

АКТ № 27

по результатам плановой выездной проверки
целевого использования субсидий, выделенных в 2015 году из областного и
федерального бюджета в рамках реализации Постановления администрации
Липецкой области от 29.11.2013 г. № 534 «Об утверждении государственной
программы Липецкой области «Развитие образования Липецкой области»
и от 18.12.2013 г. № 598 «Об утверждении государственной программы
Липецкой области «Социальная поддержка граждан, реализация
семейно-демографической политики Липецкой области»
департаменту образования администрации города Липецка.

г. Липецк

22.04.2016 г.

Во исполнение приказа управления образования и науки Липецкой области от 13.04.2016 г. № 159-к «О проведении плановой выездной проверки», в соответствии с Планом проверок по внутреннему финансовому контролю на 2016 год, утвержденным приказом управления образования и науки Липецкой области от 30.11.2015 г. № 1352 Окунцовым В.В. – главным консультантом отдела контрольно-ревизионной работы, Киреевой Н.А. – главным специалистом - экспертом отдела контрольно-ревизионной работы проведена плановая выездная проверка целевого использования субсидий, выделенных в 2015 году из областного и федерального бюджета в рамках реализации Постановления администрации Липецкой области от 29.11.2013 г. № 534 «Об утверждении государственной программы Липецкой области «Развитие образования Липецкой области» и от 18.12.2013 г. № 598 «Об утверждении государственной программы Липецкой области «Социальная поддержка граждан, реализация семейно - демографической политики Липецкой области» департаменту образования администрации города Липецка.

Проверяемый период – 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.

Срок проведения проверки: 5 рабочих дней (с 18.04.2016 г. по 22.04.2016 г.).

Перечень вопросов, изученных в ходе проверки:

1. Наличие нормативного правового акта муниципального образования, утверждающего муниципальную программу развития образования, предусматривающую проверяемые мероприятия. Наличие объема средств, предусмотренных в бюджете муниципального образования на софинансирование проверяемых мероприятий.
2. Направления расходования субсидий, их соответствие поданным в управление образования и науки заявкам муниципального района в 2015 году.
3. Целевое и эффективное использование выделенных средств. Выполнение условий предоставления субсидий.
4. Достоверность, полнота и своевременность отражения операций в регистрах бухгалтерского учета. Достоверность предоставленных в управление образования и науки отчетных данных.
5. Инвентаризация приобретенного имущества и материальных ценностей, замеры проведенных ремонтных работ.

Краткая информация об объекте проверки:

Департамент образования администрации города Липецка.
398032, г. Липецк, ул. Космонавтов, 56 корп. а

ИНН 4826044961

КПП 482601001

ОГРН 1054800193469

Банковские реквизиты: расчетный счет № 40204810700000000002, Отделение Липецк г. Липецк.

БИК 044206001.

Лицевой счет 05620004370 УФК Липецкой области.

Департамент образования администрации города Липецка является отраслевым (функциональным) органом - структурным подразделением администрации города Липецка, осуществляющим полномочия в сфере общего (дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего) и дополнительного образования на территории города Липецка.

Проверка проведена в присутствии: председателя департамента образования администрации города Липецка – Павлова Евгения Николаевича и начальника отдела экономики и финансов департамента образования администрации города Липецка – Сапегинной Ольги Александровны.

В ходе проведения проверки установлено следующее.

По вопросу № 1

Постановлением администрации города Липецка от 30.09.2013 г. № 2266 утверждена муниципальная программа «Развитие образования города Липецка на 2014-2016 годы» (с последними изменениями от 29.12.2015 г. № 2498).

В соответствии с данной муниципальной программой в бюджете города Липецка предусмотрены средства на софинансирование проверяемых мероприятий.

По вопросу № 2

В соответствии с Законом Липецкой области от 18.12.2014 г. № 348-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», Постановлением администрации Липецкой области от 29.11.2013 г. № 534 «Об утверждении государственной программы Липецкой области «Развитие образования Липецкой области» и от 18.12.2013 г. № 598 «Об утверждении государственной программы Липецкой области «Социальная поддержка граждан, реализация семейно - демографической политики Липецкой области» департаменту образования администрации города Липецка было предусмотрено 129233929-00 руб., в том числе по мероприятиям:

Средства федерального бюджета:

- 16623900-00 руб. – создание в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов.

Средства областного бюджета:

- 7124800-00 руб. – создание в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов;

- 89316029-00 руб. - модернизация систем дошкольного образования;

- 4023200-00 руб. – повышение квалификации педагогических работников и переподготовка руководителей муниципальных образовательных организаций;

- 7020000-00 руб. – возмещение затрат физическим лицам, занимающимся воспитанием детей дошкольного возраста на дому;

- 5126000-00 руб. - оснащение дополнительно созданных мест для детей дошкольного возраста в образовательных организациях.

По вопросу № 3

В соответствии с Законом Липецкой области от 18.12.2014 г. № 348-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», Постановлениями администрации Липецкой области от 29.11.2013 г. № 534 «Об утверждении государственной программы Липецкой области «Развитие образования Липецкой области» и от 18.12.2013 г. № 598 «Об утверждении государственной программы Липецкой области «Социальная поддержка граждан, реализация семейно-демографической политики Липецкой области» департаменту образования администрации города Липецка перечислены субсидии в размере 127868845-56 руб.

1) В соответствии с Постановлением администрации Липецкой области от 14.05.2015 г. № 243 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий местным бюджетам из областного бюджета на реализацию муниципальных программ, содержащих мероприятия по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, в том числе создание универсальной безбарьерной среды для беспрепятственного доступа и оснащение общеобразовательных организаций специальным, в том числе учебным, реабилитационным, компьютерным оборудованием и автотранспортом, на 2015 год», соглашением от 05.07.2015 г. № 07.G65.24.0183 между министерством образования и науки Российской Федерации и администрацией Липецкой области о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Липецкой области на проведение мероприятий по формированию в субъекте Российской Федерации сети общеобразовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов, приказом департамента образования администрации города Липецка от 29.12.2014 г. № 1527 «О функциях администратора доходов бюджета города Липецка», приказами управления образования и науки Липецкой области от 11.08.2015 г. № 916, 15.09.2015 г. № 1046 и 04.06.2015 г. № 606 «О распределении субсидий между муниципальными образованиями области» управлением образования и науки Липецкой области департаменту образования администрации города Липецка перечислена субсидия в размере 23748700-00 руб. (КБК 004 0702 0165027 521 251 442 – 16623900-00 руб., КБК 004 0702 0168661 521 251 90020000 – 7124800-00 руб.).

В соответствии с заключенными соглашениями от 22.01.2015 г. департаментом образования администрации города Липецка на лицевые счета 20 образовательных организаций были перечислены средства федерального бюджета (КБК 004 0702 0165027 521 251 442) – 1662400-00 руб., и средства областного бюджета (КБК 004 0702 0168661 521 251 90020000) – 2715000-00 руб.).

На основании заключенных муниципальных контрактов с ООО НПО «Пионер», ООО «Импульс», департамент образования администрации города Липецка на основании извещений, товарных накладных осуществил централизованную поставку спортивного оборудования, учебно-методических комплексов, портативных персональных компьютеров в образовательные организации в сумме 19371300-00 руб., в том числе средства федерального бюджета (КБК 004 0702 112502724) в сумме 14961500-00 руб., средства областного бюджета (КБК 004 0702 51121017 620 622 1128661) в сумме 4409800-00 руб.

Кассовые расходы на создание в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования детей-инвалидов в 2015 году составили 26748700-00 руб., из них:

- 16623900-00 руб. – средства федерального бюджета (КБК 0702 51121017 620 622 1128661 (310,225,226)).

-7124800-00 руб. – средства областного бюджета (КБК 0702 1128661 620 622 310);

- 3000000-00 руб. – средства муниципального бюджета (КБК 0702 51101017 620 622 310).

Средства федерального, областного и городского бюджета были направлены в образовательные организации на: установку пандусов и оформление проектно – сметной документации к ним, расширение дверных проемов, установку металлических дверей, адаптации туалетного помещения для инвалидов, устройство перил, приобретение двух сенсорных комнат, рабочего места для инвалидов с ОДА, учебно-методических комплексов для организации коррекционно - развивающей работы с детьми инвалидами, спортивного оборудования и наглядного пособия.

Приобретенные материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета и частично не используются по своему назначению по причине отсутствия детей - инвалидов. Так, например, в проверяемых общеобразовательных организациях МБОУ СОШ № 21 г. Липецка, МБОУ СОШ № 33 г. Липецка приобретенное оборудование и учебно-методические комплексы для организации коррекционно - развивающей работы с детьми инвалидами на момент проверки не используется в учебном процессе (находились в упакованном виде), что свидетельствует о неэффективном расходовании бюджетных средств в сумме 2123800-00 руб., в том числе:

- МБОУ СОШ № 21 г. Липецка - 1162400-00 руб.;

- МБОУ СОШ № 33 - г. Липецка - 961400-00 руб.

Также, необходимо отметить, что при наличии акта обследования объекта социальной инфраструктуры (ОСИ) к паспорту доступности ОСИ (№ сш -48, № сш -33 от 18.02.2015) руководством МАОУ СШ № 48, МБОУ СОШ № 33 не были проведены работы по доступности инвалидов и других маломобильных групп населения при входе в санитарно - гигиеническое помещение «Санузлы» образовательной организации. Фактическая ширина дверных проемов в данных организациях не соответствует нормам паспорта доступности (фактическая ширина составляет 57 см, при норме 90 см.).

2) В соответствии с Постановлением администрации Липецкой области от 25.02.2015 г. № 92 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий местным бюджетам из областного бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ, направленных на повышение квалификации педагогических работников и переподготовку руководителей муниципальных образовательных организаций. на 2015 год», приказом департамента образования администрации города Липецка от 29.12.2014 г. № 1527 «О функциях администратора доходов бюджета города Липецка», приказом управления образования и науки Липецкой области от 24.03.2015 г. № 253 «О распределении субсидии между муниципальными образованиями Липецкой области» и на основании протокола совещания по рассмотрению заявок на предоставление субсидий местным бюджетам из областного бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ, направленных на повышение квалификации педагогических работников и переподготовку руководителей муниципальных образовательных организаций от 24.03.2015 г. управлением образования и науки Липецкой области департаменту образования администрации

города Липецка перечислена субсидия в размере 4023200-00 руб. (КБК 004 0709 0518659 521 251 90020000).

В соответствии с заключенными с образовательными организациями соглашениями от 22.01.2015 г. (с внесенными изменениями от 18.12.2015 г.) «О предоставлении субсидии на иные цели», на их лицевые счета были перечислены денежные средства:

- 4023200-00 руб. (КБК 07 01 241 50620009 0618659 620 226) – областной бюджет.

Кассовые расходы на повышение квалификации педагогических работников и переподготовку руководителей муниципальных образовательных организаций на 31.12.2015 г. составили 5652600-00 руб., из них:

- 4022850-00 руб. (90%) – средства областного бюджета (КБК 07 01 50620009 620 612 0618659);

- 1629750-00 руб. (36,5%) – средства муниципального бюджета (КБК 07 01 50600009 620 612 0612103).

В соответствии с пунктом 11 Постановления администрации Липецкой области от 25.02.2015 г. № 92 неиспользованная субсидия в размере 350-00 руб. была возвращена в управление образования и науки Липецкой области по п/п № 852597 от 29.12.2015 г.

Данная субсидия направлена на оплату курсов повышения квалификации и переподготовку 1482 педагогических работников муниципальных образовательных организаций.

3) В соответствии с Постановлением администрации Липецкой области от 05.02.2015 г. № 43 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий местным бюджетам из областного бюджета на реализацию муниципальных программ, на возмещение затрат физическим лицам, занимающимся воспитанием детей на дому, на 2015 год», приказом департамента образования администрации города Липецка от 29.12.2014 г. № 1527 «О функциях администратора доходов бюджета города Липецка», приказом управления образования и науки Липецкой области от 26.02.2015 г. № 143 «О распределении субсидий между муниципальными образованиями области», а также на основании протокола совещания по рассмотрению заявок на предоставление субсидий местным бюджетам из областного и федерального бюджетов на реализацию мероприятий муниципальных программ, направленных на возмещение затрат физическим лицам, занимающимся воспитанием детей на дому, на 2015 год от 26.02.2015 г. управлением образования и науки Липецкой области департаменту образования администрации города Липецка перечислена субсидия из областного бюджета в размере 7018065-56 руб. (КБК 004 0701 0518651 521 251 90020000).

Постановлением администрации города Липецка от 29.01.2015 г. № 124 "Об утверждении порядка предоставления субсидий на возмещение затрат физическим лицам, занимающимся воспитанием детей в возрасте от 3 до 6 лет включительно, не обеспеченных местами в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, на дому, на 2015 год" утвержден Порядок предоставления субсидий на возмещение затрат физическим лицам, занимающимся воспитанием детей в возрасте от 3 до 6 лет включительно.

Кассовые расходы на возмещение затрат физическим лицам, занимающимся воспитанием детей дошкольного возраста на дому в 2015 г. составили 14036131-12 руб., из них:

- 7018065-56 руб. (50 %) - средства областного бюджета (КБК 0701 242 50620000 620 810 0618651);

- 7018065-56 руб. (50 %) - средства муниципального бюджета (КБК 0701242 620 810 0616108).

Количество детей в возрасте от 3 до 6 лет, на которых произведена выплата, составило 872 чел.

Проведена выборочная проверка наличия документов, необходимых для получения субсидии. Нарушений не выявлено.

4). В соответствии с Постановлением администрации Липецкой области от 07.04.2015 г. № 171 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий местным бюджетам из областного бюджета на реализацию муниципальных программ, направленных на модернизацию систем дошкольного образования, на 2015 год», приказом департамента образования администрации города Липецка от 29.12.2014 г. № 1527 «О функциях администратора доходов бюджета города Липецка», приказом управления образования и науки Липецкой области от 20.04.2015 г. № 380 «О распределении субсидий между муниципальными образованиями области» и на основании протокола совещания по рассмотрению заявок на предоставление субсидий местным бюджетам из областного бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ, направленных на модернизацию систем дошкольного образования управлением образования и науки Липецкой области департаменту образования администрации города Липецка перечислена субсидия в размере 87952880-00 руб. (КБК 004 0701 0518624 521 251 90020000).

В соответствии с заключенными соглашениями от 22.01.2015 г. департаментом образования администрации города Липецка на лицевые счета образовательных организаций были перечислены средства областного бюджета (КБК 0701 0618624 622 50621012 241) в сумме 86240010-00 руб., в том числе:

- МАДОУ детский сад № 14 г. Липецка – 24164350-00 руб.;

- МАДОУ детский сад № 126 г. Липецка – 62075660-00 руб.

Кроме этого, были произведены выплаты через лицевой счет департамента образования администрации города Липецка (КБК 0701 0618624 243 225 50621012) в сумме 1712870-00 руб. в МДОУ детский сад комбинированного вида № 96 г. Липецка.

Кассовые расходы на модернизацию систем дошкольного образования в 2015 году составили 94952451-51 руб., из них:

- 1712870-00 руб. – средства областного бюджета (КБК 0701 225 50621012 620 243 0618624);

- 86240010-00 руб. – средства областного бюджета (КБК 0701 241 50621012 620 622 0618624);

- 6999571-51 руб. (10,7%) – средства муниципального бюджета (КБК 0701 0612112 243 225).

Денежные средства в рамках субсидии, а также средства муниципального бюджета направлены на реконструкцию и на оснащение оборудованием образовательных организаций (МАДОУ детский сад № 14 г. Липецка, МАДОУ детский сад № 126 г. Липецка, МДОУ детский сад комбинированного вида № 96,

МБДОУ детский сад комбинированного вида № 8, МДОУ детский сад комбинированного вида № 25) под открытие дополнительно созданных мест для детей дошкольного возраста (610 мест), в том числе:

- на реконструкцию здания КОСГУ 225 - 75902880-00 руб. (областной бюджет);

- на приобретение оборудования КОСГУ 310 - 12050000-00 руб. (областной бюджет);

- на реконструкцию здания КОСГУ 225 – 6999571-51 руб. (городской бюджет).

Проведена выборочная проверка наличия документов, необходимых для получения субсидии. Нарушений не выявлено.

5) В соответствии с Постановлением администрации Липецкой области от 23.11.2015 г. № 515 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий местным бюджетам на реализацию мероприятий муниципальных программ, направленных на оснащение дополнительно созданных мест для детей дошкольного возраста в образовательных организациях, на 2015 год», приказом департамента образования администрации города Липецка от 29.12.2014 г. № 1527 «О функциях администратора доходов бюджета города Липецка», приказом управления образования и науки Липецкой области от 07.12.2015 г. № 1364 «О распределении субсидий между муниципальными образованиями области» и на основании протокола совещания по рассмотрению заявок на предоставление субсидий местным бюджетам на реализацию мероприятий муниципальных программ, направленных на оснащение дополнительно созданных мест для детей дошкольного возраста в образовательных организациях от 07.12.2014 г. управлением образования и науки Липецкой области департаменту образования администрации города Липецка перечислена субсидия в размере 5126000-00 руб. (КБК 004 0701 0518653 521 251 90020000).

В соответствии с заключенными соглашениями от 22.01.2015г. (с внесенными изменениями от 21.12.2015 г.) департаментом образования администрации города Липецка на лицевые счета образовательных организаций были перечислены средства областного бюджета в сумме 5126000-00 руб. (КБК 0701 241 50620013 620 612 0618653), в том числе.

- МБДОУ детский сад комбинированного вида № 8 – 168100-00 руб.;

- МАДОУ детский сад № 14 - 1092400-00 руб.;

- МДОУ детский сад комбинированного вида № 25 - 210100-00 руб.;

- МДОУ детский сад комбинированного вида № 96 - 294100-00 руб.;

- МАДОУ детский сад № 126 - 3361300-00 руб.

Кассовые расходы на оснащение дополнительно созданных мест для детей дошкольного возраста в образовательных организациях в 2015 году составили 11318200-00 руб., из них:

- 5126000-00 руб. (95%) – средства областного бюджета (КБК 0701 241 50620013 620 612 310,340);

- 6192200-00 руб. (114,8%) – средства муниципального бюджета (КБК 0701 241 50600013 620 612 310,340).

Приобретены игрушки, мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда, мебель, игровое и спортивное оборудование, мультимедийное оборудование, стенды, посуда и т. д., для открытия 610 дополнительно созданных мест для детей дошкольного возраста в образовательных организациях, в том числе:

- МБДОУ детский сад комбинированного вида № 8 - 20 созданных мест;

- МАДОУ детский сад № 14 - 130 созданных мест;
- МДОУ детский сад комбинированного вида № 25 – 25 созданных мест;
- МДОУ детский сад комбинированного вида № 96 – 35 созданных мест;
- МАДОУ детский сад № 126 – 400 созданных мест.

По вопросу № 4

Хозяйственные операции своевременно отражены в регистрах бухгалтерского учета.

Проверкой полноты и достоверности, предоставленных в управление образования и науки Липецкой области отчетных данных, нарушений не установлено.

По вопросу № 5

С 20.04.2015 г. по 21.04.2016 г. проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей в МАДОУ № 14, МАДОУ № 126, МБОУ СОШ № 21, МБОУ СОШ № 5, МБОУ СОШ № 17, МБОУ СОШ № 33, МБОУ СОШ № 48 (приказы директоров «О проведении инвентаризации»: № 177-0 от 21.04.2016 г., № 99 от 20.04.2016 г., № 54 от 19.04.2016 г., № 63 от 20.04.2016 г., № 144 от 21.04.2016 г., № 118 от 21.04.2016 г., № 101 от 20.04.2016 г.)

В результате инвентаризации расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не установлено.

Обобщенная информация о результатах проверки.

В ходе проведения плановой выездной проверки целевого использования субсидий, выделенных в 2015 году из областного и федерального бюджета департаменту образования администрации города Липецка, нарушений не установлено.

Однако, при проверке образовательных организаций в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов, приобретенные материальные ценности, частично не используются по своему назначению, что позволяет сделать вывод о неэффективном расходовании бюджетных средств в сумме 2123800-00 руб., в том числе:

- МБОУ СОШ № 21 - 1162400-00 руб.;
- МБОУ СОШ № 33 - 961400-00 руб.

Кроме этого необходимо отметить, что при наличии акта обследования объекта социальной инфраструктуры (ОСИ) к паспорту доступности ОСИ (№ сш -48, № сш -33 от 18.02.2015) руководством МАОУ СШ № 48, МБОУ СОШ № 33 не были проведены работы по доступности инвалидов и других маломобильных групп населения при входе в санитарно - гигиеническое помещение «Санузлы» образовательной организации. Фактическая ширина дверных проемов в данных организациях не соответствует нормам паспорта доступности (фактическая ширина составляет 57 см, при норме 90 см.).

Предложения и рекомендации:

При заключении соглашений с образовательными организациями на реализацию мероприятий муниципальных программ за счет средств федерального и областного бюджета конкретизировать объекты ремонтных и строительных работ, а также перечень приобретаемого оборудования и товаров.

Также, при распределении субсидий направленных на реализацию муниципальных программ, содержащих мероприятия по созданию в общеобразовательных организациях условий для инклюзивного образования

детей-инвалидов, необходимо учитывать целесообразность образовательных организаций в оснащении специальным, в том числе учебным реабилитационным, компьютерным оборудованием.

Акт составлен на 9 листах, в двух экземплярах, один из которых вручен под роспись руководителю организации.

Главный консультант отдела
контрольно-ревизионной работы



В.В.Окунцов

Главный специалист-эксперт отдела
контрольно-ревизионной работы



Н.А.Киреева

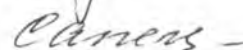
С актом проверки ознакомлены, копию акта получили:

Председатель департамента
образования администрации
города Липецка



Е.Н.Павлов

Начальника отдела экономики и
финансов департамента образования
администрации города Липецка



О.А. Сapeгина

Приложения:

1. Копия приказа департамента образования администрации города Липецка от 29.12.2014 г. № 1527 «О функциях администратора доходов бюджета города Липецка».

2. Копия справки исполнения бюджета департамента образования администрации города Липецка за 2015 год.

3. Копия Постановления администрации города Липецка от 29.01.2015 г. № 124 «Об утверждении порядка предоставления субсидий на возмещение затрат физическим лицам, занимающимся воспитанием детей в возрасте от 3 до 6 лет включительно, не обеспеченных местами в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, на дому, на 2015 год».

4. Приказы директоров «О проведении инвентаризации»: № 177-0 от 21.04.2016 г., № 99 от 20.04.2016 г., № 54 от 19.04.2016 г., № 63 от 20.04.2016 г., № 144 от 21.04.2016 г., № 118 от 21.04.2016 г., № 101 от 20.04.2016 г., инвентаризационные описи (сличительная ведомость) от 20.04.2016 г., 21.04.2016 г.

5. Копия Акта обследования объекта социальной инфраструктуры (ОСИ) к Паспорту доступности ОСИ № сш-48 18.02.2015. Копия Паспорта доступности объекта социальной инфраструктуры (ОСИ).

Главный консультант отдела
контрольно-ревизионной работы



В.В. Окунцов

Главный специалист-эксперт отдела
контрольно-ревизионной работы



Н.А.Киреева