

АКТ
выездной проверки
Комитета по образованию Администрации муниципального образования
«Город Майкоп»

г. Майкоп

21.05.2015

Выездная проверка проведена на основании распоряжения Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 16.03.2015 № 674-р «О проведении выездной проверки».

Тема выездной проверки:

- «Контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы «Доступная среда» муниципального образования «Город Майкоп» на 2014-2017 годы»;

- «Контроль за использованием средств бюджета муниципального образования «Город Майкоп», выделенных на реализацию муниципальной программы «Доступная среда» муниципального образования «Город Майкоп» на 2014-2017 годы».

Проверяемый период: с 01 января 2014 г. по 31 декабря 2014 г.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе:

- главного специалиста Управления муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Логвиненко И.В. (руководитель проверочной группы);

- главного специалиста Управления муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Волковой Е.В.

Срок проведения выездной проверки составил 28 рабочих дней с 18.03.2015 по 27.04.2015.

Объем проверяемых средств: 2878486 рублей (два миллиона восемьсот семьдесят восемь тысяч четыреста восемьдесят шесть) рублей.

Общие сведения об учреждении

Комитет по образованию Администрации муниципального образования «Город Майкоп» (далее - Комитет) является структурным подразделением Администрации муниципального образования «Город Майкоп».

ИНН 0105040402 /КПП 010501001

ОГРН 1030100536410

Код Учреждения по перечню главных распорядителей: 902

Местонахождение: 385000, Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Краснооктябрьская, 21, кабинет 326.

В проверяемом периоде распорядителем кредитов являлась руководитель Комитета Паранук С.Р.

Комитет находится в подчинении Главы муниципального образования «Город Майкоп».

Предметом деятельности Комитета является предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по образовательным программам, предоставление дополнительного образования в муниципальных образовательных организациях.

Комитет осуществляет координацию деятельности подведомственных учреждений в рамках своих полномочий.

Бухгалтерский учет в Комитете ведется Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений муниципального образования «Город Майкоп» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 01.01.2014 № 17.

Для учета операций, осуществляемых Комитетом в рамках его полномочий Управлением Федерального казначейства по Республике Адыгея (Адыгея), открыты следующие лицевые счета:

- 03763001790 - лицевой счет получателя бюджетных средств;
- 04763001790 - лицевой счет администратора доходов бюджета;
- 05763001790 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Настоящей проверкой установлено:

Муниципальная программа «Доступная среда» муниципального образования «Город Майкоп» на 2014-2017 годы» (далее – Программа) утверждена Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 18.11.2013 № 856 «О муниципальной программе «Доступная среда» муниципального образования «Город Майкоп» на 2014-2017 годы».

Целью программы является формирование на территории муниципального образования «Город Майкоп» к 2017 году условий устойчивого развития доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения, повышение доступности реабилитационных услуг, повышение уровня социальной интеграции инвалидов в общество.

Достижение цели Программы обеспечивается за счет решения следующих задач:

- объективно оценить состояние доступности среды для инвалидов и других маломобильных групп населения;
- провести паспортизацию объектов и формирование карт доступности;
- обеспечить доступность в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов;
- обеспечить социальную адаптацию инвалидов.

Частью 5 «Ресурсное обеспечение муниципальной программы» Программы запланированы мероприятия, предлагаемые к реализации и направленные на решение задач Программы, сроки и финансовые ресурсы, необходимые для реализации Программы.

Запланированные Комитету в 2014 году необходимые для реализации Программы мероприятия и финансовые ресурсы указаны в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование мероприятия	Финансовые ресурсы		
	Средства федерального бюджета, тыс. руб.	Средства бюджета муниципального образования «Город Майкоп», тыс. руб.	Всего, тыс. руб.
Оборудование всех (69) муниципальных образовательных учреждений кнопками вызовов для детей-инвалидов	-	878,5	878,5
Создание универсальной безбарьерной среды в общеобразовательных организациях, позволяющей обеспечить совместное обучение инвалидов и лиц, не имеющих нарушения развития	2000,0	2000,0	4000,0
Итого:	2000,0	2878,5	4878,5

Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея от 25.12.2013 № 20-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (с изменениями и дополнениями) для реализации Программы утверждены лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования в сумме 2878500 рублей (средства муниципального образования «Город Майкоп»).

Справками-уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований по расходам (далее – справка-уведомление) Комитету доведены ассигнования по кодам бюджетной классификации (далее – КБК) в сумме 2878486 рублей. (Приложение № 1). Таблица № 2.

Фактически в 2014 году Комитетом исполнено бюджетных назначений в сумме 2824126,13 рублей или 98,1 %. (Таблица № 2).

Таблица № 2

КБК	Доведено бюджетных назначений, руб.	Фактически исполнено, руб.	Отклонение, руб.
902-0701-7960001-612-241	522759	517759	5000
902-0702-7960001-612-241	2334525	2285165,13	49359,87
902-0709-7960001-612-241	10602	10602	-
902-0702-7960001-244-226	10600	10600	-
Итого:	2878486	2824126,13	54359,87

**Проверка соблюдения условий предоставления субсидий
для реализации муниципальной программы «Доступная среда»
муниципального образования «Город Майкоп» на 2014-2017 годы»**

Выборочной проверкой соблюдения предоставления Комитетом субсидий для реализации муниципальной программы «Доступная среда» муниципального образования «Город Майкоп» на 2014-2017 годы» установлено следующее.

Для реализации Программы между Комитетом и Муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 6» (далее – МБОУ «СОШ № 6»), Муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 23 им. А.П. Антонова» (далее – МБОУ «СОШ № 23») заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета муниципального образования «Город Майкоп» муниципальному бюджетному учреждению на иные цели (далее – соглашение) и дополнительные соглашения к ним в сумме 2021204 рублей (средства бюджета муниципального образования «Город Майкоп»). (Таблица № 3).

Таблица № 3

Наименование Учреждения	Соглашение (дополнительное соглашение) дата, номер	Направление расходования (цели использования субсидии)	Сумма, руб.
МБОУ «СОШ № 6»	31.01.2014 № 19 07.05.2014 № 1 02.06.2014 № 2 09.06.2014 № 3 29.07.2014 № 4 01.10.2014 № 5 31.10.2014 № 6 11.11.2014 № 7 02.12.2014 № 8	Установка пандуса, переоборудование санитарных узлов, дверных проемов, учебных кабинетов и сенсорных комнат, иные ремонтные работы, оборудование кнопками вызовов для детей инвалидов	1010602
МБОУ «СОШ № 23»	31.01.2014 № 24 05.05.2014 № 1 02.06.2014 № 2 09.06.2014 № 3 01.07.2014 № 4 05.08.2014 № 5 01.10.2014 № 6 31.10.2014 № 7 10.11.2014 № 8 02.12.2014 № 9 16.12.2014 № 10 25.12.2014 № 11	Установка пандуса, переоборудование санитарных узлов, дверных проемов, учебных кабинетов и сенсорных комнат, иные ремонтные работы, оборудование кнопками вызовов для детей инвалидов	1010602
Итого:			2021204

В соответствии с пунктом 2.1.2 Приложения № 1 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Город Майкоп» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 15.11.2010 № 806 «О порядке определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Город Майкоп» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), а также определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Город Майкоп» субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели» (далее - Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели), в соглашении устанавливаются сроки предоставления и направления расходования субсидии.

Согласно подпункту 2.1.2 пункта 2 соглашения от 31.01.2014 № 19 и дополнительных соглашений к нему (МБОУ «СОШ № 6»), соглашения от 31.01.2014 № 24 и дополнительных соглашений к нему (МБОУ «СОШ № 23») субсидия на иные цели предоставляется Комитетом бюджетным учреждениям в течение 1-4 кварталов 2014 года.

Фактически МБОУ «СОШ № 6», МБОУ «СОШ № 23» в течение 1-4 кварталов 2014 года субсидия на иные цели для реализации Программы предоставлена Комитетом в сумме 1971844,13 рублей. (Таблица № 4).

В нарушение подпункта 2.1.2 пункта 2 соглашения от 31.01.2014 № 19 и дополнительных соглашений к нему, заключенных с МБОУ «СОШ № 6», субсидия на иные цели для реализации Программы представлена Комитетом на 49359,87 рублей меньше, чем предусмотрено соглашением. (Таблица № 4).

Таблица № 4

Наименование Учреждения	Сумма субсидии, предусмотренная соглашением, руб.	Фактически предоставленная сумма субсидии, руб.	Отклонение, руб.
МБОУ «СОШ № 6»	1010602	961242,13	49359,87
МБОУ «СОШ № 23»	1010602	1010602	-
Итого:	2021204	1971844,13	49359,87

**Проверка целевого использования субсидий
для реализации муниципальной программы «Доступная среда»
муниципального образования «Город Майкоп» на 2014-2017 годы»**

Выборочной проверкой целевого использования субсидий для реализации муниципальной программы «Доступная среда» муниципального образования «Город Майкоп» на 2014-2017 годы» установлено следующее.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по общероссийскому классификатору управленческой документации (ОКУД) 0503127) (далее – Отчет формы 0503127) Комитета для реализации Программы утверждены бюджетные назначения в сумме 2878486 рублей, в том числе по КБК:

- 902-0701-7960001-612-241 – 522759 рублей;
- 902-0702-7965001-612-241 – 2334525 рублей;
- 902-0709-7965001-612-241 – 10602 рублей;

- 902-0702-7965001-244-226 – 10600 рублей.

По данным бухгалтерского учета кассовое исполнение произведено в сумме 2824126,13 рубля, в том числе по КБК:

- 902-0701-7960001-612-241 – 517759 рублей;

- 902-0702-7965001-612-241 – 2285165,13 рублей;

- 902-0709-7965001-612-241 – 10602 рублей;

- 902-0702-7965001-244-226 – 10600 рублей.

Субсидии на иные цели перечислены на мероприятия, утвержденные Программой.

Расходы по перечислению субсидий на иные цели для реализации Программы отнесены на соответствующие коды бюджетной классификации согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Доступная среда» муниципального образования «Город Майкоп»

Проверкой полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Доступная среда» муниципального образования «Город Майкоп» установлено следующее.

В соответствии с пунктом 10 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, подпунктом 2.3.2 пункта 2 соглашения от 31.01.2014 № 19 и дополнительных соглашений к нему (МБОУ «СОШ № 6»), соглашения от 31.01.2014 № 24 и дополнительных соглашений к нему (МБОУ «СОШ № 23»), бюджетное учреждение обязано предоставлять отчет об использовании субсидии по форме согласно Приложению № 2 к Порядку определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели (далее – отчет об использовании субсидии на иные цели).

Отчеты об использовании субсидии на иные цели предоставлялись в Комитет своевременно.

Сведения, отраженные в отчетах об использовании субсидии на иные цели, соответствуют данным бюджетного учета Комитета.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы «Доступная среда» муниципального образования «Город Майкоп»

Таблицей № 1 части 2 Программы установлены целевые показатели эффективности реализации Программы.

Согласно Отчету Комитета, эффективность реализации запланированных Программой мероприятий составляет 100 %. Таблица № 5.

Таблица №5

Наименование показателя	Единица измерения	Значение показателей эффективности				Процент исполнения, %
		Запланировано Программой		Фактически исполнено		
		2013	2014	2013	2014	
Количество общеобразовательных организаций, в которых создана безбарьерная среда, позволяющая обеспечить совместное обучение инвалидов и лиц, не имеющих	Шт.	2	4	2	4	100

Наименование показателя	Единица измерения	Значение показателей эффективности				Процент исполнения, %
		Запланировано Программой		Фактически исполнено		
		2013	2014	2013	2014	
нарушения развития						
Оборудование муниципальных образовательных учреждений кнопками вызовов для детей-инвалидов	Шт.	-	69	-	69	100

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

Проверкой полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Доступная среда» муниципального образования «Город Майкоп» на 2014-2017 годы», использования средств бюджета муниципального образования «Город Майкоп», выделенных на реализацию муниципальной программы «Доступная среда» муниципального образования «Город Майкоп» на 2014-2017 годы» за период с 01.01.2014 по 31.12.2014, в отношении Комитета по образованию Администрации муниципального образования «Город Майкоп», установлено следующее:

1. Субсидии для реализации Программы перечислены Комитетом подведомственным бюджетным учреждениям на мероприятия, утвержденные Программой, в соответствии с заключенными соглашениями и дополнительными соглашениями в сумме 2813526,13 рублей или 98,1 % от запланированной суммы.

2. В нарушение подпункта 2.1.2 пункта 2 соглашения от 31.01.2014 № 19 и дополнительных соглашений к нему, заключенных с МБОУ «СОШ № 6», субсидия на иные цели для реализации Программы представлена Комитетом на 49359,87 рублей меньше, чем предусмотрено соглашением.

3. Отчеты об использовании субсидии для реализации Программы предоставлялись в Комитет своевременно, в полном объеме.

4. Сведения, отраженные в отчетах об использовании субсидии для реализации Программы, соответствуют данным бюджетного учета Комитета.

5. Эффективность реализации запланированных Программой мероприятий составила 100 %.

Главный специалист Управления
муниципального финансового контроля
Администрации муниципального
образования «Город Майкоп»



И. В. Логвиненко

Главный специалист Управления
муниципального финансового контроля
Администрации муниципального
образования «Город Майкоп»



Е. В. Волкова

Экземпляр акта получил:

руководитель Комитета по образованию Тарасова С.Р. А

(должность, инициалы, фамилия, подпись должностного лица объекта контроля, дата)

В соответствии с пунктом 83 Порядка осуществления Управлением муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Город Майкоп» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 14.08.2014 № 554 «О Порядке осуществления Управлением муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Город Майкоп» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Порядок), объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки (ревизии) в течение пяти рабочих дней со дня его получения. При отсутствии письменных возражений объекта контроля акт выездной проверки считается принятым без возражений.

С положениями пункта 83 Порядка ознакомлен:

руководитель Комитета по образованию Н. 21.05.2015г

(должность, инициалы, фамилия, подпись должностного лица объекта контроля, дата)