

## Отчет

по итогам проверки целевого и эффективного расходования средств городского бюджета, выделенных в 2010 году на реализацию ведомственной целевой программы развития «Совершенствование эксплуатации зданий и укрепление материально-технической базы образовательных учреждений города Рязани (2008-2010)»

26 декабря 2011 года

№ 10

1. Проверка проведена на основании Плана работы Контрольно-счетной палаты города Рязани на 2011 год, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 09.12.2010 № 707-I и на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты города Рязани от 29.03.2011 № 19 «О проведении проверки целевого и эффективного расходования средств городского бюджета, выделенных в 2010 году на реализацию ведомственной целевой программы развития «Совершенствование эксплуатации зданий и укрепление материально-технической базы образовательных учреждений города Рязани (2008-2010)»

2. Цель проверки: Проверить целевое, эффективное и законное расходование средств городского бюджета, выделенных в 2010 году на реализацию ведомственной целевой программы развития «Совершенствование эксплуатации зданий и укрепление материально-технической базы образовательных учреждений города Рязани (2008-2010)» (далее-Программа развития).

3. Проверяемый период: 01.01.2010 г. по 31.12.2010 г.

В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем бюджетных ассигнований на реализацию указанной ведомственной целевой программы утвержден решением Рязанской городской Думы от 10.12.2009 № 643-I «Об утверждении бюджета города Рязани на 2010 год» в составе ведомственной структуры расходов бюджета по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета.

Оценка эффективности реализации Программы развития производилась на основе использования системы целевых индикаторов. Сравнивая показатели результативности такие, как исходное значение обеспеченности 2007 года и фактическое значение обеспеченности 2010 года, можно увидеть увеличение данного показателя в проверяемых муниципальных учреждениях. Однако, при сопоставлении плановых показателей эффективности реализации программы усматривается, что запланированный процент обеспеченности учреждений не достигнут. Так, в ходе проведения анализа отмечено, что выполнение программы по задаче

«Укрепление и развитие материально-технической базы» и мероприятию по проведению ремонтных работ в образовательных учреждениях, составляет 59,1 % при запланированном целевом индикаторе в 70%. По задаче «Оснащение современным оборудованием, мебелью» фактическое значение 98% при запланированном 100%. Задача «Реализация государственной политики в области обеспечения безопасности учреждений, направленной на защиту здоровья и сохранения жизни обучающихся и работников во время их трудовой деятельности от возможных пожаров, аварий и других опасностей» была выполнена на 92%, при запланированных 100%, только задача «Организация мероприятий по установке и метрологической аттестации приборов учета топливно-энергетических ресурсов» была выполнена на 100%.

Ожидаемый результат по Программе развития предполагает 100% обеспеченность по данным задачам, за исключением проведения ремонтных работ, по которым планировалось 70% выполнение. Однако, на основании пояснительной записки начальника управления образования и молодежной политики администрации города Рязани В.В.Еремкина, расходы в образовательных учреждениях и на 2012 год запланированы на одноименные мероприятия. В соответствии с этим, можно сделать вывод, что ожидаемые результаты по ведомственной целевой Программе развития достигнуты не были.

В соответствии с Планом мероприятий на 2010 год по реализации Программы развития по задаче «Укрепление и развитие материально-технической базы» и по мероприятию проведения ремонтных работ в образовательных учреждениях было запланировано и профинансировано 23 904,0 тыс. рублей. Денежные средства были выделены 29 детским садам, 21 школе и 5 учреждениям дополнительного образования.

Проведенной проверкой реализации мероприятий Программы развития «Проведение ремонтных работ в образовательных учреждениях», установлено следующее:

- Работы выполнены подрядчиками некачественно, с нарушением СНиП: ремонт мягкой кровли в МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 67» (протекание крыши); работы по ремонту фасада МОУ «Средняя общеобразовательная школа №14»(облицовка оконных откосов из синтетических материалов подогнана неровно, имеются зазоры); выявлено частичное отслоение примыканий мягкой кровли к вентиляционным шахтам, поверхностные трещины около окна в раздевалке МДОУ «Детский сад № 108»; частичное отслоение примыканий мягкой кровли к вентиляционным шахтам в МДОУ «Детский сад № 102»; частичное

отслоение примыканий к парапетам, поверхностные трещины под окном в раздевалке в МДОУ «Детский сад № 128»;

- В нарушение приказа Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 26.12.2006 № 1128, в части соблюдения требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения, не составлялись акты освидетельствования скрытых работ: МДОУ «Детский сад № 41» - проведение ремонтных работ МП «РСУ №1»; МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 14» - работы по ремонту фасада школы, ООО «Опора плюс»);

- Завышены объемы выполненных ремонтных работ (кровля) в МДОУ «Детский сад № 128» (ООО «Агропромстройотделка»). Разница завышения объемов составляет 212,8 кв.м. на 93,6 тыс.рублей. Сумма финансовых нарушений составила 93,6 тыс. рублей;

- В нарушение ст. 53 Градостроительного кодекса РФ от 29.12.2004 №190-ФЗ, специализированной организацией не осуществлялся контроль и технический надзор за соответствием объема выполненных работ сметно-технической документации и требованиям СНиП: МАДОУ «Детский сад № 147»- ремонт мягкой кровли (ООО «КИТАНО»);

- В нарушение п.2 ст.9 Федерального Закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», к учету принимались первичные учетные документы, не содержащие все обязательные реквизиты: МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 56»;

- Установлено неисполнение подрядчиком (ООО «КИТАНО») сроков выполнения работ (МАДОУ «Детский сад № 147»). Штрафные санкции, предусмотренные п.6.1 договора, не были востребованы Заказчиком и не возвращены в доход бюджета города. Сумма нарушения составила 2,5 тыс. рублей (0,5% от суммы договора);

- установлен факт выполнения работ подрядчиком (ООО«Ангара») с нарушением условий заключенного контракта (МДОУ Детский сад № 14 ).

В соответствии с Планом мероприятий на 2010 год по реализации Программы развития по задаче «Оснащение современным оборудованием, мебелью» было профинансировано 6 377,0 тыс. рублей. Денежные средства были выделены 59 детским садам, 72 школам, 5 учреждениям дополнительного образования.

Рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Рязани осуществлена выборочная проверка целевого и эффективного расходования

средств городского бюджета путем проведения контрольных мероприятий в 13 школах и 12 детских садах и проведения камеральной проверки первичных учетных документов.

Проведенной проверкой реализации мероприятия Программы развития «Приобретение современного оборудования и мебели для образовательных учреждений» выявлены следующие нарушения:

- нет четкого разграничения выделенных ассигнований и финансирования на приобретение основных средств по целевой Программе развития и текущего бюджетного финансирования по статье расходов «увеличение стоимости основных средств» в следующих учреждениях: детских садах № 151 (39,3 % стоимости утюга оплачено из средств по целевой программе, а 60,7% оплачено из внебюджетных источников) , № 102 (15,0 тыс. рублей или 87% стоимости детского кухонного гарнитура оплачено из средств по целевой программе, а 2,1 тыс. рублей или 13% из средств по смете в рамках текущего финансирования) , № 14 (70,0 тыс. рублей или 77% предметов мебели оплачено из средств по целевой программе, а 20,9 тыс. рублей или 20,9 % оплачено из внебюджетных источников), школах № 33 (53% стоимости мясорубки оплачено из средств целевой программы и 47% из собственных средств), № 56 (72% стоимости шкафов или 11,0 тыс. рублей оплачено из средств по целевой программе);

- не в полной мере соблюдена цель Программы развития «Обеспечение общедоступности получения образования, улучшение качества образования, сохранение и улучшение здоровья детей», так как основные средства приобретались для использования и эксплуатации руководителями, в канцелярии, бухгалтерских службах и службах обеспечения: в детских садах № 130 (приобретен ноутбук для заведующей), №103 (приобретен компьютер для бухгалтерии); № 131 (приобретен ноутбук для бухгалтерии, системный блок для медицинского кабинета, брошюровщик, ламинатор и принтер для методиста) и школах № 19 (приобретены телефоны, обогреватель, кресло для канцелярии и бухгалтерии), № 35 (приобретено кресло офисное для руководителя), № 67 (приобретено 5 телефонных аппаратов для бухгалтерии, учительской), № 62 (приобретено 6 столов для музейной комнаты);

- ведения бюджетного учета: на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации» не учитываются основные средства, стоимостью до 3,0 тыс. рублей в детских садах № 103, № 128, № 14, школах № 33, № 19, № 42, № 47(нарушения п. 22 Инструкции 148-н); нарушения п.19, 23,43 Инструкции 148-н в детских садах №103, 128 школе № 33;

- оформление первичных учетных документов не соответствует требованиям приказа Минфина России от 23.09.2005 №123н: в школе №33.

В соответствии с Планом мероприятий на 2010 год по реализации Программы развития по задаче «Проведение противопожарных мероприятий в образовательных учреждениях» было профинансировано 7 889,0 тыс. рублей. Денежные средства выделены 75 детским садам, 66 школам.

Проведенной выборочной проверкой реализации мероприятия Программы развития «Проведение противопожарных мероприятий в образовательных учреждениях» выявлено:

- финансовых нарушений на 4,5 тыс. рублей: в детском саду № 135 не выполнены работы, подтвержденные актами выполненных работ (ф. КС-2) и оплаченные из средств, выделенных на Программу развития, (не установлено 18 дымовых, фотоэлектрических, световых извещателя);

- нецелевое использование средств бюджета в размере 7,4 тыс. рублей: без внесения изменений в Программу развития осуществлена оплата мероприятий по задаче проведения противопожарных мероприятий, не предусмотренных программой: в школе № 65 в размере 3,0 тыс. рублей произведена оплата информационных услуг по программному обеспечению; в школе № 36 - на сумму 2,1 тыс. рублей произведена оплата за обслуживание средств видеонаблюдения, на 1,8 тыс. рублей произведена оплата за техническое обслуживание газового оборудования и на сумму 0,5 тыс. рублей произведена оплата за техническое обслуживание средств охраны;

- не соблюдаются сроки исполнения муниципальных контрактов (договоров): муниципальные заказчики не используют свое право требования об уплате неустойки (пени) за ненадлежащее исполнение обязательств со стороны поставщиков (подрядчиков), предусмотренные действующим законодательством и условиями заключенных муниципальных контрактов (договоров) в следующих учреждениях: в детских садах № 151 (не востребована сумма пени в размере 0,9 тыс. рублей), № 134 (не востребована сумма пени в размере 0,3 тыс. рублей), школе № 58 (нарушение срока выполнения работ на 21 день, но условиями договора ответственность сторон не предусмотрена);

- нарушения ведения бюджетного учета (Инструкции по бюджетному учету от 30.12.2008 №148-н): отдельные элементы смонтированных противопожарных систем, не учитываются на балансе как самостоятельные инвентарные объекты: в детских садах № 44, № 102, № 151, № 108, школах № 31, № 33, № 42, № 19. Нарушения ведения бюджетного учета, несоблюдение требований Инструкции 148-н, ведут к искажению бюджетной отчетности;

-нет четкого разграничения выделенных ассигнований и финансирования на проведение противопожарных мероприятий по целевой Программе развития и текущего бюджетного финансирования по статьям расходов 225 «работы, услуги по содержанию имущества» и 226 «прочие работы, услуги» в следующих учреждениях: в детских садах № 103, № 41, № 44, № 105, № 108, № 128, школах № 19, № 36, № 40, № 56, № 65.

По задаче «Приобретение и установка приборов учета в образовательных учреждениях» было профинансировано 210,0 тыс. рублей. Денежные средства были выделены 13 детским садам и 10 школам.

Анализ итогов реализации мероприятия Программы развития «Приобретение и установка приборов учета в образовательных учреждениях» выявил следующие нарушения:

- нет четкого разграничения выделенных ассигнований и финансирования на проведение указанного мероприятия по целевой Программе развития и текущего бюджетного финансирования по статье расхода 225 «работы, услуги по содержанию имущества» в следующих учреждениях: в детском саду № 147, школе № 8;

- требований ведения бюджетного учета (нарушения Инструкции 148-н): отдельные элементы смонтированных узлов учета не учитываются на балансе как самостоятельные инвентарные объекты: в детских садах № 7, № 147;

- не соблюдаются сроки исполнения муниципальных контрактов (договоров) и не предъявляются требования об оплате пени в следующих учреждениях: в детском саду № 7 (нарушение срока выполнения работ составило 49 дней и неустраиваемая сумма пени в размере 3,4 тыс. рублей).

***С целью принятия мер по устранению нарушений, выявленных проверкой, предлагается:***

***Администрации города Рязани:***

1. Своевременно вносить изменения, уточнения (корректировки) в паспорт целевой программы, утверждаемой постановлением администрации города Рязани;

2. Формулировать мероприятия целевых программ конкретно, чтобы они соответствовали поставленным задачам и ожидаемому результату;

3. Определить и не нарушать критерии проблем, решаемых в рамках целевых программ, так как посредством целевых программ должна решаться проблема, которая не может быть решена за счет иных источников финансирования.

**Управлению образования и молодежной политики администрации города Рязани,** ответственному за управление реализацией Программы развития, осуществляющему контроль за ходом её выполнения, эффективностью использования выделенных средств и ведением мониторинга показателей результативности целевых индикаторов:

1. Эффективнее осуществлять контроль за реализацией Программы развития:

- не допускать финансовых нарушений (завышения объемов выполненных работ);

- не допускать случаи нецелевого использования выделенных средств на реализацию целевой программы;

- следить за качеством выполняемых подрядчиками работ, соответствием их СНИП;

- обязать все образовательные учреждения, в том числе автономные, в договорах на выполнение ремонтных работ определить специализированную организацию, осуществляющую контроль за ходом выполнения работ и соответствием объема выполненных работ сметно-технической документации;

- выявлять случаи нарушения сроков выполнения работ (оказания услуг, поставки оборудования) и применять меры воздействия к недобросовестным поставщикам (подрядчикам), в том числе взыскивать с них штрафные санкции (пени);

- соблюдать требования законодательства по ведению бюджетного учета.

Председатель Контрольно-счетной

палаты города Рязани

М.И.Батьков

