



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

УТВЕРЖДЕН
Постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от «20» февраля 2014 года № 4

Отчёт о результатах контрольного мероприятия

20 февраля 2014 года

Наименование контрольного мероприятия: Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных бюджетам Беломорского и Медвежьегорского муниципальных районов на финансирование малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых образовательных учреждений с учетом норматива на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в указанных образовательных учреждениях, в 1 квартале 2013 года (далее – контрольное мероприятие).

Основание проведения контрольного мероприятия: Постановление Законодательного Собрания Республики Карелия от 20 июня 2013 года № 828-V ЗС «О поручении Контрольно-счетной палате Республики Карелия» и пункт 2.10. плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2013 год.

Цель контрольного мероприятия: проверить законность и оценить результативность использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных бюджетам Беломорского и Медвежьегорского муниципальных районов на финансирование малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых образовательных учреждений с учетом норматива на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в указанных образовательных учреждениях, в 1 квартале 2013 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 20 ноября 2013 года по 7 февраля 2014 года (приостановление контрольного мероприятия с 16 декабря 2013 года по 20 января 2014 года).

Объекты контрольного мероприятия:

Администрация муниципального образования «Беломорский муниципальный район» (далее – Администрация Беломорского района);

Администрация муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район» (далее – Администрация Медвежьегорского района);

Муниципальное бюджетное учреждение муниципального образования «Беломорский муниципальный район» «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования»;

Муниципальные бюджетные общеобразовательные учреждения Беломорского района, муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Медвежьегорского района – малокомплектные сельские общеобразовательные учреждения.

Проверяемый период деятельности: 1 квартал 2013 года.

Руководитель контрольного мероприятия: Белянинова А.А. – аудитор Контрольно-счетной палаты Республики Карелия.

Исполнители контрольного мероприятия: Лосева И.А., Прокопьева Т.А., Степура О.В. – инспекторы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия.

Нормативные документы, использованные в работе: Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов приведен в приложении 1 к отчету.

Оформленные акты и иная информация, использованная в работе:

Акт проверки Администрации муниципального образования «Беломорский муниципальный район» от 20.12.2013 с пояснениями и замечаниями от 09.01.2014.

Акт проверки Муниципального учреждения Беломорского муниципального района «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (малокомплектные сельские и рассматриваемые в качестве таковых общеобразовательные учреждения) от 24.12.2013 с пояснениями и замечаниями от 31.12.2013.

Акт проверки Администрации муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район», муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Сосновская основная общеобразовательная школа» от 30.01.2014. Акт подписан без пояснений и замечаний.

При подготовке отчета использована информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) от Министерства образования Республики Карелия, Прокуратуры Республики Карелия, Администраций Беломорского и Медвежьегорского муниципальных районов, объектов контрольного мероприятия.

Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет.

Перечень приложений к данному отчету:

Приложение 1 «Перечень использованных /изученных/ нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов».

Приложение 2 «Сравнительный анализ расходов на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования за счет средств субвенции, установленных пунктом 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК и определенных пунктом 17 Положения о порядке установления расходных обязательств Беломорского района».

Приложение 3 «Расчет потребности субвенции малокомплектных школ Беломорского муниципального района на 2013 год».

Приложение 4 «Выборка фактических расходов местного бюджета по направлениям расходов, которые были произведены малокомплектными школами Медвежьегорского и Беломорского районов за счет средств субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования, в 1 квартале 2013 года».

Приложение 5 «Сравнительный анализ расходов на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования за счет средств субвенции, установленных пунк-

том 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК и определенных пунктом 14 раздела 3 Положения о порядке установления расходных обязательств Медвежьегорского района».

Приложение 6 «Расчет потребности субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Сосновская основная общеобразовательная школа» на 2013 год (по даным формы ОШ-1 на 20.09.2012)».

Результаты контрольного мероприятия

В соответствии с Законом Республики Карелия 29 апреля 2005 года № 874-ЗРК «Об образовании» (далее – Закон Республики Карелия «Об образовании») под малокомплектными сельскими и рассматриваемыми в качестве таковых образовательными учреждениями в Республике Карелия понимаются образовательные учреждения, в том числе основная общеобразовательная школа, средняя общеобразовательная школа, расположенные на территории муниципального района в Республике Карелия, с количеством обучающихся по основным общеобразовательным программам начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, не превышающим 59 человек.

В соответствии с приказом Министерства образования Республики Карелия от 15 января 2013 года № 19 «Об установлении перечня малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых образовательных учреждений» к малокомплектным общеобразовательным учреждениям относятся:

в Беломорском районе: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Золотецкая основная общеобразовательная школа» (45 школьников), Муниципальное общеобразовательное учреждение «Шуерецкая основная общеобразовательная школа» (16 школьников), Муниципальное общеобразовательное учреждение «Нюхотская средняя общеобразовательная школа» (37 школьников), Муниципальное общеобразовательное учреждение «Машозерская средняя общеобразовательная школа» (49 школьников), Муниципальное общеобразовательное учреждение «Вирандозерская средняя общеобразовательная школа» (31 школьник), Муниципальное общеобразовательное учреждение «Пушнинская средняя общеобразовательная школа» (42 школьника);

в Медвежьегорском районе – муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Сосновская основная общеобразовательная школа» (56 школьников) (далее – малокомплектные школы).

Анализ нормативно-правовой базы

Согласно статье 31 Закона Российской Федерации от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании» (далее – Федеральный закон «Об образовании»), к полномочиям органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов по решению вопросов местного значения в сфере образования, в частности, отнесено:

организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, за исключением полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса, отнесенных к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации;

создание, реорганизация и ликвидация муниципальных образовательных учреждений; обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных учреждений, обустройство прилегающих к ним территорий;

учет детей, подлежащих обучению в образовательных учреждениях, реализующих

основные общеобразовательные программы, закрепление определенной территории муниципальных районов, городских округов за конкретным муниципальным образовательным учреждением.

Согласно части 2 статьи 41 Федерального закона «Об образовании», финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных образовательных учреждений осуществляется на основе региональных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности. Данные нормативы определяются по каждому типу, виду и категории образовательного учреждения, уровню образовательных программ в расчете на одного обучающегося, воспитанника, а также на иной основе. Для малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых образовательных учреждений органами государственной власти и органами, осуществляющими управление в сфере образования, образовательных учреждений норматив финансового обеспечения образовательной деятельности должен учитывать затраты, не зависящие от количества обучающихся.

В соответствии со статьей 41 Федерального закона «Об образовании» нормативы финансового обеспечения образовательной деятельности государственных образовательных учреждений субъекта Российской Федерации и муниципальных образовательных учреждений в части, предусмотренной подпунктом 6.1 пункта 1 статьи 29 Федерального закона «Об образовании», устанавливаются органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Статьей 3 Закона Республики Карелия «Об образовании» к расходным обязательствам Республики Карелия в области образования отнесено обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования путем выделения субвенций местным бюджетам в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) в соответствии с нормативами, установленными законами Республики Карелия.

В Республике Карелия межбюджетные отношения регулируются Законом Республики Карелия от 01 ноября 2005 года № 915-ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия» (далее – Закон № 915-ЗРК), которым определено, что на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования из бюджета Республики Карелия бюджетам муниципальных районов выделяются субвенции.

Главой 7.1 Закона № 915-ЗРК установлена методика расчета общего объема субвенций, выделяемых из бюджета Республики Карелия (далее – Методика расчета), и методика распределения субвенций бюджетам муниципальных районов (городских округов) на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования (далее – Методика распределения).

Для расчета общего объема субвенций, выделяемых из бюджета Республики Карелия в соответствии с пунктом 1 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК, Законом Республики Карелия «Об образовании», Постановлением Правительства Республики Карелия от 21 августа 2012 года № 262-П¹ (далее – Постановление № 262-П), на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования в расчете на одного обучающегося применяются следующие нормативы:

¹ Постановление Правительства Республики Карелия от 21 августа 2012 года № 262-П «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности государственных образовательных учреждений Республики Карелия и муниципальных образовательных учреждений».

на получение дошкольного образования в общеобразовательных учреждениях муниципальных районов (городских округов) – 15 046 рублей;

на получение начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых образовательных учреждениях (за исключением средних общеобразовательных школ, расположенных на территории городского округа), с количеством обучающихся, не превышающим 59 человек – 109 853 рубля.

Согласно Методике расчета в общем объеме субвенции учитывается средний по всем муниципальным районам (городским округам) размер суммы районного коэффициента и процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, который в соответствии с Постановлением № 262-П в Беломорском районе применяется в размере 2,2, Медвежьегорском районе – 1,8.

Порядок установления и исполнения расходных обязательств муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет субвенций из бюджета Республики Карелия, утвержден постановлением Правительства Республики Карелия от 18 марта 2008 года № 60-П (далее – Постановление № 60-П). Согласно пункту 7 части 1 Постановления № 60-П муниципальный правовой акт об установлении расходных обязательств должен содержать нормативы финансового обеспечения выполняемых функций, услуг, оказываемых физическим и (или) юридическим лицам.

Главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия в проверяемый период в части средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования, передаваемой местным бюджетам из бюджета Республики Карелия, являлось Министерство образования Республики Карелия.

Следует отметить, что действующая нормативная правовая база Российской Федерации и Республики Карелия в сфере образования:

не объясняет значение термина «работник общеобразовательного учреждения», применяемого в части 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК (в редакции, действующей в рассматриваемом периоде);

не определяет конкретный перечень работников, финансирование которых может осуществляться за счет средств субвенции для реализации основных общеобразовательных программ, а именно: в состав нормативов, утвержденных Законом № 915-ЗРК, включено направление «Оплата труда работников общеобразовательных учреждений».

Согласно проведенному анализу: при определении размеров нормативов, применяемых для расчета общего объема субвенций на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования на 2013 год (включающей расчет по малокомплектным школам), учтено финансовое обеспечение расходов на оплату труда работников из числа прочего персонала муниципальных общеобразовательных учреждений исходя из количества прочего персонала к количеству педагогических работников. Указанный расчет производился без установления соответствующего соотношения в части малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых учреждениях (соответствующие материалы и документы представлялись в Законодательное Собрание Республики Карелия вместе с проектом бюджета Республики Карелия на 2013 и на плановый период 2014 и 2015 годов).

В условиях реализации части 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК (в редакции, действующей в рассматриваемом периоде) отсутствовала правовая норма по нормативному соотношению соответствующего количества педагогических работников и иных работников малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых общеобразовательных

учреждений, замещающих должности, непосредственно связанные с реализацией основных общеобразовательных программ.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что проверяемые муниципальные образования ранее и до настоящего времени (на момент проверки) руководствовались приказом Министерства образования и по делам молодежи Республики Карелия от 19 апреля 2006 года № 535, согласно которому к категории «работник» в перечне расходов, производимых за счет средств субвенций на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования, относятся: педагогический, административный, учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал муниципальных общеобразовательных учреждений, обеспечивающих реализацию государственного стандарта общего образования, содержание и обслуживание зданий, сооружений, помещений, необходимых для организации образовательного процесса в муниципальных общеобразовательных учреждениях. Так, например:

1. Пунктом 6 Положения о порядке установления расходных обязательств Медвежье-горского района дано понятие «работники»: под «работниками» понимаются все лица, состоящие в трудовых правоотношениях с муниципальными казенными общеобразовательными учреждениями, расположенными на территории муниципального образования «Медвежье-горский муниципальный район», в том числе работники, обеспечивающие содержание и обслуживание зданий, сооружений, помещений, закрепленных за этими учреждениями, а также бухгалтерские работники и работники, обеспечивающие организацию питания, подвоз участников образовательного процесса.

В соответствии с Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 5 мая 2008 года № 216н² вышеуказанная категория работников не отнесена в профессиональные квалификационные группы должностей работников образования.

2. В малокомплектных школах Беломорского района в 1 квартале 2013 года производилась выплата заработной платы за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования работников котельной в объеме 658,9 тыс. рублей, работников столовой – 291,9 тыс. рублей.

В состав штатной численности работников МКОУ «Сосновская ООШ» финансируемых за счет субвенции, согласно представленным данным, включены:

административный персонал: главный бухгалтер;

учебно-вспомогательный персонал: оператор ЭВМ, ведущий бухгалтер;

технический персонал: повар, кухонный работник, сторож.

За 1 квартал 2013 года вышеуказанному персоналу за счет субвенции на дату проведения проверки выплачена заработная плата на сумму 163,2 тыс. рублей (по подстатье 211 – в сумме 125,6 тыс. рублей, по подстатье 213 – в сумме 37,6 тыс. рублей).

На момент оформления отчета сделать вывод о правомерности выплаты заработной платы вышеуказанным категориям работников за счет средств субвенции не представлялось возможным, в связи с отсутствием в нормативной правовой базе Российской Федерации и Республики Карелия трактования понятия «работник общеобразовательного учреждения», финансирование которых может осуществляться за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования.

По мнению Контрольно-счетной палаты, расходы на заработную плату по вышеуказанным категориям работников: по Беломорскому району – 950,8 тыс. рублей, по Медве-

² Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 5 мая 2008 года № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования» утверждены «Профессиональные квалификационные группы должностей работников образования».

жьегорскому району – 163,2 тыс. рублей, могут классифицироваться как неправомерные расходы.

3. В таблице приведен анализ выплаченной заработной платы работников котельной и столовой малокомплектных школ Беломорского района по состоянию на 01.04.2013:

тыс. рублей

Наименование МОУ	Зарботная плата, всего	В том числе работников котельной		В том числе работников столовой	
		Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
МОУ «Золотецкая ООШ»	1 261,3			46,8	3,7
МОУ «Пушнинская СОШ»	1 535,6			22,8	1,5
МОУ «Машозерская СОШ»	1 799,0	185,5	10,3	63,2	3,5
МОУ «Вирандозерская СОШ»	1 532,7	234,9	15,3	90,9	5,9
МОУ «Нюхотская СОШ»	1 738,9	208,2	12,0	34,7	2,0
МОУ «Шуерецкая школа»	896,2	30,2	3,4	33,5	3,7
Итого	8 763,7	658,8	7,5	291,9	3,3

Как видно из таблицы, удельный вес заработной платы указанных работников в общем объеме заработной платы, выплачиваемой за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования, колеблется в зависимости от общеобразовательного учреждения в пределах:

- от 3,4 до 15,3 процента – по заработной плате работников котельной,
- от 1,5 до 5,9 процента – по заработной плате работников столовой.

Следует отметить, что приказ Министерства образования и по делам молодежи Республики Карелия от 19 апреля 2006 года № 535 не является правовым основанием при рассмотрении вопроса об отнесении отдельных видов расходов к целевым расходам за счет средств указанных субвенций и может рассматриваться только в качестве рекомендаций с практическим применением в части, не противоречащей нормам действующего законодательства.

В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетная палата считает, что в условиях изменения нормативной правовой базы Республики Карелия по вопросу предоставления субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования из бюджета Республики Карелия, целесообразным предложить Правительству Республики Карелия рассмотреть вопрос о внесении изменений в действующую нормативно-правовую базу Республики Карелия в части:

финансового контроля за расходованием средств субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на образование, включая порядок его осуществления; уточнения понятий, применяемых при предоставлении и расходовании указанных субвенций, в частности, понятия «работник общеобразовательной организации».

Кроме того, муниципальным образованиям при распределении общего объема субвенции разработать методику распределения субсидии (субвенции) из бюджета муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (для бюджетных учреждений) или норматив, применяемый для расчета общего объема субвенций (для казенных учреждений), между общеобразовательными учреждениями с учетом территориальных особенностей муниципалитетов.

Беломорский муниципальный район

Всего на территории Беломорского района находятся 14 муниципальных общеобразовательных учреждений, предоставляющих общедоступное и бесплатное начальное общее, основное общее, среднее (полное) общее образование по основным общеобразовательным

программам, из них 6 малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых образовательных учреждений.

По данным федерального статистического наблюдения формы ОШ-1 «Сведения об учреждении, реализующем программы общего образования» учреждений (формируется ежегодно по состоянию на 20 сентября), в целом по всем малокомплектным школам района, численность обучающихся малокомплектных школ:

на 20 сентября 2012 года составляла 220 человек или 10,6 процента от общего количества обучающихся в Беломорском районе,

на 20 сентября 2013 года – 200 человек или 10,2 процента обучающихся в Беломорском районе.

По учреждениям Беломорского района численность обучающихся малокомплектных школ не превышает предельного количества, установленного Законом Республики Карелия «Об образовании». По сравнению с 2012/2013 учебным годом в 2013/2014 учебном году общая численность обучающихся в малокомплектных школах уменьшилась на 20 человек, или на 9,1 процента. При этом, в трех учреждениях показатель уменьшения количества учеников имеет значительную величину: от 22,4 до 25,8 процента (Вирандозерская СОШ и Машозерская СОШ, Шуерецкая школа). В МОУ «Нюхотская СОШ» и МОУ «Золотецкая ООШ» количество учащихся увеличилось на 2 и 1 ученика (на 5,4 процента и 2,2 процента соответственно).

Сведения о количестве обучающихся по учреждениям приведены в таблице:

Наименование учреждения	на 01.10.2012	на 01.10.2013	Отклонение	
			Количество	Процент
МОУ «Вирандозерская СОШ»	31	23	-8	-25,8
МОУ «Машозерская СОШ»	49	38	-11	-22,4
МОУ «Нюхотская СОШ»	37	39	+2	+5,4
МОУ «Пушнинская СОШ»	42	42	0	0
МОУ «Золотецкая ООШ»	45	46	+1	+2,2
МОУ «Шуерецкая школа»	16	12	-4	-25
Итого	220	200	-20	-9,1

человек

Главные распорядители средств бюджета в проверяемый период в части средств бюджета муниципального образования – Администрация Беломорского района и финансово-экономическое управление Беломорского района.

Постановлением Администрации Беломорского района от 10 января 2013 года № 7 утверждено «Положение о порядке установления расходных обязательств Беломорского муниципального района, подлежащих исполнению за счет субвенции из бюджета Республики Карелия на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях» (далее – Постановление Администрации Беломорского района № 7, Положение о порядке установления расходных обязательств).

Постановление Администрации Беломорского района № 7 не содержит нормативов финансового обеспечения выполняемых функций, услуг, оказываемых физическим и (или) юридическим лицам. В качестве финансового норматива на осуществление расходных обязательств за счет субвенции, переданной из бюджета Республики Карелия на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования, в соответствии с пунктом 13 Положения о порядке установления расходных обязательств, используется норматив и соответствующие коэффициенты, в соответствии с методикой, установленной Законом № 915-ЗРК.

Согласно пункту 16 Положения о порядке установления расходных обязательств расходование средств субвенции осуществляется:

1) путем предоставления субсидии:

на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в пределах, утвержденных Планами финансово-хозяйственной деятельности учреждения, на иные цели, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – субсидии);

2) на осуществление учреждениями полномочий администрации муниципального образования по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом в денежной форме в пределах бюджетных ассигнований, доведенных в установленном порядке получателям бюджетных средств.

Состав расходов, включаемых в указанные нормативы* (*часть 1 ст.26.2.), определен частью 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК.

Направления расходования средств, полученных в виде субвенции, установлены пунктом 17 Положения о порядке установления расходных обязательств.

Сравнительный анализ расходов на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования за счет средств субвенции, установленных пунктом 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК и определенных пунктом 17 Положения о порядке установления расходных обязательств, приведен в приложении 2.

В результате анализа установлено, что имеет место несоответствие отдельных направлений расходования средств субсидии, передаваемой муниципальным бюджетным учреждениям за счет средств субвенции, установленных пунктами 16, 17 Положения о порядке установления расходных обязательств, утвержденного Постановлением Администрации Беломорского района № 7, составу расходов, включенных в нормативы, установленные частью 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК.

Контрольно-счетной палатой направлен запрос в Прокуратуру Республики Карелия на предмет соответствия Постановления Администрации Беломорского района № 7 федеральному законодательству и законодательству Республики Карелия.

Согласно ответу Прокуратуры Беломорского района: «включение в направления расходования средств субсидии, переданной муниципальному общеобразовательному учреждению за счет средств субвенции таких направлений как:

-приобретение оборудования и предметов длительного пользования для медицинских кабинетов;

-финансирование мероприятий по обеспечению безопасности участников образовательного процесса;

-оплата проведения периодических медицинских обследований работников;

-оплата услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета согласно заключенным договорам между муниципальным учреждением и учреждением, организующим бухгалтерский (бюджетный) учет;

-прочие расходы, относящиеся к организации общеобразовательного процесса являлось неправомерным, поскольку данные направления расходования денежных средств не предусмотрены частью 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК.

Таким образом, в данной части Положение о порядке установления расходных обязательств не соответствует требованиям действующего законодательства.

С учетом вышеизложенного, 15.01.2014 прокурором района принесен протест на данное Положение».

Анализ финансового обеспечения малокомплектных школ, расчет распределения субвенции с учетом норматива на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования, в 1 квартале 2013 года
Формирование и утверждение муниципальных заданий, планов финансово-хозяйственной деятельности малокомплектных школ

Объем субвенции, предусмотренный Беломорскому району Законом о бюджете № 1660-ЗРК на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования, на 2013 год составляет 179 160 тыс. рублей.

Распределение данной субвенции бюджету Беломорского района из бюджета Республики Карелия на 2013 год проводилось с применением нормативов на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, утвержденных статьей 26.2 Закона № 915-ЗРК.

Показатели бюджетной росписи и лимиты для принятия бюджетных обязательств доведены Министерством образования Республики Карелия Администрации Беломорского района в объеме 183 954 801,5 рублей (179 160 000 рублей + 4 794 801,5 рублей (остаток средств на 01.01.2013)).

Согласно выпискам из решений Совета и сводной бюджетной росписи бюджета Беломорского района указанные средства учтены в бюджете муниципального района на 2013 год в полном объеме.

Расчеты для распределения бюджетных ассигнований по субсидии за счет субвенции по общеобразовательным учреждениям Беломорского района, в том числе по малокомплектным школам, осуществляет муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования» (далее – МУ ЦБ МУО).

Согласно представленным МУ ЦБ МУО расчетам субвенция из бюджета Республики Карелия в объеме 179 160 тыс. рублей распределена по общеобразовательным школам следующим образом:

тыс. рублей				
Наименование учреждения	Общий объем субвенций по нормативу (с сев. надб. и район. коэф.)*	Размер субвенции по нормативу на 2013 год (95%)**	Утверждено субвенции на 2013 год с учетом норматива	Отклонение от потребности (гр.3-гр.2)
А	1	2	3	4
Всего по общеобразовательным школам:	194 912,9	185 167,3	179 160,0	-6 007,3
из них малокомплектные школы:				
МОУ «Вирандозерская СОШ»	7 562,8	7 184,7	9 500,0	+2 315,3
МОУ «Машозерская СОШ»	12 185,5	11 576,2	9 900,0	-1 676, 2
МОУ «Нюхотская СОШ»	9 788,6	9 299,2	9 700,0	+400,8
МОУ «Пушнинская СОШ»	10252,0	9739,4	7900,0	-1 839,4
МОУ «Золотецкая ООШ»	11 284,3	10 720,0	7 100,0	-3 620,0
МОУ «Шуерецкая школа»	3933,0	3736,4	4 960,0	+1 223,6
Итого по малокомплектным школам:	55 006,2	52 255,9	49 060,0	-3 195,9

* потребность, исчисленная МБУ «ЦБ МУО»,

**за вычетом 5% резерва.

Приведенные данные свидетельствуют о недостаточности общего объема субвенции, относительно потребности, исчисленной исходя из утвержденных статьей 26.2 Закона № 915-ЗРК нормативов, в целом в объеме 6 007 300 рублей, из них по малокомплектным школам – 3 195 900 рублей.

В соответствии с пунктом 14 статьи 4 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Беломорский муниципальный район» в новой редакции», утвержденного Решением Совета муниципального образования «Беломорский муниципальный район» от 29 мая 2008 года № 234, к бюджетным полномочиям Финансово-экономического управления Беломорского района отнесено осуществление бюджетных полномочий по определению порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, включая внесение изменений в них. На момент проведения проверки на объекте наличие указанного порядка документально не подтверждено.

В 1 квартале 2013 года Министерство образования Республики Карелия фактически перечислило Администрации Беломорского района субвенцию в полном объеме – 44 790 тыс. рублей.

Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления, предусматривающих предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования, учтены в Реестре расходных обязательств Беломорского района на 2013 год, в объеме 183 954 801 рубль, что соответствует объему бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи бюджета Беломорского района.

Администрацией Беломорского района (учредитель) с малокомплектными сельскими общеобразовательными учреждениями 9 января 2013 года заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Беломорского района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – Соглашения). Срок действия Соглашений до 31 декабря 2013 года.

Предметом вышеуказанных Соглашений (с учетом дополнительных соглашений) являлось определение порядка и условий предоставления Учредителем Учреждению субсидии из бюджета Беломорского района на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что предмет Соглашений не соответствует названию Соглашений и наименованию субсидии, установленному Решением Совета муниципального образования «Беломорский муниципальный район» от 26 декабря 2012 года № 326 «О бюджете муниципального образования «Беломорский муниципальный район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (приложения 4, 5) и Постановлению Администрации Беломорского района № 7, определяющими ее целевое назначение.

Соглашениями не предусматривается обязанность Учреждения использовать субсидию в соответствии с направлениями расходов, определенными частью 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК.

В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Администрации Беломорского района, плановые объемы выплат, связанные с выполнением учреждением муниципального задания, формируются с учетом нормативных затрат в порядке, установленном Администрацией Беломорского района Постановлением от 24.11.2011 № 1405 (далее – Порядок определения нормативных затрат).

Сравнение показателей объемов финансового обеспечения малокомплектных школ субсидией из бюджета Беломорского района на возмещение нормативных затрат за счет

субвенции из бюджета Республики Карелия показало, что объемы субсидий, утвержденные Планами финансово-хозяйственной деятельности в 1 квартале 2013 года (на 1 января и на 1 апреля 2013 года), соответствует объемам, указанным в графиках к заключенным с учреждениями Соглашениям.

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Постановлением Администрации Беломорского района от 11.10.2011 № 1142 утвержден Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Беломорского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (далее – Порядок формирования муниципального задания), в том числе примерная форма соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, включающая форму ежемесячного отчета учреждения.

Пунктом 6 Порядка формирования муниципального задания установлено, что финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Беломорского района на соответствующие цели.

В соответствии с положениями пункта 9 Порядка формирования муниципального задания, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным или автономным учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Беломорского района.

Размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным или автономным учреждением, или приобретенного муниципальным бюджетным или автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, за исключением имущества, сданного в аренду, а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признаются указанное имущество, в том числе земельные участки.

В соответствии с Порядком определения нормативных затрат, учреждения направляют в Финансово-экономическое управление Беломорского района для формирования проекта бюджета муниципального района исходные данные результатов расчетов объемов нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений Беломорского района на очередной финансовый год и на плановый период по установленной форме.

Указанные расчеты по общеобразовательным учреждениям, в том числе по малокомплектным школам Беломорского района, осуществляет МУ ЦБ МУО с использованием Программного модуля «Муниципальное задание».

Исходные данные объемов нормативных затрат (результатов расчетов нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений Беломорского района) на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, определенные в соответствии с Порядком определения нормативных затрат, и включенные в показатели проекта бюджета муниципального района, утверждены Главой Администрации Беломорского района по каждой малокомплектной школе (дата утверждения отсутствует).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что суммы финансового обеспечения выполнения муниципального задания, исчисленные по нормативным затратам на оказание муниципальной услуги и на содержание имущества, соответствуют общей сумме выплат за

счет субсидии на возмещение нормативных затрат, утвержденных Планами финансово-хозяйственной деятельности на 1 квартал 2013 года (на 01 января 2013 года). Расчет потребности субвенции малокомплектных школ Беломорского муниципального района на 2013 год приведен в приложении 3.

Расчет средних нормативных затрат на 1 обучающегося с учетом дошкольников, учтенных Администрацией Беломорского района при утверждении Планов финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год (на 01.01.2013) по малокомплектным школам приведен в таблице (уточненные данные):

рублей

Наименование малокомплектной школы	Сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания (нормативные затраты)	Количество обучающихся на 01.01.2013 (с дошкольниками), человек	Нормативные затраты на 1 обучающегося в год, учтенные Планами ФХД на 1 квартал 2013 год (средние, с учетом дошкольников, гр.1/гр.2)
А	1	2	3
МОУ «Вирандозерская СОШ»	10 817 000	42	257 547,6
МОУ «Машозерская СОШ»	11 209 000	61	183 754,1
МОУ «Нюхотская СОШ»	12 133 000	52	233 326,9
МОУ «Пушнинская СОШ»	9 928 000	54	183 851,9
МОУ «Золотецкая ООШ»	10 609 000	77	137 779,2
МОУ «Шуерецкая школа»	5 066 000	16	316 624,0
Итого:	59 762 000	302	197 887,4

Приведенные данные показывают значительную дифференциацию затрат среди малокомплектных школ района от 137 779,2 рублей (МОУ «Золотецкая ООШ») до 316 624 рублей на 1 обучающегося (МОУ «Шуерецкая школа») (в МОУ «Шуерецкая школа» нет групп для детей дошкольного возраста).

По информации об исполнении муниципальных заданий по состоянию на 01 апреля 2013 года, установленные задания по показателю «количество детей» малокомплектными школами выполнены.

*Расходование субвенций на обеспечение государственных гарантий прав граждан
в сфере образования*

Уведомлением Министерства образования Республики Карелия № 28-901/2-2013 по расчетам между бюджетами от 29.03.2013 Администрации Беломорского района в соответствии с представленными отчетами за 1 квартал 2013 года зачтено расходов в сумме 40 028 769,6 рубля, из них остатки прошлых лет – 4 794 801,5 рублей.

Согласно отчетам «О расходовании субвенций на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях для реализации основных общеобразовательных программ» формы 1-с на 1 апреля 2013 года Финансово-экономического управления Беломорского района и получателей субсидии за счет субвенции – малокомплектных школ, представленных МУ ЦБ МУО, использование средств субвенции за 1 квартал 2013 года характеризуется следующими показателями:

рублей

Наименование учреждения	Остаток неиспользованных средств на начало года	Предусмотрено в местном бюджете за счет средств бюджета РК	Поступило средств из бюджета РК с начала года	Расходы с начала года	Остаток неиспользованных средств на конец отчетного периода
В целом по району:	4 794 801,5	183 954 801,5	44 790 000,0	40 028 769,6	9 556 031,8
из них малокомплектные школы:					
МОУ «Вирандозерская СОШ»	319 520,0	9 819 520,0	2 455 000,0	2 039 835,9	734 684,1
МОУ «Машозерская СОШ»	217 610,3	10 117 610,3	2 027 000,0	2 199 090,8	45 519,5
МОУ «Нюхотская СОШ»	60 900,0	9 760 900,0	2 035 000,0	1 873 593,4	222 306,6
МОУ «Пушнинская СОШ»	238 000,0	8 138 000,0	2 035 000,0	1 859 511,9	413 488,1
МОУ «Золотецкая ООШ»	56 554,4	7 156 554,4	1 800 000,0	1 417 914,1	438 640,4
МОУ «Шуерецкая школа»	119 000,0	5 079 000,0	1 270 000,0	1 056 619,2	332 380,8
Итого по малокомплектным:	1 011 584,7	50 071 584,7	11 622 000,0	10 446 565,2	2 187 019,5

Проверка использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных бюджету Беломорского района на финансирование малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых образовательных учреждений, в 1 квартале 2013 года

В ходе контрольного мероприятия проведена выборка фактических расходов местного бюджета по направлениям расходов, которые были произведены малокомплектными школами Беломорского района за счет средств субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования, в 1 квартале 2013 года (приложение 4).

В результате установлено:

1. Расходы на обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных учреждений произведены за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования в объеме 108,2 тыс. рублей. В соответствии со статьей 31 Федерального закона «Об образовании» к полномочиям органов местного самоуправления относится обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных учреждений. Таким образом, вышеуказанные расходы являются неправомерными, т.к. должны производиться за счет средств местного бюджета.

2. Расходы, произведенные в соответствии с подпунктом 4 пункта 17 Постановления Администрации Беломорского района № 7, составили 346,2 тыс. рублей и включают следующие направления расходования средств субвенции.

2.1. Финансирование мероприятий по обеспечению безопасности участников образовательного процесса произведено в объеме 52,6 тыс. рублей.

2.2. Оплата услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета согласно заключенным договорам между муниципальным учреждением и учреждением, организующим бухгалтерский (бюджетный) учет произведена в объеме 64,2 тыс. рублей.

Между муниципальным учреждением Беломорского муниципального района «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования» (исполнитель) и малокомплектными сельскими общеобразовательными учреждениями (заказчик) 1 января 2013 года заключены договоры на бухгалтерское обслуживание в 1 квартале 2013 года.

Следует отметить, что согласно пункту 5.1 Договоров, бухгалтерское обслуживание исполнитель осуществляет за счет средств бюджетного финансирования в пределах утвержденной сметы, а не плана финансово-хозяйственной деятельности, устранено в ходе проверки.

Пункт 5.2 Договоров не соответствует действующему законодательству Республики Карелия, т.к. заказчик по договору (бюджетное учреждение) не является получателем средств субвенции из бюджета Республики Карелия в соответствии с Законом о бюджете № 1660-ЗРК и Законом № 915-ЗРК, не наделен полномочиями по осуществлению расхода средств данной субвенции.

2.3. Прочие расходы, относящиеся к организации общеобразовательного процесса, произведены в объеме 229,4 тыс. рублей (приложение 4).

2.3.1. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 1 квартале 2013 года малокомплектными школами приобретались бытовая техника, перфоратор, ударная дрель на сумму 109,5 тыс. рублей. В документах, представленных МУ ЦБ МУО, четко не идентифицируется приобретены ли предметы соответствующей бытовой техники и инструменты для осуществления образовательного процесса в рамках учебного предмета «Технология (труд)».

2.3.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации два человека прошли подготовку специалистов по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям в ГКОУ РК ДПО (повышения квалификации специалистов) – учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Республики Карелия. Расходы произведены за счет средств субвенции и составили 5,8 тыс. рублей (суточные и проезд на транспорте).

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата усматривает, что расходы, произведенные в соответствии с подпунктом 4 пункта 17 Постановления Администрации Беломорского района № 7, могут классифицироваться как неправомерные.

3. На 2013 год всеми малокомплектными школами заключены договоры на компьютерное обслуживание, включающее оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию компьютерной техники.

Стоимость услуг составляет 3 000 рублей в месяц. Всего за 1 квартал 2013 года выплачено (с учетом задолженностей по выплатам 2012 года) – 39 000 рублей.

Заказчик (малокомплектная школа) обязуется при отсутствии мотивированных письменных возражений подписывать акты приема-сдачи оказанных услуг.

Оценить объем фактически выполненных по договорам работ не представляется возможным, т.к. акты об оказанных услугах, представленные проверке, не содержат перечня выполненных работ, список обслуженных компьютеров и оргтехники, даты проведения ремонтных работ (выезда на объект).

В документах, имеющихся в бухгалтерии, послуживших основанием для оплаты, документально не подтверждено целевое назначение обслуженного компьютерного оборудо-

вания: не установлено используется ли данное оборудование в рамках реализации основных общеобразовательных программ или для осуществления административно-хозяйственных и иных функций.

Медвежьегорский район

Согласно пункту 6 части 1 Постановления № 60-П муниципальный правовой акт должен содержать перечень категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг.

Постановлением Администрации Медвежьегорского района 20 мая 2011 года № 1014 утверждено «Положение о порядке установления расходных обязательств муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район», подлежащих исполнению за счет субвенции из бюджета Республики Карелия на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в Муниципальных казенных общеобразовательных учреждениях» (далее – Положение о порядке установления расходных обязательств).

Положение о порядке установления расходных обязательств в нарушение пункта 6 части 1 Постановления № 60-П не содержит перечень категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг.

В пунктах 2, 11 Положения о порядке установления расходных обязательств пропущен термин «учебники».

Согласно пункту 11 Положения о порядке установления расходных обязательств, полученные средства субвенции из Республики Карелия на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ, в части финансирования расходов:

на оплату труда работников общеобразовательных учреждений;

расходов на учебные пособия;

технические средства обучения;

расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых за счет собственных доходов бюджета муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район»)

поступают на счет Финансового управления муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район» в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета Республики Карелия в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных в установленном порядке Министерством финансов Республики Карелия бюджетам муниципальных образований.

Получателями целевых бюджетных средств согласно пункту 12 Положения о порядке установления расходных обязательств являются муниципальные казенные общеобразовательные учреждения.

В соответствии с пунктом 13 Положения о порядке установления расходных обязательств уполномоченным органом по подготовке документации по распределению средств субвенции определено Муниципальное казенное учреждение «Управление образования, по делам молодежи, культуре и спорту» Медвежьегорского района (далее – МКУ «Управление образования»), которое производит распределение средств субвенции между получателями по принципу сметного планирования. Расчет распределения поступившей субвен-

ции уполномоченный орган представляет в Финансовое управление Медвежьегорского района.

Пунктом 5 Устава МКУ «Управление образования» является уполномоченным органом по распределению бюджетных средств между получателями.

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) – это орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств, если иное не установлено настоящим Бюджетным Кодексом Российской Федерации.

Статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации определены бюджетные полномочия Главного распорядителя бюджетных средств, согласно которым Главный распорядитель бюджетных средств:

осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований;

составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета.

Вышеуказанная норма определена частью 1 пункта 2 Постановления № 60-П, согласно которой Главный распорядитель средств местного бюджета обеспечивает распределение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных ассигнований между получателями средств местных бюджетов.

Уставом МКУ «Управление образования» определено полномочие «по распределению бюджетных средств между получателями», противоречащее положениям статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сравнительный анализ расходов на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования за счет средств субвенции, установленных пунктом 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК и определенных пунктом 14 раздела 3 Положения о порядке установления расходных обязательств, приведен в приложении 5.

В ходе анализа установлено несоответствие отдельных направлений расходования средств субвенции получателями целевых бюджетных средств, утвержденных пунктом 14 раздела 3 Положения о порядке установления расходных обязательств с составом нормативов, установленных частью 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК.

Контрольно-счетной палатой направлен запрос в Прокуратуру Республики Карелия на предмет соответствия Положения о порядке установления расходных обязательств муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район, утвержденного Постановлением Администрации Медвежьегорского района от 20 мая 2011 года № 1014 федеральному законодательству и законодательству Республики Карелия.

В соответствии со статьями 158 и 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации. Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений утверждены

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н (далее – Приказ № 112н).

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Медвежьегорского района утвержден Постановлением Администрации Медвежьегорского района от 22 октября 2008 года № 1708 (далее – Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений).

Согласно пункту 6 Приказа № 112н и пункту 7 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений смета составляется учреждением на основании разработанных и установленных (согласованных) главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета на соответствующий финансовый год расчетных показателей, характеризующих деятельность учреждения и доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений требует уточнения в части исполнения полномочий получателей бюджетных средств, МКУ «Управления образования» и главного распорядителя средств бюджета.

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район», пунктом 5 статьи 6 Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» Постановлением Администрации от 03 сентября 2010 года № 2067 утвержден Порядок формирования муниципального задания, а также финансового обеспечения выполнения муниципального задания для муниципальных бюджетных и казенных учреждений муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район» (далее – Порядок формирования муниципального задания).

Перечень муниципальных и государственных услуг, предоставляемых Администрацией Медвежьегорского района и муниципальными учреждениями, находящимися в ведении муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район», по запросам заявителей, утвержден Постановлением Администрации Медвежьегорского района от 29 января 2013 года № 114 (ранее действовал Перечень, утвержденный Постановлением Администрации от 02 мая 2012 года № 864) (далее – Перечень муниципальных и государственных услуг).

В соответствии с пунктом 8 Порядка формирования муниципального задания Главный распорядитель средств местного бюджета, в ведении которого находятся муниципальные казенные учреждения, при определении показателей бюджетной сметы вправе использовать нормативные затраты на оказание соответствующих муниципальных услуг и нормативные затраты на содержание имущества, переданного на праве оперативного управления муниципальному казенному учреждению.

Порядок определения указанных затрат устанавливается главным распорядителем средств местного бюджета, в ведении которого находятся муниципальные казенные учреждения, по согласованию с Финансовым управлением муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район» и отделом социально-экономического развития Администрации Медвежьегорского района.

Согласно пункту 5.1 Устава МКУ «Учреждение образования» участвует в определении нормативов финансирования системы образования в целом и отдельных его элементов

в расчете на одного обучающегося, воспитанника по каждому типу, виду и категории муниципального образовательного учреждения.

На момент проведения проверки Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений Медвежьегорского района не утвержден.

Анализ финансового обеспечения, расчет распределения субвенций из бюджета Республики Карелия в 1 квартале 2013 года

Распределение субвенций бюджетам муниципальных районов (городских округов) из бюджета Республики Карелия, в соответствии со статьей 26.1 Закона № 915-ЗРК, утверждается законом о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и плановый период.

Законом Республики Карелия от 18 декабря 2012 года № 1660-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Закон о бюджете № 1660-ЗРК) Медвежьегорскому району объем субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования определен в размере 179 644 тыс. рублей.

Показатели бюджетной росписи и лимиты для принятия бюджетных обязательств доведены Министерством образования Республики Карелия до Администрации Медвежьегорского района в объеме 179 644 тыс. рублей.

В 1 квартале 2013 года Медвежьегорскому району субвенция на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования Министерством образования Республики Карелия перечислена в сумме 44 910 тыс. рублей, в т.ч. МКОУ «Сосновская ООШ» – 5 500,3 тыс. рублей или 3 процента от общего объема.

Выделенные из бюджета Медвежьегорского района субвенции доведены до учреждения в сумме 5 500,3 тыс. рублей.

Распределение на 2013 год субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ произведено следующим образом:

на оплату труда – в сумме 5 302,3 тыс. рублей или 96,4 процента;

на иные затраты, связанные с реализацией общеобразовательных программ – 198 тыс. рублей или 3,6 процента.

Данные о нормативной потребности в субвенциях и распределении их Учреждению на 2013 год приведены в таблице.

Наименование учреждения	Объем субвенции согласно смете (потребность)*	Размер субвенции согласно нормативам, установленным Законом № 915-ЗРК на 2013 год (95%)	Учтено в бюджете на 2013 год	Лимиты бюджетных обязательств	Отклонение	
					(гр.6-гр.4)	(гр.5-гр.3)
1	3	4	5	6	7	
МКОУ «Сосновская ООШ»	6 392,9	11 127,3	5 500,3	5 500,3	-5 627,1	-892,7

*потребность, исчисленная МКУ «Управлением образования»

Приведенные данные свидетельствуют о недостаточности утвержденного объема субвенции относительно потребности на 892,7 тыс. рублей или 14 процентов от исчисленной, исходя из нормативов, утвержденных статьей 26.2 Закона № 915-ЗРК, на 5 627,1 тыс. рублей или 49,4 процента.

Согласно представленной Администрацией Медвежьегорского района информации данная ситуация обусловлена тем, что «при распределении средств субвенции между общеобразовательными учреждениями Медвежьегорского района отсутствует возможность

предоставления субвенции МКОУ «Сосновская ООШ» в соответствии с нормативом, установленным Законом № 915-ЗРК. Общий объем субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования не в полной мере обеспечивает деятельность всех общеобразовательных учреждений Медвежьегорского района. Это связано с низкой наполняемостью классов (классов-комплектов), расположенных в сельской местности, в среднем – 7,3 человека. В классах-комплектах, находящихся в п. Сергиево, п. Маслозеро, п. Шалговаары, наполняемость составляет в среднем 3 человека. В связи с географической удаленностью образовательных учреждений отсутствует возможность осуществления ежедневного подвоза обучающихся. Образовательные учреждения, расположенные в сельской местности (МКОУ «Паданская СОШ», МКОУ «Челмужская СОШ», МКОУ «Великогубская СОШ», МКОУ «Шуньгская СОШ»), не являются малокомплектными и финансируются сверх норматива, предусмотренного Законом № 915-ЗРК.

МКОУ «Сосновская ООШ» финансируется в соответствии с потребностью по принципу сметного планирования. Все основные статьи расходов учреждения учтены в смете полностью, кредиторской задолженности на конец года нет».

Расчет потребности субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования по МКОУ «Сосновская ООШ» приведен в приложении б к отчету.

На 2013 год проверке предоставлена утвержденная директором МКОУ «Сосновская ООШ» смета доходов и расходов.

При наличии внесенных уточнений бюджетных назначений (изменения произведены в части перераспределения сметных назначений по видам расходов, КОСГУ 221 и 226) изменения в смету не вносились, что является нарушением пунктов 11, 12 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений³, пункта 10 «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетных учреждений»⁴.

Численность обучающихся МКОУ «Сосновская ООШ», по данным федерального статистического наблюдения формы ОШ-1 «Сведения об учреждении, реализующем программы общего образования» на начало 2012/2013 учебного года составляла 56 человек, что не превышает предельного количества, установленного Законом Республики Карелия «Об образовании».

³ Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н утверждены «Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений».

⁴ Постановлением Администрации муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район» от 22 октября 2008 года № 1708 утвержден «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетных учреждений».

Формирование и утверждение муниципального задания

В соответствии с пунктом 4 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание формируется на основе утвержденного главным распорядителем средств местного бюджета, в ведении которого находятся муниципальные казенные учреждения и муниципальные бюджетные учреждения, перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в его ведении муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, и показателей качества муниципальных услуг (при их установлении).

Показатели качества муниципальных услуг Администрацией Медвежьегорского района, при утверждении их в муниципальном задании МКОУ «Сосновская ООШ», не утверждались.

Пунктами 6, 7 Порядка формирования муниципального задания установлено следующее:

финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в местном бюджете на соответствующие цели;

финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным казенным учреждением осуществляется в соответствии с показателями бюджетной сметы этого учреждения.

В соответствии с пунктом 3 Порядка формирования муниципального задания «главным распорядителем средств местного бюджета, в ведении которого находятся муниципальные казенные учреждения, муниципальное задание формируется при формировании местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период».

Муниципальное задание МКОУ «Сосновская ООШ» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов утверждено Главой Администрации Медвежьегорского района 08 апреля 2013 года, что является нарушением пункта 3 Порядка формирования муниципального задания в части утверждения муниципального задания позже установленного срока.

Муниципальным заданием, в соответствии с Перечнем муниципальных и государственных услуг, определено наименование муниципальной услуги: «Предоставление общедоступного бесплатного начального общего, основного общего, дополнительного образования по образовательным программам».

Потребители муниципальной услуги: «Население в возрасте от 6,5 лет до 18 лет».

Муниципальным заданием установлено 6 показателей, характеризующих качество муниципальной услуги, в том числе «процент обеспеченности учебниками и учебно-методическими пособиями, соответствующими федеральному перечню учебно-методических комплектов», который утвержден в следующем значении:

отчетный финансовый год – 65 процентов;

текущий финансовый год – 100 процентов.

Объем муниципальной услуги на 2013 год установлен в следующих значениях:

«Количество обучающихся по программам начального общего образования» – 26 человек;

«Количество обучающихся по программам основного общего образования» – 29 человек;

«Количество обучающихся по программам дополнительного образования различной направленности» – 18 человек.

Пунктами 7, 8.1, 8.2, 8.3 муниципального задания установлен порядок контроля за исполнением, утверждены форма и сроки предоставления отчетов (ежеквартально в срок до 15 числа месяца, следующим за отчетным кварталом).

В ходе проверки установлено, что отчеты об исполнении муниципального задания ежеквартально не составлялись, что является нарушением пункта 16 Порядка формирования муниципального задания, пунктов 7, 8.1, 8.2, 8.3 Муниципального задания и пункта 2 Порядка осуществления контроля за деятельностью бюджетных и казенных учреждений, находящихся в ведении муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район»⁵.

Таким образом, проверить выполнение показателей, установленных муниципальным заданием, по состоянию на 01 апреля 2013 года не представилось возможным.

Расходование субвенций на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования

Уведомлением Министерства образования Республики Карелия по расчетам между бюджетами от 29.03.2013 Финансовому управлению Медвежьегорского района в соответствии с представленными отчетами за 1 квартал 2013 года зачтено расходов в сумме 40 025,7 тыс. рублей, из них остатки прошлых лет – 616 тыс. рублей.

Согласно отчету о расходовании субвенций⁶ на 1 апреля 2013 года Финансового органа Медвежьегорского района и МКОУ «Сосновская ООШ», использование субвенции за 1 квартал 2013 года характеризуется следующим образом:

Наименование учреждения	Остаток неиспользованных средств на начало года	Предусмотрено в местном бюджете за счет средств бюджета РК	Поступило средств из бюджета РК с начала года	Начислено с начала года	Расходы с начала года	Остаток неиспользованных средств на конец отчетного периода
Всего расходов по району, в том числе	615 986,3	180 259 986,3	44 910 000,0	51 725 918,1	40 025 717,1	5 500 269,2
МКОУ «Сосновская ООШ»	0,0	5 500 252,0	1 224 631,9	1 553 392,9	1 224 631,9	0,0

Из представленных данных следует, что расходы МКОУ «Сосновская ООШ» за 1 квартал 2013 года составили 1 224,6 тыс. рублей или 100 процентов от поступивших средств.

В ходе анализа полученной информации в рамках контрольного мероприятия установлено следующее:

В результате увеличения нормативов с 1 января 2013 года объем субвенции на образование, рассчитанный в соответствии с нормативами финансового обеспечения государственных гарантий прав граждан в расчете на 1 обучающегося, вырос в целом по Республике Карелия по сравнению с 2012 годом на 16 процентов, а по Медвежьегорскому району – на 7 процентов.

⁵ Постановлением Администрации муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район» от 28 июня 2011 года утвержден Порядок осуществления контроля за деятельностью бюджетных и казенных учреждений, находящихся в ведении муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район».

⁶ «Отчет о расходовании субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях для реализации основных общеобразовательных программ», форма № 1-с.

Согласно отчетным данным на 1 апреля 2013 года выделенные субвенции освоены в полном объеме. Данные о предоставлении и расходовании субвенции за проверяемый период в разрезе показателей приведены в таблице.

тыс. рублей

Показатели	Поступило средств из бюджета РК с начала года	Начислено с начала года	Расходы с начала года	Остаток неиспользованных средств на конец отчетного периода	Кредиторская задолженность на конец отчетного периода, всего
ВСЕГО РАСХОДОВ:	1 224,6	1 553,4	1 224,6	0,0	328,8
в том числе	x	x	x	x	
211 - заработная плата	x	1 148,7	920,5	x	228,3
212 - прочие выплаты	x	12,8	12,8	x	0,0
213 - начисления на выплаты по оплате труда	x	329,3	228,8	x	100,5
221- услуги связи	x	4,7	4,7	x	0,0
222 - транспортные расходы	x	2,7	2,7	x	0,0
226 - прочие работы, услуги	x	41,0	41,0	x	0,0
310 - увеличение стоимости основных средств	x	5,8	5,8	x	0,0
340 - увеличение стоимости материальных запасов	x	8,4	8,4	x	0,0

При этом по состоянию на 01 апреля 2013 года фактически сложившиеся расходы на реализацию общеобразовательных программ составили 1 224,6 тыс. рублей. Задолженность в сумме 328,8 тыс. рублей образовалась на 01 апреля 2013 года по заработной плате и начислениям на оплату труда и погашена в апреле 2013 года.

При проверке расходования средств субвенции на заработную плату установлено следующее.

Наибольшая сумма расходов, связанных с реализацией общеобразовательных программ, приходится на заработную плату с учетом начислений работникам МКОУ «Сосновская ООШ» – 1 149,2 тыс. рублей, что составляет 93,8 процента от общей суммы фактически сложившихся расходов.

При проверке расходования средств субвенции на иные затраты, связанные с реализацией общеобразовательных программ установлено следующее.

В соответствии с бюджетной росписью МКОУ «Сосновская ООШ» утверждены бюджетные ассигнования на 2013 год на иные затраты, связанные с реализацией общеобразовательных программ в общей сумме 198 тыс. рублей (в том числе по КОСГУ 221 – 30 тыс. рублей, КОСГУ 226 – 84 тыс. рублей).

Согласно приложению к выписке из лицевого счета получателя средств бюджета за 31.03.2013 в бюджетную роспись вносились изменения, в результате которых при общей неизменной сумме иных затрат (198 тыс. рублей) бюджетные ассигнования перераспределены и составили: по КОСГУ 221 – 33 тыс. рублей, КОСГУ 226 – 81 тыс. рублей.

Фактические расходы за 1 квартал 2013 года составили 75,4 тыс. рублей или 6,1 процента от общего объема кассовых выплат, в том числе:

рублей

Код	Наименование	Кассовые выплаты на текущую дату	Процент
212	Прочие выплаты всего, в том числе:	12 790,0	17,0
	метод. литература	5 100,0	6,8
	оплата суточных	7 690,0	10,2
221	Услуги связи всего, в том числе:	4 720,0	6,3
	интернет	4 720,0	6,3
222	Транспортные услуги	2 650,0	3,5
	командировочный и служебные разъезды	2 650,0	3,5
226	Прочие работы, услуги всего, в том числе:	41 039,0	54,5
	медосмотр пед. тех. персонала	30 739,0	40,8
	проживание на курсах	4 500,0	6,0
	оплата курсов	5 800,0	7,7
310	Увеличение стоимости основных средств всего, в том числе	5 814,4	7,7
	приобретение комп. техники, мебели, спорт. инвентаря	5 814,4	7,7
	приобретение учебников	0,0	0,0
340	Увеличение стоимости материальных запасов всего, в том числе:	8 338,8	11,1
	прочие расходные материалы, канц. товары (журналы, мелки), картриджи	8 338,8	11,1
	Всего	75 352,2	100,0

В ходе проверки законности использования средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования установлены следующие нарушения и недостатки.

Пунктом 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 года № 749 (далее – Положение об особенностях направления работников в служебные командировки) установлено, что работнику при направлении его в командировку выдается денежный аванс на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные).

1. Допущено нарушение норм, утвержденных пунктами 1, 2, 3, 7 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, при оформлении командировочных удостоверений.

2. Нарушение пунктов 3, 7 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 года № 749 (срок нахождения в командировке отраженный в Приказе МКОУ «Сосновская ООШ» не соответствует сроку фактического нахождения в командировке, не указан срок пребывания в командировке).

3. Нарушение пункта 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 года № 749 (выплата суточных при ежедневном возвращении к месту постоянного жительства из командировки в сумме 200 рублей).

4. Неправомерные расходы за счет средств субвенции всего составили 15 709,2 рублей, в том числе:

заместителю директора на основании плана повышения квалификации в сумме 2 900 рублей;

в марте 2013 года МКОУ «Сосновская ООШ» приняты денежные обязательства по оплате повышения квалификации директору в сумме 10 520 рублей;

учителю по предмету «Моя Карелия» в целях сопровождения учащихся школы на спортивные соревнования расходы, связанные с командировкой в сумме 2 180 рублей;

расходы на приобретение журналов, несвязанных с реализацией общеобразовательных программ, в сумме 109,2 рублей.

Свидетельство о государственной аккредитации ГА 006342 от 27 марта 2009 года, регистрационный № 1211 оформлено на Муниципальное общеобразовательное учреждение «Сосновская основная общеобразовательная школа».

В соответствии с пунктом 24 Федерального закона «Об образовании», в случае, если требуется изменение наименования образовательного учреждения для приведения его в соответствие с государственным статусом, установленным при государственной аккредитации такого образовательного учреждения, ему выдается временное свидетельство о государственной аккредитации, срок действия которого составляет один год. Свидетельство о государственной аккредитации выдается такому образовательному учреждению на основании его заявления. Документы, подтверждающие приведение его наименования в соответствие с установленным государственным статусом (содержащиеся в них сведения), запрашиваются аккредитационным органом самостоятельно в федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц, если такие документы не были представлены образовательным учреждением по собственной инициативе.

В ходе проверки представлено Свидетельство о государственной аккредитации № 49 от 08 февраля 2013 года, серия 10А01 № 0000044 оформлено на Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Сосновская основная общеобразовательная школа».

Сведения о форме и состоянии бухгалтерского учёта и отчетности МКОУ «Сосновская ООШ»

Согласно Приказу МКОУ «Сосновская ООШ» от 09.01.2013 № 1 «Об учетной политике в части организации бюджетного учета на 2013 год» бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Контрольно-счетная палата Республики Карелии отмечает, что с 01.01.2013 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ, в связи с принятием 06 декабря 2011 года Федерального закона № 402-ФЗ, утратил силу. Изменения в учетную политику Учреждения не внесены.

Выводы

Беломорский муниципальный район

1. Сравнение показателей объемов финансового обеспечения малокомплектных школ субсидией из бюджета Беломорского района на возмещение нормативных затрат, за счет субвенции из бюджета Республики Карелия, показало, что объемы субсидий, утвержденные Планами финансово-хозяйственной деятельности в 1 квартале 2013 года, соответству-

ет объемам, указанным в графиках к заключенным с учреждениями Соглашениями.

2. Суммы финансового обеспечения малокомплектных школ для выполнения муниципального задания, исчисленные по нормативным затратам на оказание муниципальной услуги и на содержание имущества, соответствуют общей сумме выплат за счет субсидии на возмещение нормативных затрат, утвержденных по школам Планами финансово-хозяйственной деятельности на 1 квартал 2013 года.

3. По учреждениям Беломорского района численность обучающихся малокомплектных школ не превышает предельного количества, установленного Законом Республики Карелия «Об образовании». По сравнению с 2012/2013 учебным годом в 2013/2014 учебном году общая численность обучающихся в малокомплектных школах уменьшилась на 20 человек, или на 9,1 процента.

4. По состоянию на 01 апреля 2013 года установленные муниципальные задания по показателю объема услуги «количество детей» малокомплектными школами выполнены.

5. Согласно отчетам малокомплектных школ «О расходовании субвенций на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях для реализации основных общеобразовательных программ» на 1 апреля 2013 года использование средств субвенции характеризуется следующими показателями:

предусмотрено в местном бюджете за счет средств бюджета Республики Карелия на 2013 год – 50 071,6 тыс. рублей,

поступило средств из бюджета Республики Карелия с начала года – 11 622 тыс. рублей,

расходы с начала года – 10 446,6 тыс. рублей или 89,9 процента.

Нарушения

1. Проверкой отмечено несоответствие отдельных направлений расходования средств субсидии, установленных пунктами 16, 17 Постановления Администрации Беломорского района № 7, составу расходов, включенных в нормативы согласно части 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК.

2. В нарушение пункта 7 части 1 Постановления № 60-П постановление Администрации Беломорского района № 7 не содержит нормативов финансового обеспечения выполняемых функций, услуг, оказываемых физическим и (или) юридическим лицам.

3. В нарушение пункта 14 статьи 4 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Беломорский муниципальный район» в новой редакции», утвержденного Решением Совета Беломорского района, Финансово-экономическим управлением не определен порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, включая внесение изменений в них.

4. Предмет Соглашений, заключенных между Администрацией Беломорского района и малокомплектными школами, не соответствует названию Соглашения и наименованию субсидии, установленному Решением Совета Беломорского района «О бюджете муниципального образования «Беломорский муниципальный район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» и постановлением Администрации Беломорского района № 7, определяющими ее целевое назначение.

Соглашениями не предусматривается обязанность Учреждения использовать субсидию в соответствии с направлениями расходов, определенными частью 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК.

5. Расходы на обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных учреждений произведены за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования в объеме 108,2 тыс. рублей. Данные расходы являются неправомерными, т.к. должны производиться за счет средств местного бюджета.

6. Контрольно-счетная палата усматривает, что расходы, произведенные в соответствии с подпунктом 4 пункта 17 Постановления Администрации Беломорского района № 7, могут классифицироваться как неправомерные. Общий объем данных расходов составляет 346,2 тыс. рублей, в том числе:

финансирование мероприятий по обеспечению безопасности участников образовательного процесса – 52,6 тыс. рублей,

оплата услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета согласно заключенным договорам между муниципальным учреждением и учреждением, организующим бухгалтерский (бюджетный) учет – 64,2 тыс. рублей,

прочие расходы, относящиеся к организации общеобразовательного процесса – 229,4 тыс. рублей.

7. В малокомплектных школах Беломорского района в 1 квартале 2013 года производилась выплата заработной платы за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования работников котельной в объеме 658,9 тыс. рублей (могут классифицироваться как неэффективные расходы), работников столовой – 291,9 тыс. рублей.

Вопрос о правомерности расходов вышеуказанных категорий работников в объеме 950,8 тыс. рублей требует дополнительной правовой оценки в связи с отсутствием в нормативной правовой базе Российской Федерации и Республики Карелия трактования понятия «работник общеобразовательного учреждения», финансирование которых может осуществляться за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования.

8. Пункт 5.2 Договоров бухгалтерского обслуживания между МУ ЦБ МУО и малокомплектными школами не соответствует действующему законодательству Республики Карелия, т.к. заказчик по договору (бюджетное учреждение) не является получателем средств субвенции из бюджета Республики Карелия и не наделен полномочиями осуществлять расходование средств данной субвенции.

Недостатки

1. Расчет средних нормативных затрат в расчете на 1 обучающегося (с учетом дошкольников), учтенных Администрацией Беломорского района при утверждении Планов финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год по малокомплектным школам показал значительную дифференциацию затрат среди малокомплектных школ района.

Наличие отмеченных проверкой отклонений от нормативов, установленных статьей 26.2 Закона № 915-ЗРК и Постановлением № 262-П не нашло нормативно-правового обоснования в Постановлении Администрации Беломорского района № 7 в виде конкретных финансовых нормативов по направлениям расходов и поправочных (уточняющих) коэффициентов.

2. Оценка исполнения учреждениями показателей качества оказания услуг и результативности за 1 квартал 2013 года не предусмотрена муниципальными нормативными правовыми актами.

3. В документах, послуживших основанием для оплаты по договорам на компьютерное обслуживание, включающее оказание услуг по ремонту и техническому обслужива-

нию компьютерной техники, документально не подтверждено целевое назначение компьютерного оборудования.

4. Согласно договорам, заключенным между МУ ЦБ МУО и малокомплектными школами, исполнитель осуществляет бухгалтерское обслуживание за счет средств бюджетного финансирования, в пределах утвержденной сметы, а не плана финансово-хозяйственной деятельности (устранено в ходе проверки).

Медвежьегорский муниципальный район

1. Распределение на 2013 год субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ произведено следующим образом:

на оплату труда – в сумме 5 302,3 тыс. рублей или 96,4 процента;

на иные затраты, связанные с реализацией общеобразовательных программ – 198 тыс. рублей или 3,6 процента.

2. В результате увеличения нормативов с 1 января 2013 года объем субвенции на образование, рассчитанный в соответствии с нормативами финансового обеспечения государственных гарантий прав граждан в сфере образования в расчете на 1 обучающегося, вырос в целом по Республике Карелия по сравнению с 2012 годом на 16 процентов, а по Медвежьегорскому району – на 7 процентов.

3. Численность обучающихся МКОУ «Сосновская ООШ» на начало 2012/2013 учебного года составляла 56 человек, что не превышает предельного количества, установленного Законом Республики Карелия «Об образовании».

4. Расходы МКОУ «Сосновская ООШ» за 1 квартал 2013 года составили 1 224,6 тыс. рублей или 22,2 процента от утвержденных ассигнований.

5. Наибольшая сумма расходов, связанных с реализацией общеобразовательных программ, приходится на заработную плату с учетом начислений работникам МКОУ «Сосновская ООШ» – 1 149,2 тыс. рублей, что составляет 93,8 процента от общей суммы расходов.

6. Фактические расходы на иные затраты за 1 квартал 2013 года составили 75,4 тыс. рублей или 6,1 процента от общего объема кассовых выплат.

Нарушения и недостатки

1. В учетную политику МКОУ «Сосновская ООШ» не внесены изменения в связи с принятием 06 декабря 2011 года Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

2. В нарушение пункта 6 части 1 Постановления № 60-П Положение о порядке установления расходных обязательств Медвежьегорского района, утвержденное Постановлением Администрации Медвежьегорского района 20 мая 2011 года № 1014 не содержит перечень категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг.

3. В нарушение статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации Уставом МКУ «Управление образования» определено полномочие по распределению бюджетных средств между получателями.

4. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Медвежьегорского района, утвержденный Постановлением Администрации Медвежьегорского района от 22 октября 2008 года № 1708, требует уточнения в части исполнения полномочий получателей бюджетных средств, МКУ «Управления образования» и главного распорядителя средств бюджета.

5. Показатели качества муниципальных услуг, предусмотренные пунктом 4 Порядка

формирования муниципального задания Медвежьегорского района, Администрацией Медвежьегорского района, при утверждении их в муниципальном задании МКОУ «Сосновская ООШ», не утверждались.

6. В нарушение пунктов 11, 12 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н, пункта 10 Постановления Администрации Медвежьегорского района от 22 октября 2008 года № 1708 при наличии уточненных бюджетных назначений изменения в смету не вносились.

7. Муниципальное задание утверждено позже сроков, установленных пунктом 3 Порядка формирования муниципального задания.

8. В нарушение пункта 16 Порядка формирования муниципального задания, пункта 2 Порядка осуществления контроля за деятельностью бюджетных и казенных учреждений, находящихся в ведении Медвежьегорского района, отчеты об исполнении муниципального задания ежеквартально не составлялись.

9. При оформлении командировочных удостоверений допущено нарушение норм, установленных пунктами 1, 2, 3, 7 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ.

10. В нарушение Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 года № 749:

установлены факты несоответствия сроков нахождения в командировке, указанных в приказах, срокам фактического нахождения в командировке, отмеченных в командировочных удостоверениях;

в командировочном удостоверении не указан срок пребывания в командировке;

командированным лицам производились выплаты суточных в случаях их ежедневного возвращения к постоянному месту жительства.

11. МКОУ «Сосновская ООШ» допущены неправомерные расходы за счет средств субвенции, которые составили 15 709,2 рублей, в том числе:

расходы на повышение квалификации руководителей МКОУ «Сосновская ООШ» в общей сумме 13 420 рублей;

расходы, связанные с командировкой учителя по предмету «Моя Карелия» в целях сопровождения учащихся школы на спортивные соревнования в сумме 2 180 рублей;

расходы на приобретение журналов, не связанных с реализацией общеобразовательных программ, в сумме 109,2 рублей.

12. Окончательный вывод о правомерности использования средств субвенции на финансовое обеспечение государственных прав граждан в сфере образования, направленной на выплату заработной платы главному бухгалтеру, оператору ЭВМ, ведущему бухгалтеру, повару, кухонному работнику, сторожу, в общей сумме 163,2 тыс. рублей, будет сформирован после получения ответа от Прокуратуры Медвежьегорского района.

13. В пунктах 2, 11 Положения о порядке установления расходных обязательств, утвержденного Постановлением Администрации Медвежьегорского района 20 мая 2011 года № 1014, пропущено слово «учебники».

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных бюджетам Беломорского и Медвежьегорского муниципальных районов на финансирование малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых образовательных учреждений с учетом норматива на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в указанных образовательных учреждениях, в 1 квартале 2013 года» в адрес:

Законодательного Собрания Республики Карелия,
Главы Республики Карелия,
Министерства образования Республики Карелия,
Прокуратуры Республики Карелия.

2. Направить Представления по результатам контрольного мероприятия в адрес:

Администрации Беломорского муниципального района,
Администрации Медвежьегорского муниципального района,

3. Предложить Правительству Республики Карелия рассмотреть вопрос о внесении изменений в действующую нормативно-правовую базу Республики Карелия в части:

финансового контроля за расходованием средств субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на образование, включая порядок его осуществления; уточнения понятий, применяемых при предоставлении и расходовании указанных субвенций, в частности, понятия «работник общеобразовательной организации».

4. Министерству образования Республики Карелия:

4.1. Рассмотреть вопрос о разработке методических рекомендаций в части направления расходования средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования из бюджета Республики Карелия.

4.2. Усилить внутренний финансовый контроль, направленный на организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на образование из бюджета Республики Карелия.

4.3. Рассмотреть вопрос о целесообразности внесения изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в части увеличения объемов субвенции Медвежьегорскому району.

5. Муниципальным образованиям при распределении общего объема субвенции разработать методику распределения субсидии (субвенции) из бюджета муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (для бюджетных учреждений) или норматив, применяемый для расчета общего объема субвенций (для казенных учреждений), между общеобразовательными учреждениями с учетом территориальных особенностей муниципалитетов.

6. Администрациям Беломорского и Медвежьегорского районов принять меры, направленные на устранение нарушений и недостатков, отмеченных в Отчете.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

А.А. Белянинова