

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию районной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в Рыльском районе Курской области в 2007-2012 годах» за период 2010-2012 годы».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1 раздела I плана работы Контрольно-счетной палаты Рыльского района Курской области на 2013 год, утвержденного постановлением Контрольно-счетной палаты Рыльского района Курской области от 17.04.2013 года № 6 «О плане работы Контрольно-счетной палаты Рыльского района Курской области на 2013 год».

2. Предмет контрольного мероприятия: документы, обосновывающие операции со средствами районного бюджета, платежные и первичные документы, регистры бюджетного учета, подтверждающие совершение операций со средствами районного бюджета, направленными на финансирование районной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в Рыльском районе Курской области в 2007-2012 годах».

3. Объекты контрольного мероприятия:

- структурные подразделения Администрации Рыльского района Курской области: управление финансов Администрации Рыльского района Курской области, отдел строительства, ЖКХ, промышленности и архитектуры Администрации Рыльского района Курской области, отдел бухгалтерского учета и отчетности Администрации Рыльского района Курской области
- МКУ «Управление хозяйственного обслуживания»;
- Управление по образованию Администрации Рыльского района Курской области.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 08.07.2012 года по 19.07.2013 г., с 05.08.2013 г. по 14.10.2013 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Проверка соответствия проведенных мероприятий перечню основных мероприятий районной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в Рыльском районе Курской области в 2007-2012 годах».

5.2. Полнота поступления, целевое и эффективное использование денежных средств, выделенных на выполнение районной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в Рыльском районе Курской области в 2007-2012 годах».

6. Проверяемый период деятельности: 2010-2012 годы.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования муниципальных средств:

Решением Представительного Собрания Рыльского района Курской области от 30.03.2007 №95 была утверждена районная целевая программа «Повышение безопасности дорожного движения в Рыльском районе Курской области в 2007-2012 годах».

Основанием для разработки Программы является областная целевая программа «Повышение безопасности дорожного движения в Курской области в 2006-2012 годах», утвержденная постановлением Курской областной Думы от 27.07.2006 №127-IVОД.

Заказчиком Программы является Администрация Рыльского района Курской области.

Основная цель Программы – снижение числа ДТП в 2012 году в 1,5 раза по сравнению с 2005 годом.

Контроль за исполнением Решения Представительного Собрания Рыльского района Курской области от 30.03.2007 №95 «Об утверждении районной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в Рыльском районе Курской области в 2007-2012 годах» был возложен на отдел строительства, ЖКХ, промышленности и архитектуры Администрации Рыльского района Курской области.

Основные задачи Программы:

- создание комплексной системы профилактики ДТП;
- поддержка детских и молодежных организаций и объединений, участвующих в реализации социальных проектов в сфере воспитания;
- коренная модернизация системы профилактики детского дорожно-транспортного травматизма, формирование у участников дорожного движения навыков безопасности поведения;
- повышение правового сознания населения в целях соблюдения ими норм и Правил дорожного движения;
- ликвидация мест концентрации дорожно-транспортных происшествий.

Основными исполнителями мероприятий Программы явились:

- структурные подразделения Администрации Рыльского района Курской области;
- МКУ «Управление хозяйственного обслуживания»;
- управление по образованию Администрации Рыльского района Курской области.

Администрацией Рыльского района Курской области в рамках реализации мероприятий Программы:

- в 2011 году был приобретен измеритель светового коэффициента пропускания стекол «СВЕТ» на сумму 22 830,0 рублей;
- в 2012 году было включено финансирование части строительства автодороги «Хомутовка-Рыльск-Глушково-Артюшково-д. Ишутино Рыльского района Курской области» в сумме 679 389,0 рублей и произведен строительный контроль на сумму 1 021 767,0 рублей.

МКУ «Управление хозяйственного обслуживания» в рамках Программы:

- в 2012 году были приобретены и установлены дорожные знаки на сумму 3 200, 0 рублей.

Управлением по образованию Администрации Рыльского района Курской области в рамках Программы за период 2009-2012 годы были реализованы следующие мероприятия:

- 2010 год – изготовление и установка двух автобусных остановок по маршруту следования школьного автобуса на сумму 90 000,00 рублей;
- 2011 год – оснащение современным оборудованием образовательных учреждений «Рыльская средняя общеобразовательная школа №4» и «Рыльская средняя общеобразовательная школа №1 им. Г.И. Шелехова» (приобретение телевизоров (2 шт.), мобильных ПК (2 шт.), DVD (2 шт.) для автоклассов) на общую сумму 57 600,00 рублей;
- 2012 год – приобретение специальных приборов и оборудования по контролю и организации дорожного движения (приобретение алкотестеров – 2шт.) на сумму 36 820,00 рублей и оснащение современным оборудованием образовательных учреждений (приобретение комплектов для автокласса «стол 2-х местный с 2-мя стульями» - 5 шт. и мультимедийная учебно-методическая программа «Азбука дорожной науки» - 1 шт.) на сумму 41 200,00 рублей.

Финансирование реализации Программы (в ред. Решения Представительного Собрания Рыльского района Курской области от 25.05.2012 № 241, от 22.11.2012 №266) утверждено в объеме 2 171,45 тыс. рублей, в том числе: в 2010 году – 254,85 тыс. рублей, в 2011 году – 80,6 тыс. рублей, в 2012 году – 1836,75 тыс. рублей.

Исполнение Программы составило:

в 2010 году – 90,0 тыс. рублей (35,3 % утвержденного объема);

в 2011 году – 80,43 тыс. рублей (99,8 % утвержденного объема);

в 2012 году – 1 785,38 тыс. рублей (97,2 % утвержденного объема).

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. (Цель 1. Проверка соответствия проведенных мероприятий перечню основных мероприятий районной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в Рыльском районе Курской области в 2007-2012 годах»):

В целях реализации Программы был утвержден перечень основных мероприятий с объемами финансирования. КСП Рыльского района был проведен анализ исполнения утвержденных мероприятий, в результате которого определено, что из 12 утвержденных мероприятий Программы были исполнены всего 3 мероприятия, в связи, с чем и не были достигнуты все целевые показатели Программы.

Основной целью Программы было снижение числа ДТП, а также снижение числа погибших в ДТП в 2012 году в 1,5 раза по сравнению с 2005 годом. По данным Программы в 2005 году произошло 45 ДТП и погибло 15 человек. Согласно Информации о положении дел в сфере обеспечения безопасности дорожного движения на территории Курской области и Рыльского района по итогам 2012 года, предоставленной УМВД России по Курской области Управлением Государственной инспекцией безопасности дорожного движения на территории Рыльского района в 2012 году зарегистрировано 52 дорожно-транспортных происшествия, в которых погибли 9 человек.

**Оценка эффективности реализации Программы
за весь период реализации**

N п/п	Наименование целей программы	До начала реализации Программы	Значения индикаторов и показателей программы			
			план	факт	отклонение от плана (+, -, %)	отклонение от 2005г.(+, -, %)
1.	Снижение ДТП по сравнению с 2005 годом в 1,5 раза	45 ДТП	30	52	+22	+7
2.	Снижение числа погибших в ДТП по сравнению с 2005 годом в 1,5 раза	15 человек	10	9	-1	-6

Таким образом, число ДТП увеличилось по сравнению с 2005 годом на 15,5%, а число погибших сократилось в 1,7 раз, что говорит о неоднозначности эффективности использования бюджетных средств.

В ходе проверки были выявлены нарушения п.13 Постановления Администрации Рыльского района Курской области от 18.03.2009 N 192 «О Порядке принятия решений о разработке долгосрочных районных целевых программ, их формирования и реализации» не приведены в соответствие паспорт и разделы Программы.

Также не производились ежегодные уточнения показателей и объемов финансирования программных мероприятий, механизма реализации районной Программы, что противоречит пункту 26 Постановления Администрации Рыльского района Курской области от 18.03.2009 г. № 192 «О порядке принятия решений о разработке долгосрочных районных целевых программ, их формирования и реализации».

В нарушение статьи 86 и пункта 2 статьи 179 БК РФ были исполнены мероприятия Программы выше предусмотренных расходных обязательств. Решением Представительного Собрания Рыльского района Курской области от 25.05.2012 №241 «О внесении изменений в районную целевую программу «Повышение безопасности дорожного движения в Рыльском районе Курской области в 2007-2012 годах» на строительство дороги «Хомутовка-Рыльск-Глушково-д. Артюшково - д. Иштутино» в Рыльском районе Курской области по маршруту следования школьного автобуса 2,23 км было предусмотрено финансирование в размере 1 500,0 тыс. рублей, а в октябре 2012 года был произведен расчет за выполненные работы согласно Муниципальному контракту №31 работ по строительству автодороги «Хомутовка-Рыльск-Глушково-д. Артюшково-д. Иштутино» в Рыльском районе Курской области» от 29.08.2012 г.

(679,39 тыс. рублей) и Муниципальному контракту №42 от 14.09.2012 г. (1 024,77 тыс. рублей) на общую сумму 1 704,16 тыс. рублей. Превышение принятых расходных обязательств составило 204,16 тыс. рублей.

Изменения в Программу были внесены несвоевременно Решением Представительного Собрания Рыльского района Курской области от **22.11.2012** №266, где расходные обязательства по данному мероприятию приняты в размере 1 720,4 тыс. рублей. Таким образом, в районном бюджете в течение 6 месяцев (с 22.05.2012 г. по 22.11.2012 г.) на выполнение расходных обязательств по указанной целевой Программе денежных средств было предусмотрено больше, чем объем финансирования, предусмотренный Программой.

8.2. (Цель 2. Полнота поступления, целевое и эффективное использование денежных средств, выделенных на выполнение районной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в Рыльском районе Курской области в 2007-2012 годах»):

По Администрации Рыльского района Курской области:

По вопросу приобретения измерителя светового коэффициента пропускания стекол «СВЕТ» на сумму 22,83 тыс. рублей нарушений не выявлено.

По вопросу участия в строительстве дороги «Хомутовка-Рыльск-Глушково-д. Артюшково-д. Иштутино» и проведению строительного контроля в ходе проверки было выявлено: в нарушении части 5.1, 7 статьи 16 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» на официальном сайте в сети «Интернет» в 2012 году не публиковалась информация о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

В силу п. 1 ч. 6 ст. 41.11 Закона N 94-ФЗ заявка на участие в открытом аукционе в электронной форме признается не соответствующей требованиям, установленным документацией об открытом аукционе в электронной форме, в случае непредставления документов, определенных ч. 6 ст. 41.8 Закона N 94-ФЗ.

В нарушение **ч. 6 статьи 41.8 Закона N 94-ФЗ** документация по аукционам в электронной форме по строительству автодороги и строительному контролю сформирована не в полном объеме.

В нарушение ч. 3 статьи 18 Закона N 94-ФЗ, п.4 раздела 3 Положения о ведении реестра государственных и муниципальных контрактов, а также гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования официальным сайтом в сети Интернет, на котором размещается указанный реестр, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 29.12.2010 №1191 извещение об исполнении муниципального договора №31 от 29.08.2012 г. было направлено 6 ноября 2012 года, на 3 дня позже установленного срока (окончательный расчет произведен 31.10.2012 г.,

сведения поданы 06.11.2012 г.), а также форма извещения использовалась согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2006 г. N 807, которое утратило силу с 01.01.2011 года.

Аналогичное нарушение п.4 раздела 3 Постановления от 27 декабря 2006 N 807 по извещению об исполнении муниципального контракта №42 от 14.09.2012 г., оно было направлено на 12 рабочих дней позже установленного срока (окончательный расчет произведен 16.10.2012 г., сведения поданы 06.11.2012 г.).

В документации по открытому аукциону в электронной форме на проведение строительного контроля (номер закупки 0144300029712000042) отсутствуют следующие документы:

- в нарушение ч.5 статьи 41.1 Закона N 94-ФЗ информационной карте отсутствуют сведения об обеспечении заявки на участие в открытом аукционе в электронной форме;
- в нарушение ч.8 статьи 41.12 Закона N 94-ФЗ нет подписанного ЭЦП муниципального контракта на оказание услуг.

По МКУ «Управление хозяйственного обслуживания»:

Управлением финансов Администрации Рыльского района до МКУ «Управление хозяйственного обслуживания» в рамках Программы были доведены бюджетные ассигнования в размере 3,2 тыс. рублей на приобретение и установку дорожных знаков.

В нарушение п. 4.4 Положения Банка России N 373-П на авансовом отчете №27 от 09.07.2012 г. указан предыдущий остаток полученных денежных средств подотчетным лицом в размере 4,24 тыс. рублей, что противоречит указанному пункту (выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег).

Авансовый отчет №27 (ф. 0504049) от 09.07.2012 г. заполнен с нарушениями требований Приложения 5 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 N 173н, так как в авансовом отчете нет перечня документов, подтверждающих оплату расходов, хотя в наличии они имеются.

По управлению по образованию Администрации Рыльского района Курской области:

По вопросу обустройства остановок по пути следования школьных автобусов на сумму 90,0 тыс. рублей.

В ходе проверки было выявлено, бухгалтером было некорректно составлено платежное поручение №35269 от 25.11.2010 г., так как оплата авансового платежа в размере 30,0% (27,0 тыс. рублей) была произведена по договору подряда №18 от 12.11.2010 г. (такого договора не существует) и счету № 43 от 02.11.2010 г.

Также можно отметить, что договор подряда №18 от 18.10.2010 г. был заключен от управления по образованию Администрации Рыльского района Курской области, в лице Тяжкороб Валентины Дмитриевны. Далее в соответствии с ст. 450 ГК РФ, в связи со сменой руководителя (01.11.2010 г.

приступил к обязанностям руководителя А.В. Кучин) необходимо было составить дополнительное соглашение к договору подряда №18 от 18.10.2010 г., а не перезаключать договор. В этом случае окончательный расчет, произведенный платежным поручением № 40444 от 27.12.2010 г. по договору подряда №18 от 18.10.2010 г., был бы произведен верно.

Также в выставленных счетах №43 от 02.11.2010 г. и №49 от 24.12.2010 г. нет ссылок ни на договор, ни на предмет договора. Целевой характер перечисленных денежных средств позволяет определить КБК, указанный в платежных поручениях.

По вопросу оснащения современным оборудованием образовательных учреждений «Рыльская средняя общеобразовательная школа №4» и «Рыльская средняя общеобразовательная школа №1 им. Г.И. Шелехова» (приобретение телевизоров (2 шт.), мобильных ПК (2 шт.), DVD (2 шт.) для автоклассов) на общую сумму 57 600,00 рублей были выявлены следующие нарушения:

1. Несоответствие учетной политики учреждения действующему законодательству.
2. Нарушения в порядке документального оформления расчетов с подотчетными лицами – это п. 105 Инструкции N 174н, требования приложения 5 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 N 173н, п. 213 Инструкции N 157н. и п. 4.4 Положения Банка России N 373-П.
3. Нарушение п. 5 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете N 129-ФЗ, п. п. 9, 11 Инструкции N 157н несвоевременное отражение расчетных обязательств в учете.
4. Нарушения в учете основных средств.

В соответствии с п. 4 ст. 298 Гражданского Кодекса Российской Федерации *казенное учреждение* не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества. Таким образом, в нарушении указанного пункта и разделов 17,19 Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности района муниципального района «Рыльский район» Курской области от 01.03.2006 г. основные средства были переданы на праве оперативного управления имуществом общеобразовательным учреждениям «Рыльская средняя общеобразовательная школа №1 им. Г.И. Шелехова» и «Рыльская средняя общеобразовательная школа №4» согласно актам №1, 2,3,4 о приеме-передаче объекта основных средств 16 января 2012 года, тогда как Постановление Администрации Рыльского района Курской области «Об изъятии и закреплении муниципального имущества» было датировано 03 апреля 2012.

Допущены нарушения Приказа Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н, а именно:

- п. 34 (принятие к учету объектов основных средств осуществляется, как правило, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, которое оформляется Актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001) – отсутствует решение комиссии;
- п. 46 – в актах №1, 2,3,4 о приеме-передаче объекта основных средств от 16 января 2012 года указаны неверные инвентарные номера, отличные от тех которые закреплены в Постановлении Администрации Рыльского района от 20.12.2011 №1054;
- п. 51 (выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 3000 рублей включительно, учитываемых на забалансовом учете, отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного в установленном порядке соответствующим первичным учетным документом (Актом) – отсутствует решение комиссии о выбытии основных средств (телевизоров -2 шт., мобильные ПК – 2 шт., DVD – 2 шт.) и в актах №1, 2,3,4 о приеме-передаче объекта основных средств от 16 января 2012 года указаны не все члены постоянно действующей комиссии (Выписка из приказа №1-068/1 по управлению по образованию Администрации Рыльского района Курской области от 06.07.2011 г.);;
- п. 52(отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании, не допускается) – отсутствует решение комиссии;

По вопросу приобретения специальных приборов и оборудования по контролю и организации дорожного движения (приобретение алкотестеров – 2шт.) на сумму 36 820,00 рублей и оснащение современным оборудованием образовательных учреждений (приобретение комплектов для автокласса «стол 2-х местный с 2-мя стульями» - 5 шт. и мультимедийная учебно-методическая программа «Азбука дорожной науки» - 1 шт.) на сумму 41 200,00 рублей были выявлены аналогичные нарушения:

- п. 1 ст. 299 Гражданского Кодекса Российской Федерации – учтено имущество по дате оплаты;
- п. 4 ст. 298 Гражданского Кодекса Российской Федерации – передано имущество датой ранее принятия решения собственника имущества;
- п. п. 34, 46, 51, 52 Приказа Министерства финансов Российской Федерации "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н – нарушение в учете основных средств.

По итогам проверки составлены акты от 11.09.2013 года №1 и от 30.09.2013 №2. В результате проведенной проверки были выявлены нарушения норм Бюджетного кодекса, федерального законодательства, Порядка принятия решений о разработке долгосрочных районных целевых программ, их формирования и реализации Администрации Рыльского района, Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности района муниципального района «Рыльский район» Курской области и других правовых актов на общую сумму 1 842,98 тыс. рублей.

Главе Рыльского района А.В. Лисману и руководителю управления по образованию Администрации Рыльского района Курской области Н.Н. Сучкиной направлены представления об устранении выявленных в ходе проверки нарушений.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Рыльского района Курской области



Ю.Н. Бояринцева