

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЗВЕЗДНЫЙ ГОРОДОК
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Информация

о проверке правомерности, обоснованности и эффективности использования средств бюджета городского округа Звёздный городок Московской области на проведение работ по ремонту, благоустройству, модернизации и техническому переоснащению МБУ ДО Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области на 2014 год.

Цель контрольного мероприятия: правомерность, обоснованность и эффективность использования средств бюджета городского округа Звёздный городок Московской области на проведение работ по ремонту, благоустройству, модернизации и техническому переоснащению МБОУ ДОД Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области.

Предмет контрольного мероприятия: документы, подтверждающие получение и расходование средств местного бюджета, выделенных на проведение работ по ремонту, благоустройству, модернизации и техническому переоснащению МБУ ДО Детская музыкальная школа, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета, платежные документы и иные первичные документы, данные регистров бюджетного учета.

Объект контрольного мероприятия: МБУ ДО Детская музыкальная школа закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области.

Проверяемый период: с 01.01.2014г. по 30.06.2014г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 28 августа 2014 года по 17 сентября 2014 года.

Контрольное мероприятие проведено специалистами Контрольно-счетной палаты Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области. Состав ответственных исполнителей (контрольной группы):

Руководитель контрольной группы:
- Каплевская Татьяна Петровна

Члены контрольной группы:
- Щелкаева Вероника Евгеньевна;
- Ерохова Евгения Викторовна.

Результаты проверки:

1. Общие положения. Анализ нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность унитарного предприятия.

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Детская музыкальная школа Закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области (далее МБУ ДО Детская музыкальная школа) ОГРН 1035010205207 поставлено на учет в налоговом органе 19.12.2001г., ИНН 5050038760. В соответствии с Передаточным актом №29-у от 01.07.2010г. Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей Детская музыкальная школа Звёздного городка Щелковского муниципального района Московской области, включая имущество, находящееся в оперативном управлении учреждения, все права и обязанности, установленные законодательством, а также вытекающие из обязательственных отношений, в том числе оспариваемые обязательства, переданы в собственность городского округа Звёздный городок Московской области. Учреждение действует на основании Устава, утвержденного Постановлением руководителя администрации городского округа Звёздный городок Московской области от 01.12.2011г. №273. Основным видом деятельности учреждения в соответствии с учредительными документами является осуществление деятельности в сфере дополнительного образования детей. Лицензия на право ведения образовательной деятельности №67033 от 29.06.2011г. В соответствии с Распоряжением руководителя администрации городского округа Звёздный городок Московской области от 10.08.2010г. № 123-к назначен директор МБУ ДО Детская музыкальная школа.

На основании Решения Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 31.05.2011г. № 185 и в соответствии с Постановлением руководителя администрации городского округа Звёздный городок Московской области от 16.06.2011г. № 87 за Муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей Детская музыкальная школа Закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области на праве оперативного управления закреплено недвижимое муниципальное имущество: нежилое здание вставки (музыкальная школа), расположенное по адресу: 141160, Московская область. п.Звёздный городок, д.2, корпус 1, общей площадью 858,1 кв.м. На основании указанного выше Постановления руководителя администрации городского округа Звёздный городок Московской области заключен Договор № 002/11-ОУ от 17.06.2011г. о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления. Право оперативного управление на нежилое здание (музыкальная школа) подтверждено Свидетельством о государственной регистрации от 11.08.2011г. 50-АВ №115453.

Учет финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО Детская музыкальная школа ведется на основании Соглашения с МКУ «Централизованная бухгалтерия» с использованием компьютерной программы 1С.

В соответствии с бюджетом городского округа Звёздный городок Московской области на 2014г., утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 24.12.2013 № 448 (с изменениями) «Об утверждении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области на 2014 год» на реализацию Подпрограммы «Развитие дополнительного образования городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2016гг.» МБУ ДО Детская музыкальная школа утверждены бюджетные назначения в размере 19072500,0 руб., в том числе субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг составляет 18354000,0 руб. и субсидия бюджетному учреждению на иные цели составляет 718500,0 руб.

Согласно Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на выполнении муниципального задания) расходы учреждения за 1 полугодие 2014г. за счет субсидии на выполнение муниципального задания составили 9062469,68 руб., в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников – 8665978,35 руб.
- приобретение работ и услуг – 335537,91 руб.

2. Выводы, замечания, нарушения и рекомендации.

2.1. Выводы.

2.1.1. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Детская музыкальная школа Закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области (далее МБУ ДО Детская музыкальная школа) ОГРН 1035010205207 поставлено на учет в налоговом органе 19.12.2001г., ИНН 5050038760.

2.1.2. Основным видом деятельности учреждения в соответствии с учредительными документами является осуществление деятельности в сфере дополнительного образования детей. Лицензия на право ведения образовательной деятельности №67033 от 29.06.2011г.

2.1.3. В соответствии с Распоряжением руководителя администрации городского округа Звёздный городок Московской области от 10.08.2010г. № 123-к на должность директора МБУ ДО Детская музыкальная школа назначена Новичихина С.Г.

2.1.4. Учет финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО Детская музыкальная школа ведется на основании Соглашения с МКУ «Централизованная бухгалтерия» с использованием компьютерной программы 1С.

2.1.5. Муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей Детская музыкальная школа Закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области заключен Договор № 06-М-3/2014 от 23.06.2014г. с ООО «Центр сертификации «Регионэкспертиза».

2.1.6. В ходе проведенной проверки объема выполненных работ, по Договору № 06-М-3/2014 от 23.06.2014г., проверки правомерности оплаты выполненных работ, кроме нарушения, указанного в п.3.2.1., правомерности и правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета нарушений требования законодательства не выявлено.

2.1.6. Муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей Детская музыкальная школа Закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области заключен Договор №34 от 10.06.2014г. с ООО «Лаборатория строительной экспертизы» на выполнение работ по проведению инженерного и технологического обследования конструкций (здания).

2.1.7. Некачественное проведение работ по муниципальному контракту № 01/09/2011 от 01.09.2011г. привело к тому, что стена наружная самонесущая в части расположенной над витражом, находится в аварийном состоянии и велика вероятность разрушения с обвалом части парапетной стены над витражом.

2.1.8. Некачественное и недобросовестное выполнение работ по муниципальному контракту № 0148300044113000022-0264039-01 от 20.08.2013г. по укладке асфальтового покрытия у домов №2 и №4 привело к нарушению работоспособности сливной трубы с крыши здания музыкальной школы, что в свою очередь негативно влияет на состояние подвального помещения и фундамента здания музыкальной школы и требует проведения дополнительных работ по восстановлению работы сливной трубы.

2.1.9. Муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей Детская музыкальная школа Закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области заключен Договор № 33 от 10.06.2014г. на выполнение работ по прокладке (монтажу) электрического кабеля. Необходимость проведения указанных работ подтверждается Дефектным актом №1 от 01.02.2014г.

2.2. Замечания и нарушения.

2.2.1. Нарушен срок перечисления авансового платежа по Договору № 06-М-3/2014 от 23.06.2014г.

2.2.2. Выявлен ряд нарушений в оформлении Приложений к Договору №34 от 10.06.2014г.: неверно указан номер Договора в Приложении №1, не совпадает нумерация Приложений, указанная в тексте Договора с фактическими номерами и наименованием Приложений, дата утверждения графика выполнения работ не соответствует дате Договора.

2.2.3. Не обоснованно нарушен срок оплаты за выполненные работы по Договору №34 от 10.06.2014г.

2.2.4. Не обоснованно нарушен срок оплаты за выполненные работы по Договору № 33 от 10.06.2014г. (платеж просрочен на 19 дней).

2.2.5. Низкий уровень контроля со стороны администрации городского округа Звёздный городок Московской области и МКУ «Централизованная бухгалтерия» в отношении соблюдения сроков платежей по заключенным договорам.

2.2.6. Существует риск наложения штрафных санкций за нарушение условий договора в части соблюдения сроков оплаты за выполненные работы.

2.3. Рекомендации.

2.3.1. Считаю необходимым рассмотреть вопрос о проведении ремонтно-восстановительных работ с целью устранения аварийной ситуации. Основываясь на данных технического заключения, при оформлении необходимых документов, считаю возможным и правомерным выполнить указанные работы за счет Подрядчика по муниципальному контракту № 01/09/2011 от 01.09.2011г. Выполнение указанных работ за счет средств местного бюджета может быть расценено как неэффективное использование бюджетных средств.

2.3.2. Считаю возможным и необходимым при приеме выполненных работ по ремонту, модернизации либо техническому переоснащению, проведенных в здании музыкальной школы, включать в комиссию по приему выполненных работ сотрудников отдела ЖКХ администрации городского округа Звёздный городок Московской области.

2.3.3. В соответствии с правилами и нормами технической эксплуатации зданий неисправности системы водоотвода, которые были выявлены в ходе проведения контрольного мероприятия необходимо срочно устранить, не допустив ухудшения состояния здания музыкальной школы.

2.3.4. Необходимо учесть, что ремонтные работы должны быть осуществлены за счет средств Подрядчика, выполнявшего работы по укладке асфальтового покрытия на основании предъявленной претензии со стороны Заказчика. Финансирование работ по устранению недоработок Подрядчика по муниципальному контракту №0148300044113000022-0264039-01 от 20.08.2013г. за счет средств местного бюджета будет являться неэффективным расходованием бюджетных средств.

2.3.5. Повысить уровень внутреннего контроля при оформлении договоров и приложений к ним.

3.3.6. Повысить уровень внутреннего контроля за соблюдением сроков платежей по договорам, что позволит избежать наложения штрафных санкций.

2.3.7. Контрольно-счетная палата Звёздного городка рекомендует создать комиссию по приему выполненных работ по заключенным муниципальным контрактам. Кроме этого считаю необходимым составление и подписание сторонами актов скрытых работ, что позволит избежать некачественного и недобросовестного исполнения подрядчиками обязательств по заключенным муниципальным контрактам.