным врачом РФ 06.11.2001 г., не допускается использование мяса птицы, кроме охлажденного (для всех возрастных групп, в том числе для организованных детских коллективов). Всего за 2011 и 2012 годы в Учреждение было поставлено 556,9 кг. замороженное мяса птицы на общую сумму 54,9 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в 2012 году Министерством образования республики за счет средств федерального бюджета, выделенных на реализацию комплекса мер, направленных на осуществление энергосбережения в системе общего образования, в коррекционные школы централизованно поставлялись счетчики учета энергоресурсов, светильники и энергосберегающие лампы. Поставка осуществлялась ООО Центр энергетических исследований «Энергоаудит-внедрение» (г.Казань), согласно Государственному контракту, заключенному им с Министерством на общую сумму 9,8 млн. рублей.

В ходе проверок интернатов установлено, что, в нарушение положений Федерального закона №94-ФЗ о госзакупках, контракт исполнен с нарушением условий в части количества и ассортимента поставляемой продукции. Так, условиями контракта предусмотрена поставка светодиодных ламп (4270 шт) мощностью 7 Вт по цене 397 руб./шт. Фактически в 9 проверенных учреждений по той же цене поставлены аналогичные лампы мощностью 5 Вт.

Согласно контракту, в учреждения поставлено 16 счетчиков учета электроэнергии типа «Меркурий» по 18800 руб. за единицу (с учетом установки и пуско-наладки за счет поставщика). Анализ ценовых предложений с использованием сети «Интернет» показал, что розничная цена на счетчик данной модификации составляет 4205 руб. за единицу. При этом, сложившаяся стоимость установки и пуско-наладки данной модели составляет в Казани на сегодняшний день 3150 рублей. Кроме того, в 2-х проверенных учреждениях установлено, что монтаж 2-х поставленных счетчиков фактически не произведен.

Также, по указанному контракту в учреждения поставлено 1478 шт. люминесцентных светильников по 4039 руб. за шт. (с учетом установки и пуско-наладочных работ за счет поставщика). При этом, анализ ценовых предложений показал, что розничная цена на светильник данной модификации составляет 520 руб. за единицу. При этом, стоимость работ по его установке и пуско-наладке составляет 2579 рублей (согласно Территориальным единым расценкам на строительные и специальные работы, утвержденным приказом Министерства строительства, архитектуры и ЖКХ РТ).

Таким, образом, в случае приобретения указанных электротехнических изделий по сложившимся рыночным ценам, экономия бюджетных средств, составила бы более 1,5 млн. рублей.

Выводы:

1. Проведенными проверками установлены факты неэффективного использования средств республиканского бюджета, государственного имущества, нарушения бухгалтерского учета, излишки и недостача товарно-материальных ценностей.

2. Установлены нарушения при исполнении договорных обязательств на поставку в коррекционные учреждения продуктов питания и электротехнических изделий в части качества товара, его ассортимента и ценообразования.

3. В нарушение действующего законодательства отдельные учреждения не имеют соответствующих лицензий на осуществление образовательной и медицинской деятельности.

4. Имело место несоблюдение установленных норм и правил в части обеспеченности воспитанников площадями проживания, мягким и жестким инвентарем, одеждой, средствами личной гигиены, медикаментами, культурно-массовыми мероприятиями.

5. В отдельных случаях имела место несбалансированность потребляемых продуктов питания воспитанников учреждений.

6. Имеет место неудовлетворительное техническое состояние отдельных зданий учреждений, имеющегося автотранспорта.

Предложения:

1. Направить в Министерство образования и науки РТ представление о необходимости устранения установленных нарушений и предоставления соответствующей информации в Счетную палату РТ.

2. Направить в Управление Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития по Республике Татарстан информацию об установленных нарушениях порядка лицензирования медицинской деятельности в коррекционных школах-интернатах Министерства образования и науки РТ для принятия соответствующих мер.

3. Направить информацию в Министерство земельных и имущественных отношений РТ.

4. Направить информацию по фактам закупки Министерством образования и науки РТ электротехнической продукции для коррекционных учреждений по завышенным ценам – в Министерство внутренних дел по Республике Татарстан;

5. Направить информацию в адрес Уполномоченного по правам ребенка в РТ;

6. Направить информацию по фактам некачественного проведения в 2012 году капитального ремонта коррекционных школ – интернатов - в Главное инвестиционно-строительное управление РТ;

7. Направить материалы проверок в Прокуратуру РТ.

Аудитор
Счетной палаты
Республики Татарстан С.Е.Колодников