Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Ровенского района Саратовской области

за 1 квартал 2019 года

1. Основные итоговые показатели

В первом квартале 2019 года Контрольно-счетной комиссией проведено 3 контрольных и 9 экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам проведенных проверок Контрольно-счетной комиссией направлено 4 предписания.

1. Результаты контрольных мероприятий

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных  на реализацию  муниципальной программы "Муниципальная программа "Развитие культуры в Ровенском муниципальном районе до 2020 года"

В соответствии с п.6.6 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Ровенской районной администрации №136 от 26.05.2014 г. «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ» в целях обеспечения мониторинга реализации муниципальной программы в отдел экономики и собственности Ровенской районной администрации предоставляется ежеквартальный отчет о ходе реализации муниципальной программы.

В нарушение данного требования сведения о предоставлении ежеквартальных отчетов отсутствуют.

В соответствии с п.3 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. В соответствии с п.1 Порядка оценки эффективности реализации муниципальных программ (далее - Порядок), утвержденного постановлением Ровенской районной администрации №136 от 26.05.2014 г. «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ» оценка эффективности реализации муниципальной программы проводиться отделом экономики и собственности Ровенской районной администрации. Сведения о проведении указанной оценки в Ровенской районной администрации отсутствуют.

Согласно Порядка оценка эффективности реализации муниципальной программы представляет собой алгоритм расчета показателей результативности выполнения основных мероприятий и мероприятий ведомственных целевых программ подпрограмм муниципальной программы.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы в отчетном году признана высокой.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных  на реализацию  муниципальной программы «Муниципальная программа "Развитие информатизации на 2018-2020 годы в Ровенском муниципальном районе"

В соответствии с п.6.6 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Ровенской районной администрации №136 от 26.05.2014 г. «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ» в целях обеспечения мониторинга реализации муниципальной программы в отдел экономики и собственности Ровенской районной администрации предоставляется:

- ежеквартальный отчет о ходе реализации муниципальной программы;

- годовой отчет о реализации муниципальной программы.

В соответствии с п.6.8 данного порядка исполнителем программы готовится итоговый отчет о реализации программы за весь период ее реализации.

В нарушение данных требований сведения о предоставлении ежеквартальных и годовых отчетов отсутствуют.

В соответствии с п.3 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. В соответствии с п.1 Порядка оценки эффективности реализации муниципальных программ (далее - Порядок), утвержденного постановлением Ровенской районной администрации №136 от 26.05.2014 г. «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ» оценка эффективности реализации муниципальной программы проводиться отделом экономики и собственности Ровенской районной администрации. Сведения о проведении указанной оценки в Ровенской районной администрации отсутствуют.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы в отчетном году признана умеренной (удовлетворительное исполнение муниципальной программы).

Одними из целевых показателей реализации программы является количество сотрудников, прошедших учебные курсы в области информационных технологий. На 2018 год было запланировано обучение 1 человека. Сумма расходов на данные цели предусматривалась в размере 45 тыс. руб. При анализе заключенных в рамках исполнения программы договоров, установлено, что Ровенской районной администрацией заключены 5 договоров:

- №56 от 26.10.2018 г. по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Актуальные вопросы государственной конкурентной политики» на сумму 2419,20 руб.;

- №1-2018/КПК-164/18 от 09.04.2018 г. по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Мобилизационная подготовка экономики муниципальных образований» на сумму 9676,80 руб.;

- №20-До от 07.02.2018 г. по образовательной профессиональной программе «Профилактические мероприятия по противодействию проявления терроризма и экстремизма. О дополнительных мерах по предотвращению террористических угроз в период подготовки и проведения избирательной компании» на сумму 4000,00 руб.;

- №26 от 12.02.2018 г. по дополнительной профессиональной программе «Инновационные технологии в растениеводстве» на сумму 4000,00 руб..

- №ИНСТ-Д-2018-281 от 31.08.2018 г. по программе повышения квалификации «Управление инвестиционными проектами, реализуемыми на принципах государственно-частного партнерства» на сумму 10000,00 руб.

на общую сумму 30096,00 руб.

Программы проведенных и оплаченных курсов не соответствуют цели Программы - курсы в области информационных технологий.

**Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Основная общеобразовательная школа п.Новокаменка Ровенского муниципального района Саратовской области» за 2017-2018 г.г.**

Согласно муниципального задания на 2017 г. (утверждено Распоряжением Ровенской районной администрации Ровенского муниципального района Саратовской области от 11.01.2017 г. № 13-Р) и муниципального задания на 2018 г. (Приказ отдела образования Ровенской районной администрации №18 от 12.01.2018 г.) учреждению утверждено муниципальное задание в части реализации дополнительных общеразвивающих программ (Раздел 3 в 2017 г. и раздел 5 в 2018 г.) Согласно объяснительной директора Учреждения в 2016/2017 и 2017/2018 учебных годах реализация программ дополнительного образования отсутствовала. В этой связи муниципальное задание в данной части за период с 01.01.2017 г. по 01.09.2018 г. не выполнено.

В ходе контрольного мероприятия проверено соответствие тарификации, расстановки кадров педагогического персонала и учебного плана в части аудиторной нагрузки учреждения за период с 01.01.2017 г. по 01.01.2019 г. В результате сверки выявлено 3 случаев завышения и 4 случая занижения размера оплаты труда за аудиторную занятость педагогических работников.

Согласно тарификационного списка в Учреждении в период с 01.01.2017 г. по 01.09.2017 г. устанавливалась доплата 3 работникам за работу с вредными и (или) опасными условиями труда. В нарушение п. 3.2 Положения об оплате труда аттестация рабочих мест и оценка условий труда в учреждении отсутствует.

В соответствии с п.27 Положения об оплате труда заработная плата руководителя образовательного учреждения устанавливается учредителем на основании трудового договора, исходя из средней заработной платы педагогических работников данного учреждения и группы оплаты труда. В ходе контрольного мероприятия установлено не верное определение размера средней заработной платы работников учреждения, вследствие занижения общего количества педагогических работников, что повлекло формирование завышенного размера заработной платы руководителя и заместителей руководителя по воспитательной работе.

В проверяемом периоде в Учреждении плановые инвентаризации имущества не проводились.

В ходе проверки на основании приказа от 19.03.2019 г. проведена внеплановая инвентаризация материальных ценностей.

В ходе инвентаризации выявлено имущество, не учтенное на балансе (за балансом) учреждения в количестве 2 наименований (2 предметов), указанное в инвентаризационной описи по заявленной стоимости на сумму 23000,00 руб.

В ходе инвентаризации выявлена недостача имущества в количестве 1 наименования (1 предмета), указанное в инвентаризационной описи в стоимости 26890,00 руб. (моноблок) Согласно объяснительной руководителя Учреждения стоимость моноблока ошибочно выделена из состава интерактивного программного комплекса стоимостью 114782,54 руб.

В ходе инвентаризации установлено расхождение стоимости основных средств Учреждения поименованных в качестве принятых к учету в инвентаризационной описи и балансе Учреждения по счету 101. В балансе учреждения стоимость основных средств превышает инвентаризационную опись на 502586,00 руб.

В нарушение п.3.1 Положения о порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, утвержденное Постановлением Ровенской районной администрации №30 от 03.02.2011 г. стоимость предмета Интерактивный программный комплекс (1 шт.) стоимостью 114782,14 руб./шт. не отнесено к категории особо ценного движимого имущества.

В соответствии с п.3 ст. 210 Налогового кодекса РФ для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 НК РФ. В нарушение данного требования при расчете налога на доходы физических лиц за отдельные месяцы 2018 г.г. применялись стандартные налоговые вычеты в двойном размере, что повлекло занижение налогооблагаемой базы по налогу.