

Информация о результатах контрольного мероприятия: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2019 году на реализацию мероприятия «Повышение качества и доступности дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие образования в Корсаковском городском округе»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.4. плана работы контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа на 2020 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, другие распорядительные документы, регламентирующие предоставление и использование средств из областного и местного бюджетов, направленных на реализацию мероприятия «Повышение качества и доступности дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие образования в Корсаковском городском округе» за 2019 год; соглашения, контракты, договоры, документы, связанные с размещением заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, платежные, финансовые, банковские и другие документы, подтверждающие получение и использование средств, проведение финансово-хозяйственных операций; бюджетная, бухгалтерская и иная отчетность, имеющие отношение к теме контрольного мероприятия.

3. Объекты контрольного мероприятия: департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа, муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства Корсаковского городского округа», муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» Корсаковского городского округа Сахалинской области, муниципальные дошкольные общеобразовательные учреждения.

4. Цели контрольного мероприятия: оценка эффективности организации и координации работ (качества образования) по реализации мероприятия «Повышение качества и доступности дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие образования в Корсаковском городском округе» за 2019 год, оценка правомерности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на развитие системы дошкольного образования.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

- Анализ муниципальных правовых актов, регулирующих условия исполнения мероприятия «Повышение качества и доступности дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие образования в Корсаковском городском округе»,

- Анализ объемов финансирования и расходования бюджетных средств,

- Правомерность и эффективность использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия «Повышение качества и доступности дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие образования в Корсаковском городском округе»,

- Иные вопросы, возникающие в ходе проверки и имеющие отношение к теме контрольного мероприятия.

6. Сроки начала и окончания проведения основного этапа контрольного мероприятия на объекте: с «14» января 2020 года по «29» февраля 2020 года.

7. Состав ответственных исполнителей контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа: главный инспектор Казакова О.Н.

8. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджетов и деятельности объектов проверки.

В проверяемом периоде деятельность и развитие системы образования регулировались Конституцией РФ, Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ "Об образовании в РФ" (далее – Закон об образовании № 273-ФЗ), законом Сахалинской области от 18.03.2014 № 9-ЗО "Об образовании в Сахалинской области" (далее – Закон № 9-ЗО), а также иными законами и нормативными правовыми актами (РФ и Сахалинской области,

муниципального образования), содержащими нормы, регулирующие отношения в сфере образования.

Информация об итогах контрольного мероприятия

Паспортом муниципальной программы «Развитие образования в Корсаковском городском округе» (в редакции от 29.01.2020) на 2015-2025 годы предусмотрена реализация Мероприятия «Повышение качества и доступности дошкольного образования», с объемом бюджетных ассигнований на 10 лет, за счет средств бюджетов, в размере 7 460 879,2 тыс. рублей, том числе за счет субвенций областного бюджета в сумме 5 934 224,5 тыс. рублей (79,5%), в проверяемом периоде, всего 774 552,7 тыс. рублей, из них, за счет средств областного бюджета в размере 549 605,0 тыс. рублей или 71% в общем объеме ресурсного обеспечения Мероприятия муниципальной программы,

За 2019 год действия Мероприятия, расходы по реализации составили 754 352,5 тыс. рублей или 97,4% от уточненных бюджетных назначений, в том числе за счет средств областного бюджета в размере 71,6% в общем объеме кассового исполнения.

При проведении аудита в рамках настоящего контрольного мероприятия ставилась прежде всего цель оценки качества дошкольного образования путем оценки эффективности организации и координации работ по реализации Мероприятия ответственного исполнителя.

По итогам реализации Мероприятия предусмотрено достижение следующих результатов:

- ликвидация очередности в дошкольных образовательных учреждениях детей в возрасте от 2 до 7 лет,
- формирование системы раннего развития детей от 0 до 3 лет,
- формирование современной развивающей образовательной среды в образовательных учреждениях.

Для их достижения в 2019 году предусмотрены целевые направления:

1. организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам; осуществление присмотра и ухода за детьми, содержание детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях;

2. строительство дошкольных образовательных учреждений;

3. капитальный ремонт зданий функционирующих муниципальных дошкольных образовательных учреждений;

4. приобретение в дошкольные образовательные учреждения, реализующие модель высокого качества дошкольного образования, учебно-наглядного оборудования, необходимого для реализации ФГОС ДО;

5. развитие альтернативных форм дошкольного образования в дошкольных образовательных учреждениях и обеспечение работ по проведению независимой «оценке качества услуг» в дошкольных образовательных учреждениях;

6. обеспечение безопасных условий обучения и воспитания в дошкольных образовательных учреждениях.

Департаментом, как субъектом бюджетного планирования и ответственным исполнителем Мероприятия, целевые показатели (индикаторы), отражающие достижения установленных результатов реализации Мероприятия определены не в полном объеме (или отсутствуют), отсутствуют (приведены не в полном объеме)- алгоритм формирования (формула) индикаторов (показателей), методологические пояснения к показателю, ссылки на реквизиты нормативного акта, в соответствии с которым формируются данные показатели, методы сбора информации, индекс формы статистической отчетности, что не позволило в целом дать оценку эффективности Мероприятия и степени достижения цели-оценку качества дошкольного образования, поставленную при разработке Мероприятия муниципальной программы, следовательно и оценку достижения бюджетной и социальной

эффективности реализации Мероприятия за 2019 год.

Из шести целевых направлений Мероприятия реализовано пять, и только по *развитию альтернативных форм дошкольного образования в дошкольных образовательных учреждениях и обеспечение работ по проведению независимой «оценке качества услуг* можно провести оценку.

Объем проверенных средств составил **754 352,5 тыс. рублей**, неэффективное использование бюджетных средств в сумме **20 537,8 тыс. рублей** в количестве **2** нарушений.

Выявлены нарушения на сумму **49 286,94 тыс. рублей** в количестве **18 нарушений**, в том числе:

- нарушения в ходе формирования бюджета – **30 081,5 тыс. рублей** в количестве **7** нарушений,

- нарушения ведения бухгалтерского учета – **168,08 тыс. рублей** в количестве **2** нарушений,

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – **15 838,4 тыс. рублей** в количестве **1** нарушения,

- нарушения в ходе исполнения бюджетов – **3198,96 тыс. рублей** в количестве **8** нарушений.

В ходе проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В рамках проверяемой сферы, значения показателей, установленных муниципальной программой, не сопоставимы с основными показателями социальной сферы Прогноза социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2019-2021 годы, что не соответствует принципу достоверности бюджета, установленному статьей 37 БК РФ.

2. По индикатору (показателю) «Количество дошкольных образовательных организаций, в которых проведен капитальный ремонт» отсутствует взаимосвязь с Государственной программой №331.

3. В отличие от Государственной программы № 331 (в редакции от 19.12.2019) (табличная часть), в Сведениях о порядке формирования индикаторов (показателей) муниципальной программы отсутствуют: алгоритм формирования (формула), методологические пояснения к показателю, ссылки на реквизиты нормативного акта, в соответствии с которым формируются данные показатели, методы сбора информации, индекс формы статистической отчетности, что не обеспечивает проверку на соответствие индикаторов (показателей) требованиям объективности, достоверности, измеримости, установленными Указаниями №722.

4. В нарушение требования по заполнению разделов муниципальной программы, установленных Указаниями № 722, по целевому индикатору (показателю) «Доля муниципальных дошкольных образовательных учреждений, здания которых находятся в аварийном состоянии или требуют капитального ремонта, в общей численности муниципальных дошкольных общеобразовательных учреждений» отсутствует порядок расчета.

5. Система целевых индикаторов (показателей) Мероприятия увязана с реализуемыми целевыми направлениями не в полном объеме, что не позволяет в целом дать объективную оценку эффективности Мероприятия муниципальной программы.

6. В нарушение статьи 179 БК РФ при разработке Мероприятия допущены нарушения действующего Положения о разработке, реализации и оценки муниципальных программ, а также Методических указаний, в части отсутствия утвержденных в муниципальной программе экономических показателей, являющимся ориентиром в реализации целевых направлений Мероприятия: "Организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам; осуществление присмотра и ухода за детьми, содержание детей в муниципальных

дошкольных образовательных учреждениях», «Приобретение в дошкольные образовательные учреждения, реализующие модель высокого качества дошкольного образования, учебно-наглядного оборудования, необходимого для реализации ФГОС ДО».

7. В нарушение статей 37, 158 и 174.2 БК РФ, Департаментом (подведомственными учреждениями), без учета требований Порядка планирования и Положения о закупках МДОУ, без составления (предоставления) расчетной (нормативной) обоснованности в бюджетных ассигнованиях, допущено прогнозное (уточненное) планирование бюджетных ассигнований на разработку проектно-сметной документации по проведению капитального ремонта и благоустройства территории функционирующих дошкольных учреждений, на устройство системы контроля и учета доступа в МДОУ, на ремонт внутренних помещений МДОУ, на ремонт фасада МДОУ №1, на приобретение специализированного оборудования для детей-инвалидов, на обеспечение безопасных условий обучения и воспитания в дошкольных образовательных учреждениях, в размере **10 495,0 тыс. рублей**.

8. В нарушение статьи 37 БК РФ, МКУ «УКС», в отсутствие подтверждающих документов, обосновывающих потребность в бюджетных средствах, допущено планирование бюджетных ассигнований **на 19 586,5 тыс. рублей** больше необходимой потребности для окончательной оплаты работ по капитальному ремонту фасадов функционирующих МДОУ, что свидетельствует о несоблюдении принципа эффективности бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 БК РФ.

9. В нарушение статьи 78.1 БК РФ, средства субсидии местного бюджета по целевому направлению Мероприятия- «Приобретение в дошкольные образовательные учреждения, реализующие модель высокого качества дошкольного образования, учебно-наглядного оборудования, необходимых для реализации ФГОС ДО», без надлежащих правовых оснований, в размере **116,999 тыс. рублей** отвлечены на приобретение материальных ценностей, не являющимися учебно-наглядным оборудованием.

10. Штатная численность по МДОУ утверждена без соблюдения рекомендаций Норматива по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады), утвержденного постановлением Минтруда РФ от 21.04.1993 № 88.

11. Не предусмотренная Нормативом, в штатное расписание МДОУ №2 введена единица по должности заведующий складом.

12. В нарушение Положения об оплате труда МДОУ №2, в части отсутствия в приложениях к Положению об оплате труда установленных должных окладов по должностям заведующий складом и учитель-дефектолог, без надлежащих правовых оснований произведена оплата по должностям в размере **836,66 тыс. рублей**.

13. Без нормативной обоснованности в штатной численности (количество единиц), штатными расписаниями МДОУ №2,7,3,8,11 введена единица по должности секретарь руководителя, штатными расписаниями МДОУ №2,3,7,30 введена единица по должности юрисконсульт 2 категории.

14. В результате счетной ошибки, установлены излишне выплаченные (недоплаченные) суммы заработной платы в размере **29,134 тыс. рублей** (с учетом начислений на оплату труда).

15. В нарушение Порядка № 424, п. 6 Порядка № 314, подведомственные учреждения Департамента, являясь правообладателями имущества, приобретенного за 2019 год в количестве 42 единиц на общую стоимость **15 838,4 тыс. рублей**, не предоставили сведения в департамент имущественных отношений администрации Корсаковского городского округа, что привело к искажению учетных данных Реестра муниципальной собственности г. Корсаков за 2019 год.

16. В нарушение статьи 34 БК РФ и требований, установленных нормативными правовыми актами субъекта РФ, определяющих источник финансирования затрат на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования и муниципальных актов, определяющих перечень затрат на реализацию муниципальной

услуги «Присмотр и уход» в рамках муниципального задания, подведомственными учреждениями Департамента допущено неэффективное использование бюджетных средств в размере **951,3 тыс. рублей** выразившиеся в достижении результата с большими, чем это возможно затратами.

17. В нарушение требований, установленных ч. 1 статьи 9 Закона №402-ФЗ, п. 4.84 МДС 81-35.2004, п. 3.2, п. 3.4 ГСНр 81-05-01-2001, п. 2.6 муниципальных контрактов №63/09-2018, №66/09-2018 и п. 3.1 договора от 13.08.2019 №13/08-2019, МКУ «УКС» и МДОУ №28 неправомерно приняты к оплате работы на возведение временных зданий и сооружений неподтвержденные исполнительной документацией на общую сумму **168,075 тыс. рублей** (с учетом индекса-дефлятора и коэффициентов).

18. В нарушение статьи 219 БК РФ, для санкционирования денежные обязательства, подведомственными учреждениями Департамента приняты ненадлежащем образом оформленные, подтверждающие расходы документы за выполненные подрядные работы по капитальному ремонту и благоустройству территории в сумме **1 230,035 тыс. рублей** по 2 договорам.

19. В нарушение требований, установленных ч. 1 статьи 9 Закона №402-ФЗ, статьи 219 БК РФ и условий договора от 21.12.2019 б/н, МДОУ №28, оплата за непредвиденные работы в размере **34,829 тыс. рублей** произведена МДОУ №28 без активирования, в подтверждении необходимости проведения работ и осуществления затрат, составления отдельной сметы (локального сметного расчета) и акта о приемке выполненных работ, в размере 2% от сметной стоимости, без учета фактически выполненных подрядчиком работ, что является неправомерным расходованием бюджетных средств.

20. Сумма документально неподтвержденных непредвиденных работ и затрат по договорам подряда от 17.06.2019 №01/06-2019 (заказчик МДОУ №11), от 12.08.2019 №01/08-2019 (заказчик МДОУ №8) и от 17.06.2019 №01/06-2019 (заказчик МДОУ №2) составила **852,395 тыс. рублей**, в отсутствие исполнительной документации, подтверждающей факт выполнения подрядчиком непредвиденных работ, сумма будет признана неправомерным расходованием бюджетных средств.