

ОТЧЕТ

по результатам проверки полноты и своевременности принятия мер по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных на обеспечение функционирования специальных (коррекционных) школ-интернатов Министерства образования и науки Республики Татарстан в 2011 - 2102 годах».

Основание для проведения проверки: план работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2014 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 09.10.2014 № КС - 827.

Цель проверки: проверка полноты и своевременности принятия мер по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных на обеспечение функционирования специальных (коррекционных) школ-интернатов Министерства образования и науки Республики Татарстан в 2011 - 2102 годах».

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

Проверяемый период: 2013 год, истекший период 2014 года.

Сроки проведения: с 13 октября по 24 октября 2014 года.

Установлено:

По итогам проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных на обеспечение функционирования специальных (коррекционных) школ-интернатов Министерства образования и науки Республики Татарстан в 2011-2102 годах в адрес Министерства образования и науки Республики Татарстан (далее по тексту – Министерство) в 2013 году Счетной палатой Республики Татарстан было направлено представление для принятия мер по выявленным нарушениям. Документом предусматривался месячный срок для предоставления Министерством информации о принятых мерах.

Информация о принятых мерах Министерством предоставлена письмом от 17.04.2013 №5063/13.

По итогам проверки в 2013 году Министерством проведено совещание с участием руководителей специальных (коррекционных) школ-интернатов, на

котором были рассмотрены результаты проверок, проведенных Счетной палатой РТ, а также заслушаны отчеты руководителей о проделанной работе по устранению выявленных нарушений.

В ходе настоящей проверки, согласно предоставленным Министерством и специальными (коррекционными) школами-интернатами (далее по тексту – школами-интернатами) документам и информации о принятых мерах, а также в ходе проведенной выборочной проверки в отдельных учреждениях, установлено следующее.

1. Сверхнормативное потребление школами-интернатами энергоресурсов.

По фактам неэффективного использования бюджетных средств, в результате сверхнормативного потребления учреждениями энергоресурсов, приказом Министерства от 11.04.2013 №1434/13 в отношении 4-х директоров учреждений применено дисциплинарное взыскание в виде замечания и выговора. Кроме того, по итогам проверки дисциплинарные взыскания получили заместители директоров по административно-хозяйственной работе учреждений допустивших сверхнормативное потребление энергоресурсов.

В учреждениях проведена работа по полному укомплектованию приборами учета расходования энергоресурсов. В ходе работ по капитальному ремонту зданий и помещений утеплены фасады, произведена частичная замена сантехнических приборов, а также окон и дверей на теплосберегающие модели.

На основании сведений о фактическом потреблении школами-интернатами энергоресурсов за 2012 и 2013 годы проведен анализ изменения количества их потребления. В целом, по всем 18 школам-интернатам, количество потребленных энергоресурсов за 2013 год в сравнении с показателями 2012 года снизилось более чем на предусмотренные 3%, за исключением потребления электроэнергии (в 2012 г. – 2 058,2 тыс. кВт. /час, в 2013 г. – 2 066,2 тыс. кВт. /час).

Вместе с тем, в разрезе учреждений в 2013 году экономия по всем видам энергоресурсов, в сравнении с предыдущим годом, достигнута лишь в 7 из 18 школ-интернатов. При этом в 4 учреждениях экономия не достигнута по 2-м и 3-м видам энергоресурсов, а в 7 школах-интернатах по 1-му виду энергоресурса.

В основном не достижение учреждениями экономии энергоресурсов в 2013 году объясняется как организационными (временное размещение контингента задействованного при проведении Универсиады, увеличение количества учащихся, проведение ремонтных работ), так и техническими обстоятельствами (увеличение площадей, переход на более энергоемкие устройства, или потребляющие другой вид энергоресурса) не позволившими добиться экономии в полной мере.

2. Непринятие мер по введению в эксплуатацию приборов учета энергии.

По фактам неэффективного использования приборов учета энергии в трех учреждениях:

-Лаишевской школой-интернатом электрический счетчик СЭЗ-ТР/5А установлен и принят к учету;

- Мензелинской школой-интернатом прибор учета электроэнергии СЭЗ-ТР/5А MER230 AR, в виду несоответствия технических характеристик, до настоящего времени не используется. Направлено письмо в Министерство о рассмотрении возможности передачи прибора учета в другое учреждение;

- за несвоевременное принятие мер по введению в эксплуатацию узла учета теплоэнергии в отношении заместителя директора по административно-хозяйственной работе и главного бухгалтера Казанской школой-интернатом №7 приказом директора школы-интерната от 18.01.2013 №15 применено дисциплинарное взыскание в виде замечания. Вместе с тем, узел учета тепловой энергии до настоящего времени хранится на складе Казанской школы-интерната №7 и не используется. Бухгалтерией учреждения подготовлены документы к списанию данного прибора, на данный момент прибор стоит на учете.

3. Оплата земельного налога за площади, занимаемые сторонней организацией.

Казанской коррекционной школой им. Е.Г. Ласточкиной с целью принятия мер направлены обращения в адрес собственника здания – ФГУП «Всероссийское научно-исследовательский институт расходомерии», расположенного на части территории школы-интерната (письмо от 10.04.2013 №23) и в адрес собственника земельного участка – Министерства земельных и имущественных отношений РТ (письмо от 10.04.2013 №24).

Вместе с тем, возмещение сторонней организацией расходов по оплате земельного налога Казанской коррекционной школой им. Е.Г. Ласточкиной до настоящего времени не произведено.

Неиспользуемое здание, принадлежащее сторонней организации продолжает располагаться на земельном участке школы-интерната, при этом расходы по уплате земельного налога продолжают осуществляться школой-интернатом за всю площадь земельного участка.

4. Неэффективное использование государственного имущества.

Неэффективное использование имущества было допущено 6-ю учреждениями. По итогам проверки неиспользуемое имущество частично было списано, частично передано во внутреннее пользование, а также перераспределено Министерством в другие школы-интернаты.

Осмотром в 2-х школах-интернатах (интернат №4 и школа им. Галлямова) наличие неиспользуемого имущества не установлено. От остальных 4-х школ-интернатов получены письменные пояснения об устранении замечаний.

По фактам неэффективного использования имущества в отношении заместителей директора по административно-хозяйственной работе применены дисциплинарные взыскания в виде замечаний.

5. Нарушения при ведении бухгалтерского учета.

Факты нарушения бухгалтерского учета допущенных 2-мя школами-интернатами (Лаишевская и Мензелинская), в основном касавшихся не оприходованных земельных участков, основных средств и неправильного начисления амортизации, были устранены в ходе основной проверки.

По результатам проверки в отношении главных бухгалтеров применены дисциплинарные взыскания в виде замечания и выговора.

6. Недостаточный уровень внутриведомственного контроля.

В 2014 году для осуществления внутреннего финансового аудита в штат централизованной бухгалтерии Министерства на основании приказа от 10.04.2014 №86-к на должность главного специалиста принят сотрудник.

Кроме того, в том же году Министерством заключены контракты с двумя физическими лицами, наделяемыми условиями контракта полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

За период: апрель - октябрь 2014 года Министерством, в соответствии с утвержденным Планом контрольно-ревизионной работы, проведены проверки в 11 образовательных учреждениях, в том числе в Казанской школе-интернате им. Е.Г. Ласточкиной.

В настоящее время, согласно пояснению начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности, готовится план проведения аудиторских проверок подведомственных учреждений на 2015 год, в который будут включены коррекционные школы-интернаты с учетом ранее выявленных нарушений и недостатков.

7. Потребление воспитанниками ряда учреждений круп и мучных изделий составляет 1,5 нормы, а потребление овощей и зелени – чуть больше половины.

По результатам проверки учреждениями проведена работа по усилению контроля со стороны ответственных должностных лиц за исполнением норм питания и соответствию стоимости питания воспитанников установленной норме. В частности проведены беседы, применены меры дисциплинарного взыскания. Также, организован закуп соответствующих продуктов питания в необходимом объеме.

В настоящее время, согласно представленных учреждениями пояснений, соблюдение норм соотношения белков, жиров и углеводов выполняется.

8. Поставка в четыре учреждения мяса без соответствующих ветеринарных документов, подтверждающих качество и безопасность продукта.

По фактам приемки учреждениями мяса без ветеринарных документов в отношении заведующих складами применено дисциплинарное взыскание в виде замечания. Кроме того, Министерством указано на усиление внимания к сопроводительным документам, характеризующим ветеринарно-санитарное состояние при приеме продуктов питания животного происхождения.

Осмотром состояния приемки питания и наличия соответствующих документов в 2-х школах-интернатах (Лаишевской и Казанской №1) замечаний не установлено, ветеринарные свидетельства имеются. От двух других школ-интернатов получены письменные пояснения об устранении замечаний.

9. Для приготовления детского питания в пяти учреждениях вместо охлажденного мяса птицы приобретены замороженные куры.

Практика приготовления детского питания из мяса замороженных кур, согласно полученным пояснениям, прекращена.

К должностным лицам применены меры дисциплинарного взыскания.

В Лаишевской школе-интернате за нарушения при приемке несоответствующего мяса птицы уволен кладовщик.

Осмотром на складах 2-х учреждений (Лаишевской и Казанской №1) - наличия мяса замороженной курицы не установлено. От остальных 3-х школ-интернатов получены письменные пояснения об устранении замечаний.

10. Осуществлялась поставка продуктов более низкой сортности, некачественных продуктов, а также по ценам значительно превышающим рыночные.

Продукты питания, не соответствующие санитарным требованиям и условиям договоров поставки в ходе основной проверки были возвращены поставщикам и обменены на соответствующие.

К виновным лицами, осуществлявшим приемку несоответствующих продуктов применены меры дисциплинарного взыскания.

В настоящее время, согласно представленных пояснений, заключены новые договора поставок по ценам не превышающим средние рыночные значения. Со стороны руководства учреждений ведется усиленный контроль за соблюдением ответственными лицами необходимых требований к продуктам питания.

В ходе осмотра школ-интернатов замечаний касающихся поставки продуктов питания не установлено.

11. Оплата труда врачей-специалистов без соответствующих сертификата и лицензии.

По фактам оплаты труда врачей, не имеющих соответствующих документов, директором Мензелинской школой-интернатом за недостоверное заполнение табеля рабочего времени старшей медсестре объявлен выговор (приказ от 01.02.2013 №42). Врач-педиатр и врач-психиатр – уволены (приказ от 12.02.2013 №40), должность врача-психиатра сокращена.

12. Неудовлетворительное состояние значительной доли зданий и транспортных средств.

За период 2012-2014 годы проведен капитальный ремонт в следующих школах-интернатах:

1) в 2012 году – в 5-ти учреждениях: Лаишевской, Казанской №1, Казанской №7, Казанской №11, Казанской им. Ласточкиной;

2) в 2013 году – в 3-х учреждениях: Агрызской, Тлячче-Тамакской, Татарско-Елтанской;

3) в 2014 году – в 4-х учреждениях: Мензелинской, Нурлатской, Казанской №4, Кзыл-Мешинской.

На 2015 год капитальный ремонт запланирован в 5-ти школах-интернатах: Ново-Кинерской, Бугульминской, Нижнетабынской, Пестречинской, Урусинской.

В 2013 году Министерством, в рамках государственного контракта от 12.10.2013 №2013.29985, осуществлена централизованная поставка специализированных микроавтобусов для перевозки детей, в том числе в следующие школы-интернаты: Тойгельдинскую, Бугульминскую, Елабужскую, Казанскую им. Е.Г. Ласточкиной, Альметьевскую, Казанскую №4, Мензелинскую, Новокинерскую, Пестречинскую, Сокольскую и Урусинскую.

Кроме того, в рамках республиканского смотра-конкурса на лучшую подготовку общеобразовательных учреждений к новому учебному году в 2013 году четыре школы-интерната удостоены наград, в том числе легковых автомобилей и денежных сертификатов. Награды удостоены: Мензелинская школа-интернат – автомобиль «Лада Ларгус», Такталачукская школа-интернат – автомобиль «Лада Калина», Ново-Кинерская школа-интернат – сертификат на 200,0 тыс. рублей, Нурлатская школа-интернат – сертификат на 200,0 тыс. рублей.

13. Два учреждения не имеют соответствующих лицензий на образовательную деятельность и два на медицинскую.

Лицензии на образовательную и медицинскую деятельность Лаишевской, Казанской им. Е.Г.Ласточкиной школами-интернатами и Республиканской специальной общеобразовательной школой им. Галлямова получены в 2013 году, предъявлены учреждениями в ходе осмотра.

14. После проведенного в 2012 году в Лаишевской коррекционной школе-интернате капитального ремонта, в отдельных ее помещениях температура воздуха находится ниже нормы.

Недостатки допущенные в ходе капитального ремонта здания Лаишевской школы-интерната устранены подрядчиком в результате проведенных дополнительных работ в 2013 году. Было установлено дополнительное количество радиаторов отопления в спортивном зале, музыкальном кабинете, спальне, изоляторе.

Осмотром помещений школы-интерната замечаний не установлено.

15. Учреждениями за счет средств бюджета РТ в недостаточном объеме приобретались верхняя одежда и обувь, предметы личной гигиены и школьные принадлежности.

Согласно пояснениям, полученным от проверенных учреждений, недостатков в обеспеченности предметами личной гигиены и школьными принадлежностями на данный момент не испытывают, так как при организации планирования расходов необходимые затраты учитываются в полном объеме.

Обеспечение верхней одеждой и обувью воспитанников школ-интернатов за счет бюджетных средств учреждениями не производится. В большинстве случаев объяснением непринятия мер по данному вопросу со стороны проверенных учреждений, наряду с отсутствием необходимого финансирования, является то, что среди их контингента учащихся, детей относящихся к категориям детей-сирот и подлежащих к обеспечению одеждой и обувью, не имеется.

В то же время, среди проверенных 18 школ-интернатов имеются две школы-интерната для детей-сирот: Казанская №11 и Мензелинская. Данные учреждения также, в связи с отсутствием необходимого финансирования, одежды и обуви для своих воспитанников за счет бюджетных средств не приобретали. Частичное обеспечение воспитанников осуществляется за счет спонсорской помощи и пожертвований.

Вместе с тем, следует отметить, что факты несоблюдения норм обеспеченности воспитанников одеждой и обувью, утвержденных постановлением Кабинета Министров РТ от 08.04.2009 №208, и относящихся ко всем специальным (коррекционным) общеобразовательным школам-интернатам, отмечены в 15 из 18 актов проверок. Акты проверок подписаны без замечаний и возражений.

16. В четырех проверенных учреждениях площади занимаемых спальными помещений на одного проживающего не соответствуют санитарным нормам.

Мероприятия по приведению площадей спальных комнат к соответствующим санитарным нормам проведены в ходе капитального ремонта в 2-х школах-интернатах: Лаишевской и Казанской №4. В Болгарской школе-

интернате аналогичные работы запланированы на 2016 год в рамках капитального ремонта здания.

В Нурлатской школе-интернете не смотря на проведенный в 2014 году капитальный ремонт приведение фактических площадей спальных комнат к санитарным нормам, по пояснению руководителя учреждения, не представилось возможным. Частичное решение данного вопроса путем приобретения новых кроватей запланировано на 2015 год.

17. Поставка светодиодных ламп меньшей мощности и заключение контракта на поставку люминесцентных светильников по цене значительно превышающей среднерыночные .

По фактам поставки в 9 из 18 проверенных учреждений светодиодных ламп меньшей мощности, чем предусматривалось сопроводительными документами и условиями контракта Министерством в адрес поставщика направлена претензия от 04.03.2013 №2646/13.

С ответом поставщика от 06.03.2013 №481, заверившего, что понижение мощности с 8 до 5 Вт при сохранении светоотдачи ведет лишь к экономии энергоресурса, разногласия более не возобновлялись.

Замена поставленной продукции не производилась.

Лица ответственные за приемку материальных ценностей и принимавших участие в их приемке привлечены к дисциплинарному взысканию в виде выговора.

По факту завышения начальной цены лота при проведении аукциона на право заключения государственного контракта на поставку оборудования и электротехнических материалов (люминесцентных светильников) судом признан виновным и приговорен к штрафу в размере 50-ти тысяч рублей бывший начальник отдела технического надзора Министерства.

Выводы:

В ходе проверки установлено, что из 17 основных пунктов нарушений и недостатков, отмеченных в представлении Счетной палаты РТ, приняты меры по 16 пунктам, в том числе: в полном объеме – по 11, частично – по 5.

Не приняты меры по переводу в собственность Республики Татарстан и закреплению за Казанской коррекционной школой им. Е.Г. Ласточкиной неиспользуемого в течение длительного времени здания, находящегося на территории указанной школы.

Частично приняты меры по фактам допущенного школами-интернатами сверхнормативного потребления энергоресурсов, приобретения в недостаточных объемах предметов личной гигиены, школьных принадлежностей, верхней одежды и обуви для воспитанников школ-интернатов.

По выявленным фактам неэффективного использования приборов учета энергоресурсов, меры по введению их в эксплуатацию приняты в одном учреждении из трех, отмеченных в актах проверок.

Не приняты меры по приведению в соответствие с установленными нормативами площадей спальных помещений на одного проживающего в двух из четырех учреждений, где было выявлено подобное нарушение.

Предложения:

По итогам проведенной проверки направить:

- 1) Представление – в Министерство образования и науки Республики Татарстан;
- 2) Материалы проверки - в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор

С.Е.Колодников