О Т Ч Е Т

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных по районной целевой программе «Развитие образования в Грачевском муниципальном районе Ставропольского края на 2011-2013 годы»»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.3. Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2014 год, приказ председателя КСК от 30.06.2014 года № 36.

2.Цель контрольного мероприятия**:** установление законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных по районной целевой программе «Развитие образования в Грачевском муниципальном районе Ставропольского края на 2011-2013 годы».

3.Предмет контрольного мероприятия**:** районная целевая программа «Развитие образования в Грачевском муниципальном районе Ставропольского края на 2011-2013 годы» (далее – Программа), нормативные, распорядительные, финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы и материальные ценности, подтверждающие расходование бюджетных средств.

4.Объекты контрольного мероприятия: отдел образования администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – Отдел образования).

5.Срок проведения контрольного мероприятия: с 30 июня по 31 июля 2014 года года.

6. При проверке установлено:

Районная целевая программа «Развитие образования в Грачевском муниципальном районе Ставропольского края на 2011-2013 годы» разработана на основании Закона Российской Федерации «Об образовании» от 10.07.1992 г. №3266-1, Закона Ставропольского края «Об образовании» от 11.08.1998 г. № 21-кз, постановления Правительства Ставропольского края «О краевой целевой программе «Развитие образования в Ставропольском крае на 2010-2013 годы» от 16.12.2009 г. № 330-п, распоряжения администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края «О перечне районных целевых и ведомственных программ, принимаемых к разработке в 2011 году от 31.12.2010 г. № 271-р и утверждена постановлением администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края № 78 от 24.03.2011 г.

Порядок разработки и реализации районных целевых и ведомственных целевых программ определен постановлением администрации Грачевского муниципального района №23 от 26.01.2010 г. (далее – Порядок разработки программ).

Первоначально, постановлением администрации Грачевского муниципального района № 78 от 24.03.2011 г. Программа утверждена на период 2011-2012 годов. Постановлением администрации Грачевского муниципального района № 209 от 01.06.2011 г. в Программу внесен ряд изменений, в частности:

- наименование программы «районная программа «Развитие образования в Грачевском районе на 2011-2012 годы» изменено на «районная целевая программа «Развитие образования в Грачевском муниципальном районе на 2011-2013 годы»;

- срок реализации программы с «2011-2012 годы» изменен на «2011-2013 годы»;

- Программа разделена на две подпрограммы: подпрограмма «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений в Грачевском муниципальном районе Ставропольского края на 2011-2013 годы» и подпрограмма «Улучшение организации питания детей в муниципальных образовательных учреждениях Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2011-2013 годы» (далее – Подпрограмма «Развитие сети ДОУ» и Подпрограмма «Улучшение организации питания детей» соответственно);

- в связи с изменением сроков реализации Программы скорректированы объемы финансирования мероприятий Программы, ожидаемые результаты реализации Программы, целевые индикаторы и показатели Программы, дополнен перечень мероприятий Программы.

Разработчиком программы является отдел образования администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края.

Основной целью Программы является создание условий для повышения качества образования и подготовки высококвалифицированных кадров для развития экономики Грачевского района.

Общее руководство и контроль за исполнением мероприятий Программы осуществляет Заказчик Программы - администрация Грачевского муниципального района.

Исполнителями Программы является: отдел образования администрации Грачевского муниципального района, муниципальные образовательные учреждения Грачевского муниципального района, муниципальное бюджетное учреждение «Центр обслуживания отрасли образования» Грачевского муниципального района Ставропольского края.

Следует отметить, что в нарушение Порядка разработки программ:

- паспорта подпрограмм не соответствуют требованиям п. 17 Порядка;

- раздел 2 Подпрограммы «Развитие сети ДОУ» не соответствует требованиям п. 16 Порядка;

- раздел Подпрограммы «Улучшение организации питания детей» не соответствуют требованиям п. 16 Порядка.

В Подпрограмме «Улучшение организации питания детей» отсутствует описание целевых индикаторов и показателей подпрограммы, что ведет к невозможности оценить степень достижения целей и задач Подпрограммы.

Кроме того, в пунктах 11,12 Мероприятий Подпрограммы «Улучшение организации питания детей» отсутствуют указания на категории учащихся и воспитанников образовательных учреждений, на организацию питания которых прогнозируются объемы финансирования. При этом фактически в бюджете Грачевского муниципального района в 2011-2013 годы денежные средства на организацию питания в муниципальных образовательных учреждениях, согласно нормам, ежегодно утверждаемым распоряжениями администрации Грачевского муниципального района, планировались только для детей из малообеспеченных и многодетных семей, детей находящихся под опекой, не получающих пособия. В нарушение п. 4 ст. 37 Федерального закона "Об образовании в Российской Федерации" № 273-ФЗ от 29.12.2012 г. обеспечение питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований местных бюджетов осуществляется без утвержденного органом местного самоуправления порядка.

На момент проведения проверки общий объем финансирования Программы составил 55785,32 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 37515,51 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2011 году - 9075,92 тыс. рублей; в 2012 году – 11252,43 тыс. рублей; в 2013 году – 17187,16 тыс. рублей Кассовое исполнение составило 36319,96 тыс. руб. или 96,81 % к программным показателям.

Средства местного бюджета, направленные в проверяемом периоде на реализацию мероприятий программы, использованы на: поддержку одаренных детей и талантливой молодежи; проведение районных конкурсов профессионального мастерства среди педагогических кадров муниципальных образовательных учреждений; проведение педагогических конференций, участие в краевых педагогических фестивалях, конференциях, семинарах; проведение районных конкурсов, олимпиад; оснащение дополнительно создаваемых мест для детей дошкольного возраста в Грачевском муниципальном районе; улучшение организации питания детей в муниципальных образовательных учреждениях; акарицидную обработку и дератизацию в образовательных учреждениях; проведение производственного контроля; приобретение технологического оборудования для столовых МОУ; капитальный и текущий ремонт образовательных учреждений.

При анализе соблюдения положений Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" (далее – Федерального закона № 94-ФЗ) была проведена выборочная проверка заказов проведенных путем проведения торгов, а также без проведения торгов, в рамках выполнения районной целевой программы «Развитие образования в Грачевском муниципальном районе Ставропольского края на 2011-2013 годы». В ходе анализа выявлены следующие нарушения:

1) в нарушение п. 5 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденного совместным Приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства "Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков" от 27 декабря 2011 г. N 761/20н (далее – Порядок размещения планов-графиков):

- план-график муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения (далее – МК ДОУ) «Детский сад № 12» с. Старомарьевка размещен на сайте 27.12.2012 г. (Решение Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» принято 23.11.2012 г.);

- план-график МК ДОУ ««Детский сад № 5» с. Грачевка размещен на сайте 27.12.2012 г.;

2) в нарушение п. 6 Порядка размещения планов-графиков:

- изменения в план-график на 2012 год МК ДОУ "Детский сад № 2" с. Бешпагир Грачевского муниципального района Ставропольского края, утвержденные 04.05.2012 г. размещены на официальном сайте только 17.05.2012 г.;

- изменения в план-график на 2012 год муниципального казенного общеобразовательного учреждения (далее – МКОУ) «Средняя общеобразовательная школа № 8» с. Тугулук, утвержденные 06.08.2012 г. размещены 15.08.2012 г.;

3) в нарушение п. 6 Порядка размещения планов-графиков, пп.2 п. 15 примечаний к форме планов-графиков, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 г. N 761/20н в план-график на 2013 год МК ДОУ ««Детский сад № 5» с. Грачевка по заказу № 6 не внесены изменения по сроку размещения заказа (согласно плана-графика размещение заказа на капитальный ремонт планировалось в мае 2013 г., фактически заказ был размещен в июне 2013 г. – открытый аукцион в электронной форме № 0321300008613000003 от 18.06.2013 г.).

При проверке первичных использовались: бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, договоры и другие нормативные правовые документы.

На момент проведения проверки кассовое исполнение Программы составило 36319,96 тыс. рублей, в том числе по годам: 2011 г. – 7880,37 тыс. рублей; 2012 г. – 11252,43 тыс. рублей, 2013 год – 17187,16 тыс. рублей

Средства, направленные в проверяемом периоде на реализацию мероприятий Программы, в основном использованы в соответствии с целями и задачами Программы. Однако, по шести мероприятиям из восьми предусмотренных Программой, имеются отклонения данных фактического исполнения от данных, представленных отделом образования в Отчете о выполнении районной целевой программы «Развитие образования в Грачевском муниципальном районе Ставропольского края на 2011-2013 годы», что говорит о ненадлежащем контроле за ходом исполнения Программы.

7. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

8.Выводы.

8.1 С нарушением Порядка разработки программ составлены паспорта подпрограмм; разделы Подпрограмм «Развитие сети ДОУ», «Улучшение организации питания детей»; отсутствует описание целевых индикаторов и показателей подпрограмм.

8.2. В нарушение п. 4 ст. 37 Федерального закона "Об образовании в Российской Федерации" № 273-ФЗ от 29.12.2012 г. обеспечение питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований местных бюджетов осуществляется без утвержденного органом местного самоуправления порядка.

8.3. В 2012-2013 гг. ведение планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков осуществлялось с нарушением требований Приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства "Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков" от 27 декабря 2011 г. N 761/20н.

8.4. По шести мероприятиям из восьми предусмотренных Программой, имеются отклонения данных фактического исполнения от данных, представленных отделом образования в Отчете о выполнении районной целевой программы «Развитие образования в Грачевском муниципальном районе Ставропольского края на 2011-2013 годы».

8.5. В нарушение требований к оформлению документов, установленным ГОСТ Р 6.30 – 2003, в Отделе образования имеют место приказы с порядковым номером, дополненным через знак дроби номером.

8.6. Имеют место расходы, которые не соответствуют запланированным за счет местного бюджета в рамках Программы мероприятиям в сумме 5852,90 рублей.

8. 7. Нарушения Инструкции № 157н:

8.7.1. в нарушение пункта 216 имеются случаи компенсация произведенных расходов без предварительной выдачи аванса подотчетному лицу;

8.7.2. в нарушение пункта 214 имеются случаи выдачи аванса подотчетным лицам при наличии задолженности по денежным средствам, полученным ранее в подотчет;

8.7.3. в нарушение пунктов 9, 11 имеются случаи несвоевременного отражения хозяйственных операций;

8.7.4. в нарушение пункта 345 не учитывались материальные ценности, приобретаемые в целях награждения, в том числе ценные подарки и сувениры на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

8. 8. Неправомерное расходование денежных средств, выделенных в рамках реализации Программы, выразившееся в необоснованной выплате денежных средств на выдачу призов в денежном выражении в сумме 3438 рублей.

8.9. В нарушение Приказа № 173н:

8.9.1. для начисления и выплаты заработной платы применяется не «Расчетно-платежная ведомость» (ф. 0504401), а «Расчетная ведомость» неустановленной формы;

8.9.2. при списании строительных материалов по всем образовательным учреждениям района имеются случаи применения Актов о списании материальных запасов, Актов о списании малоценных и быстроизнашивающихся предметов, Ведомостей выдачи материалов на нужды учреждения по неустановленным Приказом формам;

8.9.3. для обобщения сведений о поступлении продуктов питания и их расходовании в течение месяца не применяются накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания соответственно ф.0504037 и ф. 0504038.

8.10. Неэффективное использование средств местного бюджета в сумме 389164,57 рублей (на момент окончания срока действия программы остаток неизрасходованных строительных материалов).

8.11. Ненадлежащим образом организован контроль за сохранностью материальных ценностей со стороны работников бухгалтерии, что привело к недостаче материальных ценностей, выявленной в ходе проведения инвентаризации в МКОУ СОШ № 1 с.Грачевка.

8.12. При замене окон, дверей, ремонтах потолков и полов в образовательных учреждениях силами подрядчиков в документах подрядчиков не указываются адрес, по которому расположено образовательное учреждение и в каких помещениях произведены работы.

8.13. Нарушения методологии применения бюджетной классификации, установленной приказами Минфина России от 28.12.2010г. № 190н, от 21.12.2011 года № 180н, от 21.12.2012 года № 171н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», выразившееся в планировании и осуществлении расходов по ненадлежащему коду бюджетной классификации на сумму 968667,40 рублей.