

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности (экономности и эффективности) использования средств бюджета Ленинского муниципального района, выделенных на устройство спортивных площадок муниципальных образовательных организаций в рамках реализации подпрограммы «Развитие муниципальной системы общего образования», с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.4 плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2016 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета Ленинского муниципального района, выделенные на устройство спортивных площадок муниципальных образовательных организаций в рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» в 2015 – 2016 годах.

3. Объект контрольного мероприятия: Управление образования администрации Ленинского муниципального района Московской области.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 12 мая по 03 июня 2016 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Проверка законности использования бюджетных средств;

5.2. Проверка результативности (экономности и эффективности) использования бюджетных средств.

5.3. Аудит в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

6. Проверяемый период деятельности: 2015 – 2016 годы.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

7.1. Проверка законности использования бюджетных средств:

На момент проведения контрольного мероприятия Программа не приведена в соответствие с последними изменениями в бюджете Ленинского муниципального района (решение Совета депутатов от 27.04.2016 № 2/45 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Ленинского муниципального района Московской области № 1/37 от 25.11.2015 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов»).

В нарушение «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 20.11.2013 № 690, «Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ленинского муниципального района», утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 27.11.2015 № 2072 на 2016 год, к Программе не разработана дорожная карта.

В рамках мероприятий Подпрограммы II на 2015 год было запланировано мероприятие «Устройство спортивных площадок», которое предусматривало объем финансирования в общей сумме 47 796,7 тыс. рублей (в ред. от 15.10.2015 №1653).

Плановые назначения, установленные Программой на 2015 год, не соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям, сумма расхождений составила 1 093,0 тыс. рублей.

В 2015 году в соответствии с муниципальной программой «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы», утвержденной постановлением главы

Ленинского муниципального района от 16.10.2014 № 1648 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие системы образования Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы» (с изменениями), Решением Совета депутатов от 26.11.2014 № 3/21 «О бюджете муниципального образования «Ленинский муниципальный район Московской области» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (с изменениями) Управлением образования заключались соглашения с образовательными учреждениями Ленинского муниципального района о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели.

Установлены следующие нарушения:

- абзаца 3 статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, образовательным учреждением приняты бюджетные обязательства в объемах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования. Сумма превышения составила 90,5 тыс. рублей;

- статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в ноябре 2015 года допущено нецелевое расходование средств субсидии Ленинского муниципального района в общей сумме 1 588 157,62 рублей;

7.2. Проверка результативности (экономности и эффективности) использования бюджетных средств.

В 2015 году на территориях образовательных учреждений г. Видное построено три спортивных площадки с искусственным покрытием футбольного поля, площадками из резиновой крошки для баскетбола и уличных тренажеров, оборудованные трибунами для зрителей. Спортивные площадки огорожены и освещены, а также оснащены дренажной системой.

На отдельные материалы (песок природный, асфальтобетонную смесь, бетонную смесь, материалы, применяемые при устройстве дренажной системы) отсутствуют паспорта качества, в связи с чем не представилось возможным проверить соответствие характеристик на материалы, указанных в смете к договорам на устройство спортивных площадок фактически примененным материалам.

В нарушение ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», заказчиками работ- образовательными учреждениями не была назначена экспертиза результатов, предусмотренных договором, в части их соответствия условиям договора с оформлением экспертного заключения.

Вышеперечисленные факты свидетельствуют об отсутствии контроля за качеством выполнения работ по договору со стороны заказчиков.

Доступ на спортивные площадки открыт как для учащихся школ в урочное время, так и для учащихся спортивной школы, а также для всех желающих граждан по графику, ознакомится с которым можно при входе на спортивные площадки. Для прохода на спортивные площадки во внеурочное время, предусмотрены отдельные входы, что исключает нахождение посторонних граждан на территории самих школ. В ночное время представителями охраны школ доступ на спортивные площадки закрывается. Спортивные площадки оснащены системой видеонаблюдения.

Вместе с тем, на площадках отсутствует информация о соблюдении пользователями уличных тренажеров мер безопасности, а также школами, как эксплуатирующими организациями, не проводятся обязательные ежемесячные технические осмотры узлов и деталей элементов уличных тренажеров, в связи с чем имеет место риск травмирования пользователей, в том числе детей.

В отдельных технических паспортах на уличные тренажеры отсутствуют сведения о сертификации продукции в соответствии с ГОСТ Р 52169-2012.

Обслуживание и уборка спортивных площадок осуществляется дворниками образовательных учреждений и заключается в уборке мусора с территории площадки. При этом работы по содержанию искусственного покрытия и дренажной системы не проводятся, договорные

отношения со специализированными организациями отсутствуют. В связи с чем имеет место риск значительного снижения сроков эксплуатации спортивных площадок и выделения дополнительных средств на восстановления ее первоначальных свойств.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации: 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», бухгалтерский учет спортивных площадок не соответствует п. 41 Инструкции № 157н.

7.3. При проверке организации и планирования процесса закупок в образовательной организации установлено следующее.

В нарушение Федерального закона № 44-ФЗ:

- состав единой комиссии для размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг не соответствует установленным требованиям: в комиссии присутствуют лица, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок (ч.5 ст.39);

- план закупок на 2015 -2016 год на Общероссийском Официальном сайте не размещен (ч. 4,8,9 ст.17);

- закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций осуществлены в объеме менее пятнадцать процентов (5,54%) совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 30;

- контракты с единственным поставщиком (с монополиями) заключались в день размещения извещений, тогда как «При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 статьи 93, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта» (ч.2 ст.93);

- сведения об исполнении Контракта сформированы с нарушением установленных сроков (ч.3 ст.103);

- автономными организациями закупки при осуществлении капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (устройство спортивных площадок) осуществлены в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ, вместо 44-ФЗ (ч.4 статьи 15);

- главным распорядителем бюджетных средств не осуществлялся ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков (ст. 100).