

## **ОТЧЕТ**

### **по результатам проверки финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2005 году департаменту образования Тверской области на обеспечение деятельности подведомственных учреждений по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования».**

г.Тверь

июнь 2006г.

#### **1. Основание для проверки:**

Закон Тверской области от 30.07.98 г. № 25-03-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» и п. 9 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2006 год, утвержденный Постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 14.12. 2005 г. № 1596 -П-3, удостоверение от 20.02.2006г. № 16 на имя аудитора контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Зверевой Ольги Авенировны и ведущего инспектора контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Цидильковской Валентины Ивановны.

#### **2. Цель проверки:**

Проверить финансирование, законность и целевое использование в 2005 году средств областного бюджета Тверской области, предусмотренных законом Тверской области от 29.12.2004 г. №89-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» департаменту образования Тверской области на обеспечение деятельности подведомственных учреждений по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования».

#### **3. Объекты проверки:**

##### **-Департамент образования Тверской области.**

За проверяемый период департаментом образования Тверской области руководил начальник - Евгений Михайлович Муравьев.

Главный бухгалтер - Вера Алексеевна Агапова.

##### **-Государственное образовательное учреждение Тверской областной институт усовершенствования учителей.**

За проверяемый период государственным образовательным учреждением Тверской областной институт усовершенствования учителей руководил директор - Сергей Николаевич Махновец.

Должность главного бухгалтера занимала Татьяна Михайловна Виноградова.

##### **-Централизованная бухгалтерия при департаменте образования Тверской области.**

За проверяемый период Централизованной бухгалтерией при департаменте образования Тверской области руководил начальник департамента образования Тверской области Муравьев Евгений Михайлович.

Должность главного бухгалтера занимали: с 01.01.2005 г по 31.05.2005 г. Орлова Лидия Ивановна, с 01.06.2005г. по 28.08.2005г. и.о. Макарова Татьяна Юрьевна, с 29.08.2005 и по настоящее время Шибанова Татьяна Анатольевна.

По результатам проверки составлено три акта, которые были направлены в департамент образования Тверской области, централизованную бухгалтерию при департаменте образования Тверской области и ГОУ Институт усовершенствования учителей. Результаты рассмотрения актов представлены в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области департаментом образования Тверской области письмами исх. от 06.05.06. №01-10/1370, от 24.05.06. №01-06/1797 и №01-06/1799, ГОУ Институт усовершенствования учителей письмом исх. от 19.05.06. №487, централизованной бухгалтерией при департаменте образования Тверской области письмом б/н и даты, в которых отсутствует информация об опровержении фактов незаконного и нецелевого использования средств областного бюджета, выявленных в результате проверки. В основном в письмах содержится информация об устранении и приведению в соответствие с требованиями замечаний, касающихся оформления документов и бухгалтерского учета.

#### **4. Предмет проверки:**

1. Статья 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования», целевые статьи 4350000 «Учреждения, обеспечивающие предоставление услуг в сфере образования», 4360000 «Мероприятия в области образования», 4520000 «Учебно-методические кабинеты, центральные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, учебные фильмотеки», вид расходов 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений».
2. Бюджетная роспись областного бюджета Тверской области на 2005 год и лимиты бюджетных обязательств по получателям средств областного бюджета на I, II, III, IV кварталы 2005 года.
3. Нормативные правовые акты по вопросу проверки.
4. Сметы доходов и расходов бюджетных учреждений.
5. Распорядительные документы и договора департамента образования Тверской области, регламентирующие процесс финансирования за счет средств областного бюджета Тверской области по подразделу 0709 целевым статьям 435 0000, 436 0000, 452 0000 виду расходов 327.
6. Учредительные документы бюджетных учреждений.
7. Бухгалтерские документы.

#### **5. Использованные нормативные правовые акты:**

- Бюджетный кодекс РФ;
- Гражданский кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ;
- Трудовой кодекс РФ;
- Закон РФ от 10.07.1992 г. №3266-1 «Об образовании»;
- Федеральный закон от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Федеральный закон от 08.08.2001г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;
- Постановление Правительства РФ от 14.10.1992 г. N 785 «О дифференциации в уровнях оплаты труда работников бюджетной сферы на основе единой тарифной сетки»;
- Постановление Правительства РФ от 16.02.2001 г. №119 «Об организации эксперимента по введению единого государственного экзамена»;
- Постановление Правительства РФ от 02.03.2005 г. №108 «О проведении в 2005 году единого государственного экзамена»;
- приказ Минфина РФ от 10.12.2004 г.№ 114н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
- приказ Минфина РФ от 26.08.2004 г. № 70н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету»;
- приказ Министерства образования Российской Федерации от 15.01.2004 г. №111 «Об утверждении федеральных перечней учебников, учебно-методических и методических изданий на 2004/2005 учебный год»;
- приказ Министерства образования и науки РФ от 23.09.2004 г. №74 «Об участии субъектов Российской Федерации в эксперименте по введению единого государственного экзамена в 2005 году»;
- письмо Минобразования России от 25.03.2005 № 01-119/08-01 «О распределении функций по организации проведения единого государственного экзамена в субъекте Российской Федерации»;
- письмо Минэкономики РФ от 08.04.1999 г. №АС-353/2-301 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд путем запроса котировок и из единственного источника»;
- закон Тверской области от 28.06.2001 г. № 157-ОЗ-2 «О денежном содержании государственных служащих Тверской области» (в редакции законов Тверской области от 14.03.2003 №14-ЗО, от 05.12.2003 №88-ЗО, от 10.02.2004 №10-ЗО, от 17.05.2004 №25-ЗО, от 14.04.2005 №68-ЗО);
- закон Тверской области от 20.04.2002 года №2-ЗО «Об Администрации Тверской области»;
- закон Тверской области от 09.04.2002 №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области»;
- закон Тверской области от 29.12.2004 г. № 89-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год»;
- постановление Администрации Тверской области от 09.10.2002 г. №349-па «О департаменте образования Тверской области»;
- взаимодействию государственных заказчиков Тверской области и департамента государственного заказа Тверской области при организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области»;
- постановление Администрации Тверской области от 19.04.2005 г. № 141-па «Об участии Тверской области в эксперименте по введению единого государственного экзамена»;
- распоряжение Администрации Тверской области от 22.02.2005 г. № 111-ра «О структуре и штатной численности департамента образования Тверской области».

## 6. Результаты проверки.

### 6.1. Законность и своевременность составления бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на 2005 год.

Согласно статье 11 закона Тверской области от 29.12.2004 №89-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» (с изменениями) департаменту образования Тверской области (далее департамент образования) на 2005 год утверждены бюджетные средства по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» (далее - ПР 0709):

- целевой статье 435 0000 «Учреждения, обеспечивающие предоставление услуг в сфере образования» (далее - ЦС 435 0000) виду расходов 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» (далее ВР 327) в сумме 1276 тыс. рублей;

- целевой статье 436 0000 «Мероприятия в области образования» (далее ЦС 436 0000) ВР 327 в сумме 17107 тыс. рублей;

- целевой статье 452 0000 «Учебно-методические кабинеты, централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, учебные фильмотеки, межшкольные учебно-производственные комбинаты, логопедические пункты» (далее ЦС 452 0000) ВР 327 в сумме 5044,3 тыс. рублей.

Информация о финансировании и использовании средств областного бюджета за 2005 год приведена в приложении к настоящему отчету.

Согласно ст. 159 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) департаментом образования Тверской области составлена и департаментом финансов Тверской области утверждена по ПП 0709 ВР 327 ЦС 435 0000 ЦС 436 0000 и ЦС 452 0000 бюджетная роспись расходов областного бюджета Тверской области на 2005 год по получателям бюджетных средств (далее бюджетная роспись) в срок, установленный статьей 217 БК РФ в течение 10 дней со дня утверждения областного бюджета.

Информация о бюджетных назначениях, утвержденных департаменту образования, и распределении их по получателям в бюджетной росписи отражена в нижеприведенной таблице.

тыс. рублей

Код КЦСР КВР	Наименование получателей бюджетных средств по бюджетной росписи	Утвержденные расходы областного бюджета законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» (с изменениями)- числитель			
		от 29.12.04 №89-ЗО	от 25.04.05 №71-ЗО	от 28.07.05 №111-ЗО	от 20.12.05 №153-ЗО
		Утверждено бюджетной росписью распределение средств областного бюджета по получателям- знаменатель			
		от 31.12.04	от 30.04.05	от 15.08.05	от 26.12.05
435 0000 327	Всего	<u>1107</u> 1107	<u>1107</u> 1107	<u>1276</u> 1275,92	<u>1276</u> 1275,92
	Централизованная бухгалтерия	- 1107	- 1107	- 1275,92	- 1275,92

436 0000 327	Всего	<u>18870</u> 18870	<u>16470</u> 16470	<u>17107</u> 17107	<u>17107</u> 17107
	в т.ч.				
	Департамент образования	- 18870	- 14500	- 15110	- 15110
	ГОУ Тверской педагогический колледж		- 150	- 150	- 150
	ГОУ Тверской областной институт усовершенствования учителей		- 1820	- 1847	- 1847
452 0000 327	Всего	<u>4820</u> 4820	<u>4820</u> 4820	<u>4931</u> 4931	<u>5044,3</u> 5044,3
	в т.ч.				
	Департамент образования	- 2210	- 2210	- 2266	- 2379,3
	Централизованная бухгалтерия	- 2610	- 2610	- 2665	- 2665

Из данных таблицы видно, что объемы средств в бюджетных росписях расходов областного бюджета на 2005 год соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» с учетом вносимых изменений.

В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114н (далее приказ Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114н) по ПР 0709 по виду расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» в законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» отражены расходы на содержание и обеспечение деятельности учреждений, находящихся в ведении департамента образования. В соответствии со статьей 14 закона Тверской области от 09.04.2002 №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» решения о подведомственности учреждений Тверской области департаменту образования принимаются Администрацией области. Фактически в бюджетную роспись по ВР 327 включены ассигнования:

- централизованной бухгалтерии при департаменте образования Тверской области (далее централизованная бухгалтерия) в сумме 1275,92 тыс. рублей по ЦС 435 0000 и в сумме 2665 тыс. рублей по ЦС 452 0000;
- департаменту образования в сумме 15 110 тыс. рублей по ЦС 436 0000 и в сумме 2379,3 тыс. рублей по ЦС 452 0000;
- государственному образовательному учреждению среднего профессионального образования Тверской педагогический колледж в сумме 150 тыс. рублей по ЦС 436 0000;
- государственному образовательному учреждению Тверской областной институт усовершенствования учителей в сумме 1847 тыс. рублей по ЦС 436 0000.

В ходе проверки выявлено, что деятельность централизованной бухгалтерии осуществляется на основании Положения, утвержденного 19 февраля 2003г.

начальником департамента образования Е.М. Муравьевым. В соответствии п. 1.2. Положения централизованная бухгалтерия является обособленным структурным подразделением департамента образования, основными функциями которого являются ведение бухгалтерского учета исполнения смет расходов и осуществление систематического контроля за их исполнением в обслуживаемых учреждениях, осуществление контроля за целевым и экономичным расходованием средств, своевременное финансирование организаций, ведение учета операций по внебюджетным средствам. Согласно п. 3.1. Положения централизованную бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер, который назначается начальником департамента образования. Начальник департамента образования также устанавливает численность работников централизованной бухгалтерии, оплату труда и прочие выплаты ее сотрудникам и распоряжается средствами на содержание централизованной бухгалтерии. Согласно ст. 55 Гражданского кодекса РФ обособленные структурные подразделения не являются юридическими лицами, должны быть указаны в учредительных документах юридического лица, на него возлагаются функции или части функций юридического лица, а их руководители, назначенные юридическим лицом, действуют на основании доверенности. В результате анализа Положения о департаменте образования Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 09.10.2002г. №349-па, а также структуры и штатной численности департамента образования, утвержденных распоряжением Администрации Тверской области от 22.02.2005 №111-ра «О структуре и штатной численности департамента образования Тверской области», установлено, что:

- функции, возложенные на централизованную бухгалтерию, не являются функциями департамента образования,
- в структуре департамента образования отсутствует подразделение – централизованная бухгалтерия,
- в Положении не установлены нормы, позволяющие департаменту образования создавать централизованную бухгалтерию в виде обособленного подразделения,
- согласно п. 4.3. Положения на начальника департамента образования возложены обязанности, касающиеся установления численности, оплаты труда и прочих выплат только по сотрудникам департамента образования, а также возложены обязанности по распоряжению средствами, выделенными из областного бюджета на содержание департамента образования, в том числе на содержание сотрудников департамента образования и имущества, закрепленного за департаментом образования.

**Таким образом, функционирование централизованной бухгалтерии осуществляется с нарушением требований ст. 55 Гражданского кодекса РФ, Положения о департаменте образования Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 09.10.2002г. №349-па, распоряжения Администрации Тверской области от 22.02.2005 №111-ра «О структуре и штатной численности департамента образования Тверской области», а также возложение начальником департамента образования на себя функций по распоряжению средствами на содержание централизованной бухгалтерии и имуществом осуществлено с нарушением Положения о департаменте образования Тверской области, утвержденного Администрацией**

**Тверской области.** Так как централизованная бухгалтерия не является юридическим лицом, то отсутствуют и распорядительные акты Администрации Тверской области об установлении подведомственности централизованной бухгалтерии департаменту образования в соответствии со статьей 14 закона Тверской области от 09.04.2002 №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области». Из изложенного следует, что до сих пор не установлен статус централизованной бухгалтерии и не определена ее организационно-правовая форма. И согласно ст. 162 БК РФ централизованная бухгалтерия не может являться получателем бюджетных средств, т.к. она не является ни бюджетным учреждением, ни иной организацией.

**Таким образом, департамент образования утвердил в 2005 году в бюджетной росписи получателем средств областного бюджета с расходами в сумме 3941 тыс. рублей централизованную бухгалтерию при департаменте образования Тверской области по ВР 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» в нарушение требований статей 159, 162 БК РФ и закона Тверской области от 29.12.2004 №89-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год». Кроме того, была нарушена ст. 215<sup>1</sup> БК РФ, которой установлено, что бюджет должен исполняться на основе подведомственности расходов.**

В бюджетной росписи по ЦС 436 000 получателями бюджетных средств являются государственное образовательное учреждение Тверской педагогический колледж (далее колледж) и государственное образовательное учреждение Тверской областной институт усовершенствования учителей (далее – институт). Однако в области отсутствуют нормативные акты Администрации Тверской области об установлении подведомственности колледжа и института департаменту образования. Согласно письму от 27.04.2006 г. №2479-03 территориального управления федерального агентства по управлению федеральным имуществом Тверской области Тверской педагогический колледж и Тверской областной институт усовершенствования учителей внесены в реестр федерального имущества (реестровые номера соответственно 06900306 и 06900309), являются федеральной собственностью и, следовательно, не могут быть подведомственными учреждениями государственного органа власти Тверской области – департамента образования. Кроме того, согласно п.п.1.3. и 10.5. Устава отношения института с департаментом образования области должны осуществляться на договорной основе.

**Таким образом, в нарушение статей 159 (п.5), 162 и 215<sup>1</sup> БК РФ и закона Тверской области от 29.12.2004 №89-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» департаментом образования в бюджетную роспись по ВР 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» включены ассигнования в сумме 1997 тыс. рублей федеральным учреждениям образования, не являющимся подведомственными департаменту образования.**

В соответствии со ст. 223 БК РФ лимиты бюджетных обязательств (далее - ЛБО) для распорядителей и получателей бюджетных средств утверждаются органом, исполняющим бюджет, на период, не превышающий 3 месяца, и доводятся до них не позднее, чем за 5 дней до начала периода их действия.

В период проверки установлено, что в нарушение п.3 ст. 223 БК РФ департаментом финансов Тверской области (далее департамент финансов) ЛБО департаменту образования на 1 квартал 2005 года доведены письмом № 02-29/ВБ-242 от 19.01.2005 года, то есть с нарушением срока на 24 дня. На второй, третий и четвертый кварталы ЛБО доведены департаментом финансов своевременно. Также выявлено, что с нарушением требований ст. 224 БК РФ, согласно которой изменение ЛБО не может быть произведено после истечения половины срока их действия, на основании письма департамента образования от 15.12.2005 № 01-10/3387 департаментом финансов 23 декабря 2005 года уведомлением № 01-Р-5877/075-2018 департаменту образования были изменены ЛБО на 1,2,3 и 4 кварталы по ПР 0709 ЦС 452 0000 ВР 327, в том числе:

1. уменьшены ЛБО по:

- ЭКР 222 на сумму 7 тыс. рублей, в том числе на 1 квартал в сумме 4 тыс. рублей, на 2 квартал в сумме 3 тыс. рублей;
- ЭКР 212 на сумму 23 тыс. рублей, в том числе на 2 квартал на сумму 2,667 тыс. рублей, на 3 квартал на сумму 15 тыс. рублей и на 4 квартал на сумму 5,333 тыс. рублей;
- ЭКР 213 на сумму 50 тыс. рублей на 4 квартал.

2. увеличены ЛБО по:

- ЭКР 340 на сумму 80 тыс. рублей, в том числе на 1 квартал на сумму 4 тыс. рублей, на 2 квартал на сумму 5,667 тыс. рублей, на 3 квартал на сумму 15 тыс. рублей на 4 квартал на сумму 55,333 тыс. рублей.

**В нарушение ст. 220 и п.3 ст. 223 БК РФ ни департаментом финансов, ни департаментом образования не были доведены утвержденные квартальные и годовые бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств до централизованной бухгалтерии как до подведомственного департаменту образования получателя бюджетных средств.** Отсюда в отчетах об использовании средств за 2005 год централизованной бухгалтерии не заполнена графа 4 «Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете, нормативными правовыми актами о бюджете».

Институту показатели бюджетной росписи расходов областного бюджета Тверской области по ПР 0709 ЦС 436 0000 в сумме 1847 тыс. рублей доведены департаментом образования письмом без даты. Лимиты бюджетных обязательств на второй и четвертый кварталы департаментом финансов были доведены, но своевременность их доведения установить невозможно в связи с отсутствием на них даты. **В нарушение ст. 220 и п.3 ст. 223 БК РФ департаментом финансов и департаментом образования не были доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств и изменения к ним на первый и третий кварталы 2005 года до института как получателя бюджетных средств**

Также следует отметить, что Министерством финансов РФ в письме от 19 августа 2003 года №03-01-01/11-241 даны разъяснения по пересмотру организации работы в централизованных бухгалтериях в связи с изменениями, внесенными в ряд законодательных и нормативных актов и, в частности, с введением новых правил налогового учета. Централизованные бухгалтерии создавались как специализированные структурные подразделения при органах государственной

власти, главных распорядителях (распорядителях) бюджетных средств в целях эффективной организации бухгалтерского учета в обслуживаемых бюджетных учреждениях. Таким элементом эффективности являлось и то, что ранее централизованные бухгалтерии имели возможность одним платежным документом провести необходимые платежи за все обслуживаемые бюджетные учреждения. В настоящее время в соответствии со ст. 45 Налогового кодекса РФ налогоплательщик обязан самостоятельно, т.е. от своего имени, уплатить определенную сумму в бюджеты различных уровней. В части оплаты труда работников централизованных бухгалтерий Минфин РФ в письме разъясняет, что в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (Конституция Российской Федерации, Федеральные законы от 6 октября 1999 г. N 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" и от 28 августа 1995 г. N 154-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации") структура и порядок формирования органов государственной власти субъектов Российской Федерации устанавливаются самостоятельно Конституцией (Уставом) субъекта Российской Федерации. Таким образом, централизованные бухгалтерии могут быть включены в структуру соответствующих органов субъектов Российской Федерации. В данном случае оплата труда работников этих органов должна регулироваться нормативными правовыми актами органов власти субъектов Российской Федерации. Поскольку Постановление Минтруда России от 26 марта 1993 г. N 66, ранее регулировавшее условия оплаты труда работников централизованных бухгалтерий, признано утратившим силу (согласно Постановлению Минтруда России от 20 сентября 2002 г. N 63) в централизованных бухгалтериях, созданных при органах государственной власти, а также в централизованных бухгалтериях, созданных в качестве государственных учреждений, оплата труда ее работников в настоящее время должна осуществляться на основе Единой тарифной сетки (ЕТС). Применение ЕТС в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации (статьи 143 и 144) и Постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 1992 г. N 785 является обязательным для всех учреждений, организаций и предприятий, находящихся на бюджетном финансировании. **Департаментом образования до сих пор не определена организационно-правовая форма централизованной бухгалтерии в соответствии с действующим законодательством.**

## **6.2. Результаты проверки смет доходов и расходов подведомственных бюджетных учреждений, финансируемых из областного бюджета по подразделу 0709 через централизованную бухгалтерию.**

### **6.2.1. Результаты проверки смет доходов и расходов психолого-медико-педагогической комиссии, финансируемой из областного бюджета по целевой статье 435 0000 виду расходов 327**

В сводной бюджетной росписи расходов областного Тверской области на 2005 год согласно ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» (с изменениями) по ПР 0709 ЦС 435 000 «Учреждения, обеспечивающие предоставление услуг в сфере образования» ВР 327

«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» утверждены ассигнования по централизованной бухгалтерии департамента образования в сумме 1 275, 92 тыс. рублей. Фактически согласно смете расходов, утвержденной начальником департамента образования 12 января 2005 года, по ЦС 435 0000 ВР 327 централизованной бухгалтерией производились расходы на содержание областной психолого-медико-педагогической комиссии (далее - ПМПК), которая создана на основании распоряжения Вице-губернатора Тверской области от 27.04.1999 г №590-р «О создании областной психолого-медико-педагогической комиссии». Согласно вышеназванному распоряжению ПМПК создана на основании ст. 50 (п. 10) Закона РФ от 10 июля 1992г. №3266-1 «Об образовании», согласно которой органам управления образованием дано право создавать специальные (коррекционные) образовательные учреждения (классы, группы), обеспечивающие лечение, воспитание и обучение детей и подростков с отклонениями в развитии. Также указано, что дети направляются в данные образовательные учреждения органами управления образованием только с согласия родителей (законных представителей) по заключению психолого-медико-педагогической комиссии. То есть фактически законодательством об образовании не определено создание ПМПК как юридического лица. Этим же распоряжением Вице-губернатора Тверской области утверждено Положение о межведомственной областной психолого-медико-педагогической комиссии, согласно которому ПМПК:

- является межведомственным государственным органом и осуществляет выявление, учет, диагностику детей и подростков с отклонением в развитии, отбор их в специальные (коррекционные) образовательные, лечебные и иные учреждения,
- является юридическим лицом,
- находится в ведении департамента образования, которому подотчетна.

В ходе проверки не были представлены документы, подтверждающие государственную регистрацию ПМПК как юридического лица в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». То есть фактически ПМПК не является юридическим лицом. Следовательно, отсутствует в реестре государственных учреждений Тверской области и Администрацией Тверской области не установлена подведомственность ПМПК департаменту образования в соответствии со статьей 14 закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области». А в соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2004 г.№ 114н (далее - приказ Минфина РФ от 10.12.2004 г.№ 114н) в областном бюджете Тверской области на 2005 год по целевой статье 435 0000 отражены расходы на содержание учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере образования. **В связи с тем, что по представленным документам ПМПК не является бюджетным учреждением Тверской области подведомственным департаменту образования, то использование средств областного бюджета в сумме 846 тыс. рублей по ЦС 435 000 «Учреждения, обеспечивающие предоставление услуг в сфере образования» ВР 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» на содержание областной психолого-медико-педагогической комиссии произведено в нарушение ст. 11 закона Тверской области «Об**

**областном бюджете Тверской области на 2005 год», что согласно ст. 289 БК РФ следует отнести к нецелевому использованию средств областного бюджета.**

Сумма расходов по утвержденной департаментом образования смете на содержание ПМПК на 2005 год составила 1 107 тыс. рублей в пределах сумм расходов, утвержденных в законе Тверской области от 29.12.2004 №89-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» по ЦС 435 0000 ВР 327. Однако в областной бюджет Тверской области и сводную бюджетную роспись в течение 2005 года по ПР 0709 ЦС 435 000 ВР 327 вносились изменения, которые не были отражены в смете расходов ПМПК. *В результате чего расходы на содержание ПМПК по смете на 169 тыс. рублей меньше расходов по ЦС 435 0000 ВР 327, утвержденных в законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» и сводной бюджетной росписи на 2005 год с учетом всех изменений.* Исполнение сметы расходов по ПМПК в разрезе кодов экономической классификации представлены ниже в таблице (тыс. рублей).

Код по ЭКР	Наименование статьи	Ассигнования по БР	Сумма расходов по смете	Отношение гр.4/гр.3	Профинансировано Кассовые расходы	Исполнение БР %	Исполнение сметы %
1	2	3	4	5	6	7	8
210	Оплата труда и начисления на оплату труда	659,989	511	0,77	659,989 649,456	100 98	127
211	Заработная плата	496,37	381	0,77	496,37 489,95	100 98,7	128,6
212	Прочие выплаты	12	30	2,5	12 9,7	100 80,8	32,3
213	Начисления на оплату труда	151,619	100	0,66	151,619 149,806	100 98,8	149,8
220	Приобретение услуг	543,82	502	0,92	543,82 125,858	100 23,2	25,1
221	Услуги связи	16	16	1	16 6,349	100 39,7	39,7
222	Транспортные услуги	30	30	1	30 4,742	100 3,3	15,8
223	Коммунальные услуги	76,9	140	1,8	76,9 0,278	100 0,36	0,2
224	Арендная плата за пользование имуществом	25	-	-	25 8,1	100 32,4	-
225	Услуги по содержанию имущества	317,92	213	0,67	317,92 53,681	100 16,9	25,2
226	Прочие услуги	78	85	1,09	78 52,708	100 67,6	62
290	Прочие расходы	-	2	-	-	-	-
300	Поступление нефинансовых активов	72,111	92	1,27	72,111 70,71	100 98,1	76,9
310	Увеличение	22	20	0,91	22	100	103

	стоимости основных средств				20,599	93,6	
340	Увеличение стоимости материальных запасов	50,111	72	1,44	50,111 50,111	100 100	70
	ИТОГО	1 275,92	1 107	0,87	1 275,92 846,019	100 66,3	76,4

Из данных таблицы видно, что объем финансирования ПМПК в разрезе статей и подстатей экономической классификации расходов областного бюджета Тверской области не превышают бюджетные ассигнования, утвержденные в бюджетной росписи расходов областного бюджета на 2005 год и ЛБО с учетом изменений. При этом по всем кодам ЭКР расходы по смете не исполнены на 100%, а по кодам 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» и 310 «Увеличение стоимости основных средств» расходы превысили суммы, утвержденные по смете соответственно на 138,5 тыс. рублей и на 0,6 тыс. рублей. **Таким образом, использование средств областного бюджета ПМПК по ЦС 435000 ВР 327 осуществлялось с нарушением требований ст. 161(п.6) БК РФ.**

В ходе проверки использования средств областного бюджета по кодам экономической классификации выявлены следующие нарушения:

1. по статье 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» ассигнования в сумме 659,989 тыс. рублей, утвержденные в бюджетной росписи, на 29,2% превышают сумму расходов по утвержденной смете (511 тыс. рублей). Расходы по данной статье профинансированы в полном объеме. Кассовые расходы областного бюджета составили 649,456 тыс. рублей, или 98% от объема финансирования и лимитов бюджетных обязательств, что составляет 127% от расходов по смете. Штатное расписание по ПМПК в 2005 году утверждалось начальником департамента образования дважды на 1 января и на 1 сентября. В штатном расписании утверждены 21 должность, количество ставок 18,4 и месячный фонд оплаты труда на 1 января в сумме 35655 руб.78 коп. и на 1 сентября – 41647 руб. 42 коп. При этом следует отметить, что распоряжением Вице-губернатора Тверской области от 27.04.1999 г №590-р «О создании областной психолого-медико-педагогической комиссии» утвержден постоянный состав ПМПК в количестве 9 человек, из них 1 председатель, 4 врача-специалиста, 1 секретарь и 3 специалиста других ведомств (по одному работнику департамента образования, департамента здравоохранения и департамента социальной защиты населения Тверской области). Следовательно, согласно составу ПМПК, утвержденному распоряжением Вице-губернатора, на постоянной основе в комиссии должны работать 6 человек, а также согласно п.6 распоряжения возможно привлечение к работе ПМПК специалистов-консультантов на договорной основе. Фактически в штатном расписании ПМПК на 2005 год дополнительно предусмотрены должности: заместителя заведующего по АХЧ, 2 должности учебно-вспомогательного персонала, 3 должности педагогического персонала и 10 должностей обслуживающего персонала. *Таким образом, количество работников ПМПК на постоянной основе, утвержденных распоряжением Вице-губернатора, в 3 раза меньше, чем предусмотрено в штатном расписании на 2005*

год. При этом отсутствуют какие-либо документы, подтверждающие увеличение состава ПМПК (изменения функций, возложенных на комиссию, увеличение количества обслуживаемых объектов и т.п.). Кроме того, оплата труда сотрудникам ПМПК установлена на основе Единой тарифной сетки (ЕТС) по оплате труда работников предприятий, учреждений и организаций бюджетной сферы, тогда как ПМПК не относится к данным организациям. Следовательно, начальником департамента образования с превышением полномочий в 2005 году было расширено штатное расписание ПМПК, что привело к увеличению расходов областного бюджета только на оплату труда (по ЭКР 211) в сумме 233,7 тыс. рублей.

2. по статье 220 «Приобретение услуг» ассигнования в сумме 543,82 тыс. рублей, утвержденные в бюджетной росписи, на 8% превышают сумму расходов по утвержденной смете (502 тыс. рублей). Расходы по данной статье профинансированы в полном объеме в соответствии с утвержденными ЛБО. Кассовые расходы областного бюджета составили 125,9 тыс. рублей или 23,2% от объема финансирования и ЛБО, что составляет 25,1% от расходов по смете. По данной статье произведены расходы в сумме 34,8 тыс. рублей на оплату услуг по 8-ми трудовым соглашениям от 9 декабря 2005 года б\н, заключенным заведующей ПМПК с физическими лицами сроком на 2 дня на выполнение работ по разборке и сборке мебели, по погрузке и разгрузке мебели при переезде, по подъему мебели и оргтехники на 4-ый этаж без лифта. Согласно п. 4 трудовых соглашений за выполненную работу каждому исполнителю заплатили по 5000 рублей. Работа принята по актам от 12.12.2005 года. При чем в трудовых соглашениях и в актах принятых работ отсутствуют измерители всех операций в натуральном и денежном выражении, что является нарушением ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Анализ расчетов по данным соглашениям показал, что за 2 рабочих дня рабочим было начислено 5 тыс. рублей, тогда месячный размер оплаты труда составил бы 55 тыс. рублей (2.5 т.р. x22 раб дня). Данный размер не соответствует оплате труда неквалифицированного работника. Согласно ответу департамента образования на акт проверки (письмо от 24.05.2006г. №01-06/1797) трудовые соглашения заключены из размера почасовой оплаты труда 160 руб.\ час. Тогда за 2 рабочих дня (из расчета 16 рабочих часов) рабочему должна быть начислена оплата труда с начислениями в сумме 2,56 тыс. руб. против начисленных 5 тыс. рублей. **Следовательно, расходы областного бюджета по 8-ми договорам в сумме 19,52 тыс. рублей являются неэффективным использованием бюджетных средств.**

Также в ходе проверки установлено, что банковские и кассовые документы по финансированию ПМПК из областного бюджета, а также первичные бухгалтерские документы в 2005 году подписаны начальником департамента образования Муравьевым Е.М., что является нарушением «Порядка ведения кассовых операций в РФ», утвержденного Решением Совета Директоров ЦРБ от 22.09.1993г., и п. 4.3. Положения о департаменте образования Тверской области, утвержденного Администрацией области.

### **6.2.2. Результаты проверки смет доходов и расходов централизованной бухгалтерии, финансируемой из областного бюджета по целевой статье 452 0000 виду расходов 327.**

В сводной бюджетной росписи расходов областного бюджета Тверской области на 2005 год согласно ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» (с изменениями) по ПР 0709 ЦС 452 000 «Учебно-методические кабинеты, централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, учебные фильмотеки, межшкольные учебно-производственные комбинаты, логопедические пункты» ВР 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» утверждены ассигнования по централизованной бухгалтерии департамента образования в сумме 2665 тыс. рублей. На основании ст. 220 и ст. 221 БК РФ после утверждения сводной бюджетной росписи начальником департамента образования 12 января 2005 года по ЦС 452 0000 ВР 327 были утверждены: смета расходов на содержание централизованной бухгалтерии в сумме 2191 тыс. рублей и смета расходов на содержание информационно-прокатного центра (далее – ИПЦ) в сумме 419 тыс. рублей. Следует отметить, что в течение 2005 года в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» и сводную бюджетную роспись по ПР 0709 ЦС 435 000 ВР 327 вносились изменения, которые не были отражены в утвержденных сметах, **что является нарушением статей 158 (п.4) и 221 Бюджетного кодекса РФ.**

ИПЦ был создан на основании приказа Министерства образования РСФСР от 17.02.1992 г. №46 и приказа управления народного образования Администрации Тверской области от 28.02.1992г. №208. Согласно Положению о республиканской, в составе Российской Федерации, краевой, областной, городской (Москва, Санкт-Петербург) фильмотеке, утвержденному приказом Минобразования РСФСР от 24.04.92г. №166, основными задачами фильмотеки являются:

- информационно-методическая работа по пропаганде учебных, учебно-методических киноvideофильмов, а также других интерактивных средств обучения,
- формирование плана-заказа на создание и тиражирование аудиовизуальных средств обучения,
- формирование фонда киноvideофильмов и других интерактивных средств обучения для проведения учебной и внеклассной работы.

Далее в 2003 году согласно приказу департамента образования Тверской области от 26.05.2003г. №341 «О реорганизации областного информационно-прокатного центра» ИПЦ должен быть реорганизован в государственное областное учреждение Медиоцентр. При этом согласно ст. 14 закона Тверской области от 9 апреля 2002 г. №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» решение о создании и реорганизации государственных учреждений Тверской области могут приниматься Администрацией Тверской области по предложению отраслевого органа власти области. Кроме того, на основании п. 4 приказа основные средства на сумму 223,089 тыс. рублей по акту, утвержденному начальником департамента образования, были переданы государственному образовательному учреждению Институт усовершенствования учителей, который

в соответствии с реестром федеральных государственных юридических лиц относится к *федеральным учреждениям образования*.

Также в отсутствии распорядительных документов передан автомобиль ИЖ 2715 первоначальной балансовой стоимостью 28343 руб. с износом 100% муниципальному образовательному учреждению и мебель стоимостью 2418 руб. департаменту образования. Следовательно, государственная собственность Тверской области была передана стоимостью 223 тыс. рублей федеральному учреждению по приказу отраслевого органа власти Тверской области и муниципальному образовательному учреждению стоимостью 28,3 тыс. рублей. При этом, согласно ст. 298 Гражданского кодекса РФ и ст. 15 закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области» учреждение не вправе отчуждать закрепленное за ним имущество без согласия собственника – комитета по управлению имуществом Тверской области. **Следовательно, решение департамента образования о реорганизации ИПЦ принято с нарушением требований Гражданского кодекса РФ и закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области» и является незаконным, в результате чего департаментом образования был нанесен ущерб Тверской области в виде незаконного отчуждения государственной собственности области на сумму 251,3 тыс. рублей.**

Далее приказом департамента образования от 26.10.2004 года №718 «в целях оптимизации деятельности департамента образования Тверской области в отношении информационно-прокатного центра и его деятельности» отменен приказ от 26.05.2004г. №341, ИПЦ признан действующим при департаменте образования Тверской области. Приказом департамента образования от 19.01.2005г. №11 было утверждено Положение об информационно-прокатном центре (далее – Положение об ИПЦ). Согласно Положению об ИПЦ его учредителем является департамент образования и «.ИПЦ функционирует без создания юридического лица». Следовательно, в реестре государственных учреждений Тверской области ИПЦ отсутствует. Согласно Положению об ИПЦ его основными функциями являются:

- 1). формирование фонда видео-ресурсов и его пополнение,
- 2). обеспечение размещения, систематизации и сохранности фонда,
- 3). осуществление дифференцированного обслуживания образовательных учреждений, «предоставляя ресурсы на основе заявок». Кроме того, согласно п. 10 Положения об ИПЦ его деятельность должна осуществляться на основе видео-ресурсов в соответствии с заявками общеобразовательных учреждений, программами, проектами и планами работы ИПЦ. В результате анализа Положения о департаменте образования Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области, установлено, что функции, возложенные на ИПЦ, отсутствуют в функциях департамента образования, также не установлены нормы, позволяющие департаменту образования создавать ИПЦ. Кроме того, в структуре и штатной численности департамента образования, утвержденных распоряжением Администрации Тверской области от 22.02.2005 №111-ра, не предусмотрен ИПЦ при департаменте образования. *Таким образом, на основании представленных документов невозможно установить статус и определить организационно-правовую форму ИПЦ в соответствии с действующим законодательством.* Кроме того, согласно ст. 9 закона Тверской области от 20 марта 2002 года №2-ЗО «Об Администрации Тверской области» к

полномочиям Администрации Тверской области относится утверждение положений об областных исполнительных органах государственной власти Тверской области, которым является департамент образования, устанавливать предельную численность их работников и размер ассигнований на содержание. На основании изложенного, можно заключить, что ИПЦ при департаменте образования не является бюджетным учреждением Тверской области, подведомственным департаменту образования. **Следовательно, использование средств областного бюджета в сумме 274,3 тыс. рублей на содержание ИПЦ по ВР 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» произведено с нарушением ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год», что согласно ст. 289 Бюджетного кодекса РФ следует отнести к нецелевому использованию средств областного бюджета.**

В плане предоставления государственных услуг бюджетными учреждениями на 2005 год, составленном департаментом образования, не предусмотрены услуги информационно-прокатного характера. Следовательно, выделение средств областного бюджета на содержание ИПЦ определено без установления ИЦП задания по предоставлению государственных услуг и без учета нормативов финансовых затрат, что является нарушением ст. ст.176 и 177 (п.2) Бюджетного кодекса РФ.

Также следует отметить, что в 2005 году для осуществления деятельности за ИПЦ было закреплено следующее имущество: здание, копировальный аппарат – 1 шт., автобус для маршрутных перевозок 1 шт., который *в апреле 2006 года был передан ГОУ «Старицкое педучилище» согласно приказу начальника департамента образования, что является нарушением ст. 298 Гражданского кодекса и ст. 15 закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области».* Невозможно представить выполнение основных функций ИПЦ - как-то создание и пополнение фонда видео-ресурсов и систематизация фонда, используя закрепленное за ним имущество. Во время проверки начальником ИПЦ Киселевым А.Г., несмотря на неоднократные требования, не были представлены какие-либо документы, подтверждающие деятельность ИПЦ (договора на предоставление услуг, наработанные информационно-методические материалы, утвержденные планы, программы, проекты, утвержденный отчет о работе за 2005 год и т.д.). Кроме того, со слов начальника ИПЦ в феврале 2006 года в здании, в котором располагался центр, произошла авария. Действительно осмотр здания показал, что оно непригодно для работы. Также в одной из комнат на стеллажах располагаются видеофильмы, по словам начальника ИПЦ - они морально устарели и не востребованы. В ходе проверки не представлен действующий фонд видео-ресурсов, не удалось установить расположение рабочих мест сотрудников ИПЦ и результаты их деятельности. В связи с отсутствием плана предоставления ИЦП государственных услуг, документов и материалов, подтверждающих деятельность ИПЦ в 2005 году, можно заключить, что фактически работники ИПЦ не исполняли обязанности, закрепленные Положением об ИПЦ. При этом на содержание ИПЦ в 2005 году из областного бюджета было направлено средств в сумме 274,3 тыс. рублей, из них на оплату труда с начислениями - в размере 187,55 тыс. рублей. **В результате расходы областного бюджета в сумме 274,3 тыс. рублей на содержание ИПЦ явились безрезультатными и согласно ст. 34 БК РФ данные средства использовались неэффективно. Незаконные расходы**

**областного бюджета в силу ст. ст. 132 и 135 Трудового кодекса РФ и ст.70 БК РФ на оплату труда с начислениями работникам ИПЦ составили 187,55 тыс. рублей.**

Средства областного бюджета по ЦС 452 0000 и ВР 327 поступали на лицевой счет казначейства 40201810700000000019 «Основной для ЦБ и ИПЦ» для финансирования содержания централизованной бухгалтерии ИПЦ. Также бухгалтерский учет всех операций осуществлялся в единых регистрах бухгалтерского учета без разделения на централизованную бухгалтерию и ИПЦ. Все операции со средствами областного бюджета по централизованной бухгалтерии и ИПЦ включены в единый баланс исполнения бюджета централизованной бухгалтерией за 2005 год. То есть, фактически бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств утверждены получателю бюджетных средств – централизованная бухгалтерия и ИПЦ. *Следовательно, проверить исполнение утвержденных смет расходов отдельно по централизованной бухгалтерии и ИПЦ не представляется возможным.*

Исполнение бюджетных обязательств по ПР 0709 ЦС 452 0000 ВР 327 за 2005 год в разрезе кодов экономической классификации представлены в таблице.

тыс. рублей

Код по ЭКР	Наименование статьи	Ассигнования по бюджетной росписи	ЛБО	Объем финансирования	Кассовое исполнение	Исполнение бюджетных обязательств % гр.6/гр.3
1	2	3	4	5	6	7
211	Заработная плата	1257	1257	1257	1252,853	99,7
212	Прочие выплаты	5,667	5,667	5,667	0	-
213	Начисления на оплату труда	356	356	356	339,807	95,4
221	Услуги связи	28	28	28	24,051	85,7
222	Транспортные услуги	15,333	15,333	15,333	2,34	15,3
223	Коммунальные услуги	54	54	54	33,78	62,5
224	Арендная плата за пользование имуществом	340	340	340	0	-
225	Услуги по содержанию имущества	102,667	102,667	102,667	101,865	99,2
226	Прочие услуги	149	149	149	129,361	86,8
310	Увеличение стоимости основных средств	256	256	256	163,332	63,8
340	Увеличение стоимости материальных запасов	101,333	101,333	101,333	66,041	65,2
	ИТОГО	2665	2665	2665	2113,43	79,3

Из таблицы видно, что фактическое финансирование централизованной бухгалтерии по ЦС 452 000 ВР 327 составило 100% к бюджетной росписи и

лимитами бюджетных обязательств, кассовое исполнение - 2113,43 тыс. рублей или 79,3% к бюджетным назначениям. При этом расходы не производились по ЭКР 212 «Прочие выплаты» и по ЭКР 224 «Арендная плата за пользование имуществом». Кроме того, по остальным кодам экономической классификации кассовые расходы не превысили ЛБО.

В ходе проверки использования средств областного бюджета по кодам экономической классификации выявлены нарушения по статьям ЭКР 211 «Заработная плата», ЭКР 212 «Прочие выплаты» и ЭКР 213 «Начисления на оплату труда» в части оплаты труда работников централизованной бухгалтерии согласно размерам, утвержденным начальником департамента образования в штатном расписании централизованной бухгалтерии. Денежное содержание рассчитано и выплачено на основании закона Тверской области от 28.06.2001 г. № 157-ОЗ-2 «О денежном содержании государственных служащих Тверской области». Денежное содержание работников централизованной бухгалтерии состояло из должностного оклада, надбавок за выслугу лет и за сложность труда, премий по результатам работы применительно к должностям государственной службы Тверской области. При этом вышеназванный закон Тверской области регламентирует оплату труда только государственных служащих Тверской области, в состав которых работники централизованной бухгалтерии не входят. Причем, надбавки к должностным окладам за сложность и напряженность труда установлены приказом департамента образования от 16.03.2004г. №41. Тогда как, согласно п. 4.3. Положения о департаменте образования на начальника департамента возложены обязанности по регулированию оплаты труда и прочих выплат только сотрудникам департамента образования, коими не являются работники централизованной бухгалтерии. **Таким образом, размер заработной платы работникам централизованной бухгалтерии как государственным служащим утвержден начальником департамента образования в штатном расписании с нарушением закона Тверской области от 28.06.2001 г. № 157-ОЗ-2 «О денежном содержании государственных служащих Тверской области». Следовательно, утвержденный фонд оплаты труда на 2005 год работникам централизованной бухгалтерии в сумме 810,528 тыс. рублей является незаконным. Фактическая сумма заработной платы по централизованной бухгалтерии составила 1229,73 тыс. рублей и начисления на оплату труда 318,51 тыс. рублей. Данные расходы областного бюджета следует отнести к незаконным.**

Также, в ходе выборочной проверки документов по использованию средств областного бюджета выявлен **ряд нарушений ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и требований инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 августа 2004 г. №70н**, на сумму 23,14 тыс. рублей, в том числе:

-по предоставлению средств в подотчет в отсутствие договоров об индивидуальной материальной ответственности. Например, по статье 225 «Услуги по содержанию имущества» директору ИПЦ Киселеву А.Г. были выделены средства в сумме 4,5 тыс. рублей по кассовому расходному ордеру от 20.07.2005г. №485 на ремонт копировального аппарата в отсутствие заключенного с ним договора об индивидуальной материальной ответственности;

-по выдаче заработной платы в сумме 5,74 тыс. рублей в январе и феврале 2005 года, причитающейся 2-м сотрудника ИПЦ, начальнику ИПЦ Драчеву А.А. в отсутствие оформленной доверенности;

-по оплате работ (услуг) по договорам, не оформленным в соответствии с законодательством, по актам приемки работ, в которых отсутствовали измерители операции в натуральном и денежном выражении, а также оформленных не по унифицированной форме, утвержденной постановлением Госкомстата от 05.01.2004г. Например, 1) произведена оплата в сумме 2,5 тыс. рублей за разработку природоохранной документации для централизованной бухгалтерии по договору от 16 сентября 2005 г. №189, заключенному ООО НПФ «ГЕТА» с централизованной бухгалтерией в лице начальника Муравьева Е.М. При этом Муравьевым Е.М. данный договор не подписан. Разработанная документация имеется в наличии; 2) произведена оплата работ по трудовому соглашению от 18 июля б/н и трудовому соглашению от 1 августа б/н на сумму 5 тыс. рублей при отсутствии в актах выполненных работ от 20 июля и 2 августа, оформленных не по унифицированной форме, измерителей по каждой операции в натуральном и денежном выражении;

-по отражению в бухгалтерском учете расходов в отсутствие документов, подтверждающих использование средств либо по не полностью оформленным документам. Например, 1). товарный чек, представленный как оправдательный документ об использовании средств в сумме 4,5 тыс. рублей, выделенных по кассовому расходному ордеру от 20.07.2005г. №485 на ремонт ксерокса, не содержит наименование организации, а в счете - фактуре заказчиком услуг обозначен департамент образования, т.к. ИПЦ не является юридическим лицом, 2). отсутствуют первичные бухгалтерские документы (договор оказания разовых услуг, счет-фактура, отчет), подтверждающие использование средств в сумме 900 рублей, выданных под отчет для участия в семинаре.

Также в ходе проверки установлено, что банковские и кассовые документы по финансированию из областного бюджета централизованной бухгалтерии и ИПЦ, а также первичные бухгалтерские документы в 2005 году подписаны начальником департамента образования Муравьевым Е.М., что является нарушением «Порядка ведения кассовых операций в РФ», утвержденного Решением Совета Директоров ЦРБ от 22.09.1993г., и п. 4.3. Положения о департаменте образования Тверской области, утвержденного Администрацией области.

### **6.3. Результаты проверки утверждения и исполнения сметы доходов и расходов, финансирования и целевого использования средств, выделенных из областного бюджета Тверской области за 2005 год по подразделу 0709 в департаменте образования.**

#### **6.3.1. Результаты проверки по целевой статье 452 0000 виду расходов 327.**

В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от

10.12.2004 г. № 114н, в законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» отражены расходы:

- по целевой статье 452 00 00 - на обеспечение деятельности учебно-методических кабинетов, централизованных бухгалтерий, групп хозяйственного обслуживания, учебных фильмотек, межшкольных учебно-производственных комбинатов, логопедических пунктов;

- по виду расходов 327 - на содержание и обеспечение деятельности учреждений, находящихся в ведении департамента образования.

Фактически по отчету департамента образования Тверской области об исполнении бюджета за 2005 год по форме ОКУД 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» средства областного бюджета по ПР 0709 ЦС 452 0000 ВР 327 в сумме 2 342,9 тыс. рублей были использованы на содержание группы технического надзора и материального обеспечения при департаменте образования Тверской области (далее - группа технического надзора и материального обеспечения). Данная группа действует на основании Положения о группе технического надзора и материального обеспечения при департаменте образования Тверской области, утвержденного приказом департамента образования Тверской области от 18.01.2005г. №8, которое, по сути, является положением об отделе департамента образования. Кроме того, функции группы технического надзора и материального обеспечения являются функциональными обязанностями департамента образования согласно Положению о департаменте образования Тверской области, утвержденному постановлением Администрации Тверской области от 09.10.2002 г. №349-па. При выборочной проверке также установлено:

- что банковские и кассовые документы по финансированию группы технического надзора и материального обеспечения из областного бюджета в 2005 году подписаны главными распорядителями бюджетных средств департамента образования - начальником Муравьевым Е.М. и главным бухгалтером Агаповой В.А.,

- бухгалтерский учет операций осуществлялся отделом бухгалтерского учета и контроля департамента образования в регистрах бухгалтерского учета департамента образования,

- все операции со средствами областного бюджета по группе технического надзора и материального обеспечения включены в баланс исполнения бюджета департамента образования Тверской области (форма по ОКУД 0503130) за 2005 год.

**При этом в структуре и штатной численности департамента образования, утвержденными распоряжением Администрации Тверской области от 22.02.2005 №111-ра, отдел - группа технического надзора и материального обеспечения - отсутствует.** Также в ходе проверки не представлены документы, подтверждающие, что группа технического надзора и материального обеспечения при департаменте образования Тверской области является подведомственным департаменту образования бюджетным учреждением. **Из вышеизложенного следует, что группа технического надзора и материального обеспечения является отделом департамента образования, который не предусмотрен в его структуре и штатной численности.**

Следовательно, использование департаментом образования Тверской области средств областного бюджета в 2005 году по ЦС 452 00 00 «Обеспечение деятельности учебно-методических кабинетов, централизованных бухгалтерий, групп хозяйственного обслуживания, учебных фильмотек, межшкольных учебно-производственных комбинатов, логопедических пунктов» ВР 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» на содержание группы технического надзора и материального обеспечения в сумме 2342,9 тыс. рублей является в соответствии со статьей 289 БК РФ нецелевым, так как не соответствует условиям использования средств, определенным законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» по ЦС 452 0000 ВР 327, бюджетной росписью и лимитами бюджетных обязательств.

Согласно ст. 221 БК РФ департаментом образования в соответствии с доведенным департаментом финансов уведомлением о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета Тверской области на 2005 год по ЦС 452 0000 ВР 327 утверждена смета расходов группе технического надзора и материального обеспечения в сумме 2210 тыс. рублей один раз - 12 января 2005 года и в 2005 году больше не переутверждалась. В то же время в 2005 году в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» и в бюджетную роспись неоднократно вносились изменения. Сумма отклонения расходов, утвержденных группе технического надзора и материального обеспечения по смете (2210 тыс. рублей) от бюджетной росписи с изменениями (2379,3 тыс. рублей), составила 169,3 тыс. рублей. **Непереутверждение департаментом образования в 2005 году сметы доходов и расходов группе технического надзора и материального обеспечения при департаменте образования Тверской области при изменении бюджетной росписи является нарушением статей 158 (п.4) и 221 БК РФ.**

Исполнение сметы расходов по группе технического надзора и материального обеспечения по ЦС 452 0000 ВР 327 в разрезе кодов экономической классификации представлено в таблице.

Код по ЭКР	Наименование статьи	Утверждены ЛБО на год с изменениями	Утвержден о расходов по смете на год	Профинансировано за год	Кассовые расходы всего	Отклонение кассовых расходов от сметы расходов
1	2	3	4	5	6	7(гр.6-гр.4)
211	Заработная плата	1 465,5	936	1 465,5	1465,5	529,5
212	Прочие выплаты	19,333	3	19,333	16,0884	13,0884
213	Начисления на оплату труда	327,967	245	327,967	322,719	77,719
221	Услуги связи	46,333	55	46,333	46,333	-8,667
222	Транспортные услуги	6	13	6	0,637	-12,363
223	Коммунальные услуги		218	0	0	-218
225	Услуги по содержанию имущества	21,5	94	21,5	0	-94
226	Прочие услуги	47,667	266	47,667	46,614	-219,386
290	Прочие расходы		5	0	0	
310	Увеличение стоимости основных средств	60	100	60	60	-40

340	Увеличение стоимости материальных запасов	385	275	385	385	110
	ИТОГО	2 379,3	2 210	2 379,3	2342,89	132,89

Из таблицы видно, что финансирование по ЦС 452 0000 ВР 327 произведено в размере 100% от утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Кассовые расходы 2342,89 тыс. рублей по отношению к объему финансирования 2379,3 тыс. рублей исполнены на 98,5%. При этом исполнение сметы расходов по коду ЭКР 226 «Прочие услуги» составило всего 17,5% от сметы (46,614 тыс. рублей от 266 тыс. рублей), а расходы по ЭКР 223 и ЭКР 225 не производились. Финансирование и расходы в сумме 730,3 тыс. рублей произведены сверх объемов, утвержденных сметой расходов, в том числе по ЭКР 211 в сумме 529,5 тыс. рублей или на 56,5%, по ЭКР 212 в сумме 13,088 тыс. рублей или на 436% , по ЭКР 213 в сумме 77,719 тыс. рублей или на 31,7%, по ЭКР 340 в сумме 110 тыс. рублей или на 40%. **Таким образом, использование средств областного бюджета группой технического надзора и материального обеспечения по ЦС 452 000 ВР 327 осуществлялось с нарушением требований ст. 161(п.6) БК РФ.**

В ходе проверки использования средств областного бюджета по кодам экономической классификации выявлены следующие нарушения:

1. по статьям ЭКР 211 «Заработная плата», ЭКР 212 «Прочие выплаты» и ЭКР 213 «Начисления на оплату труда» кассовые расходы составили 1804,29 тыс. рублей, что составляет 99,5% от ЛБО (1812,8 тыс. рублей) или 152,4% от суммы расходов по утвержденной смете (1184 тыс. рублей). Штатное расписание группы технического надзора и материального обеспечения утверждено начальником департамента образования по состоянию на 1 января 2005 года в количестве 17 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 76,492 тыс. рублей. Оплата труда работников службы технадзора в 2005 году осуществлялась на основании закона Тверской области от 28.06.2001 г. № 157-ОЗ-2 «О денежном содержании государственных служащих Тверской области». Денежное содержание работников группы технического надзора и материального обеспечения состояло из должностного оклада, надбавок за выслугу лет и за особые условия труда, премий по результатам работы применительно к должностям государственной службы Тверской области. При этом вышеназванный закон Тверской области регламентирует оплату труда только государственных служащих Тверской области. Однако работники группы технического надзора и материального обеспечения не являются государственными служащими Тверской области. Также согласно разделу IV Положения о департаменте образования на начальника департамента возложены обязанности по регулированию оплаты труда и прочих выплат только сотрудникам департамента образования. **Таким образом, утвержденный начальником департамента образования в штатном расписании размер заработной платы работникам группы технического надзора и материального обеспечения как государственным служащим является нарушением закона Тверской области от 28.06.2001 г. № 157-ОЗ-2 «О денежном содержании государственных служащих Тверской области». Следовательно, расходы областного бюджета в сумме 1 155,3 тыс. рублей на оплату труда с начислениями работникам группы технического надзора и материального обеспечения как государственным служащим являются незаконными.**

2. По ЭКР 221 «Услуги связи» бюджетные средства в сумме 30 тыс. рублей выданы в подотчет на услуги связи 13 работникам департамента образования, а не работникам группы технического надзора и материального обеспечения. Авансовые отчеты с оправдательными документами (кассовые чеки, квитанции) по оплате переговоров представлены в сумме 28,3 тыс. рублей. При этом не во всех чеках указаны номера телефонов. В том числе средства в сумме 11,75 тыс. рублей выданы под отчет на оплату услуг связи по телефонам, не стоящим на учете в департаменте образования. Департаментом образования не контролировался вопрос использования бюджетных средств на переговоры в служебных целях, в ходе проверки не представлены договора с поставщиками услуг сотовой связи, а также нормативные правовые акты, регулирующие порядок использования услуг сотовой связи за счет средств областного бюджета. *Следовательно, средства областного бюджета в сумме 30 тыс. рублей по ЭКР 221 фактически использованы на расходы аппарата департамента образования. Таким образом, отчетные данные департамента образования за 2005 год по форме по ОКУД 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» по ПР 0709 ЦС 452 0000 ВР 327 на сумму 30 тыс. рублей недостоверны.*

3. По ЭКР 226 «Прочие услуги» средства областного бюджета в сумме 11,053 тыс. рублей перечислены ООО «Типография Алексея Ушакова ТУШ» в оплату за бланки почетных грамот в количестве 700 экземпляров, которые необходимы для исполнения функций департамента образования. *Следовательно, фактически средства в сумме 11,053 тыс. рублей использованы на расходы аппарата департамента образования и отчетные данные за 2005 год по форме по ОКУД 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» по ПР 0709 ЦС 452 0000 ВР 327 на сумму 11,053 тыс. рублей нельзя признать достоверными.*

4. В результате выборочной проверки документов по использованию средств областного бюджета по ЭКР 226 «Прочие выплаты» установлены факты оформления первичных учетных документов с нарушением статьи 9 Федерального закона от 21.11.96 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Так, в трудовом соглашении от 29.04.2005 г. департамента образования с Жилиной Г.А. предусмотрена оплата за работу в сумме 800 рублей, при этом не указано содержание работы и ее измерители в натуральном и денежном выражении. В акте приемки работ от 29.04.2005 г. комиссией департамента образования содержание работ также не указано. Фактически по договору производилось оформление почетных грамот для работников отрасли образования. В трудовом соглашении, заключенном 25 ноября 2005 года департаментом образования с Новожиловым А.А., предусмотрено выполнение работ по разгрузке огнетушителей с оплатой в сумме 1 730 рублей, при этом ни в договоре, ни в акте приемки работ, ни в счете не указано количество огнетушителей. Выявленные нарушения при оформлении первичных документов не позволяют провести контроль за целевым использованием средств областного бюджета. В связи с тем, что вышеперечисленные договора заключены департаментом образования и для нужд отрасли образования, то фактически средства в сумме 2,53 тыс. рублей использованы на расходы аппарата департамента образования. *Следовательно, отчетные данные за 2005 год по форме по ОКУД 0503127 «Отчет об*

*исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» по ПР 0709 ЦС 452 0000 ВР 327 на сумму 2,53 тыс. рублей нельзя признать достоверными.*

5. По коду ЭКР 226 «Прочие выплаты» средства областного бюджета в сумме 8,336 тыс. рублей использованы на автострахование по коду ЭКР 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 58,124 тыс. рублей - на приобретение двигателя для автомашины по коду ЭКР 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 228,07 тыс. рублей - на оплату за горюче-смазочные материалы. Однако, согласно инвентарным карточкам учета основных средств и страховых полисов собственником автомобилей - ГАЗ-3110, ГАЗ-3102, ГАЗ-3102 является департамент образования Тверской области, а не группа технического надзора и материального обеспечения. Таким образом, средства областного бюджета в сумме 294,53 тыс. рублей использованы на исполнение функций аппарата департамента образования. Следовательно, отчетные данные за 2005 год по форме по ОКУД 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» по ПР 0709 ЦС 452 0000 ВР 327 на сумму 294,53 тыс. рублей нельзя признать достоверными.

**Таким образом, средства областного бюджета в сумме 338,1 тыс. рублей, использованные департаментом образования Тверской области по ЦС 452 0000 ВР 327 на содержание аппарата департамента образования, должны быть отражены в отчете по ЦС 0010000 «Руководство и управление в сфере установленных функций» ВР 005 ВР 005 «Центральный аппарат». Следовательно, данные по кассовому исполнению областного бюджета по ЦС 452 0000 и ЦС 0010000 в отчете департамента образования за 2005 год по форме по ОКУД 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» не соответствуют фактическому использованию средств и являются недостоверными.**

### **6.3.2. Результаты проверки по целевой статье 436 0000 виду расходов 327.**

Согласно ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» (с изменениями) и бюджетной росписи (с изменениями) объем ассигнований областного бюджета департаменту образования по ПР 0709 ЦС 436 0000 ВР 327 установлен в сумме 15110 тыс. рублей. ЛБО (с учетом изменений) утверждены в сумме 14 650 тыс. рублей, которая на 460 тыс. рублей меньше бюджетных назначений. Согласно ЛБО начальником департамента образования 12 января 2005 года утверждены сметы расходов по ЦС 436 0000 ВР 327 в сумме 14 500 тыс. рублей, что на 610 тыс. рублей меньше ассигнований, утвержденных в бюджетной росписи, доведенных уведомлениями до департамента образования, что является нарушением ст.221 БК РФ.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 10.12.2004 г.№ 114н в областном бюджете Тверской области на 2005 год по ЦС 436 0000 «Мероприятия в области образования» по ВР 327«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» отражены расходы учреждений, находящихся в ведении департамента образования, на проведение общероссийских и международных олимпиад,

соревнований, конкурсов, фестивалей, выставок, смотров в области образования, совещаний, семинаров, конференций по вопросам в сфере образования, изготовление бланков.

Сметы расходов ЦС 436 0000 ВР 327 были утверждены на реализацию мероприятий и больше в течение 2005 года не переутверждались, в том числе:

- на приобретение аттестационно-бланочной продукции в сумме 1000 тыс. рублей;
- на издание истории Тверского края в сумме 1 500 тыс. рублей;
- на приобретение учебников в сумме 6 000 тыс. рублей;
- на приобретение автобусов в сумме 6 000 тыс. рублей.

**Из изложенного следует, что департаментом образования в нарушение условий предоставления средств по ЦС 436 0000 «Мероприятия в области образования», определенных в соответствии с приказом Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114н в ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год», утверждены сметы расходов на следующие мероприятия: издание учебного пособия «История Тверского края» в сумме 1500 тыс. рублей, приобретение учебной литературы - в сумме 6 000 тыс. рублей, автобусов - в сумме 6 000 тыс. рублей и на проведение ЕГЭ - в сумме 1500 тыс. рублей.**

Фактически бюджетные средства использованы департаментом образования:

1. по ЭКР 226 «Прочие услуги» в сумме 2 641,76 тыс. рублей (99,7% от 2650 тыс. рублей), в том числе:

- на приобретение бланков (дипломов, аттестатов, свидетельств об окончании специальной (коррекционной) школы, класса, похвальных листов, грамот, медалей) в сумме 992,866 тыс. рублей;
- на приобретение обучающей игры «Азбука пешехода» в сумме 150,394 тыс. рублей;
- на издание учебного пособия «История Тверского края» в сумме 1498,5 тыс. рублей,

2. по ЭКР 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 11 998,78 тыс. рублей, в том числе:

- на приобретение учебной литературы для учреждений общего среднего образования в сумме 6 000 тыс. рублей;
- на приобретение автобусов в сумме 5998,78 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114н, в областном бюджете Тверской области на 2005 год по целевой статье 436 0000 ВР327 не предусмотрены расходы на приобретение обучающей игры «Азбука пешехода», на издание учебного пособия «История Тверского края», на приобретение учебной литературы и автобусов. **Следовательно, средства областного бюджета в сумме 13 647,7 тыс. рублей по целевой статье 436 0000 ВР327 использованы департаментом образования на цели не соответствующие расходам, утвержденным в ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год», что согласно статье 289 БК РФ в является нецелевым использованием средств областного бюджета.**

При проверке использования средств областного бюджета на приобретение аттестационно-бланочной продукции установлено, что средства в сумме 364,2 тыс. рублей были использованы департаментом образования при отсутствии договоров с поставщиками, в том числе:

1. В отсутствие договора перечислены средства в сумме 212,633 тыс. рублей Московской типографии Гознака за аттестационно-бланочную продукцию платежным поручением №145 от 20 апреля 2005 года. Договор №8/69 поставки документации от 17 мая 2005 года на сумму 212,633 тыс. рублей с данной организацией заключен департаментом образования на 27 дней позже оплаты продукции;

2. Без заключения договоров перечислены бюджетные средства ООО «Типография Алексея Ушакова ТУШ» в сумме 96,568 тыс. рублей за полиграфическую продукцию (бланки, почетные грамоты).

3. Без заключения договора перечислены бюджетные средства в сумме 54,976 тыс. рублей ОАО «Перспектива» за бланки дипломов на основании счета и протокола заседания комиссии департамента госзаказа по согласованию закупок из единственного источника от 28.04.2005 г. №316.

*Таким образом, средства областного бюджета в сумме 364,2 тыс. рублей по ЦС 436 0000 были использованы департаментом образования в нарушение постановления Администрации Тверской области от 30 июля 2004 г. №149-па «О взаимодействии государственных заказчиков Тверской области и департамента государственного заказа Тверской области при организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области».*

При проверке установлено, что средства областного бюджета по ЦС 436 0000 ВР 327 ЭКР 226 в сумме 150,394 тыс. рублей перечислены ЗАО «Просвещение-регион» в оплату за обучающую игру «Азбука пешехода» по государственному контракту на поставку учебно-наглядных пособий для государственных нужд Тверской области от 23.12.2004 года №163 в связи с тем, что в 2004 году оплата товара по указанному контракту была произведена неполностью, погашение задолженности в сумме 150,394 тыс. рублей произведено в 2005 году. При этом в смете расходов по мероприятиям по ЦС 436 000 ВР327 данные расходы областного бюджета в сумме 150,394 тыс. рублей не заложены. **Использование средств областного бюджета в сумме 150,394 тыс. рублей на цели не соответствующие условиям их получения, определенным сметой расходов, согласно статье 289 БК РФ является нецелевым использованием.**

Обучающая игра в количестве 11 600 экземпляров общей стоимостью 522 тыс. рублей получена департаментом образования по товарной накладной №149 от 16.05.2005 года. Согласно разрядке департамента образования от 28.07.2005 года учебное пособие распределено по отделам образования муниципальных образований районов Тверской области, которые не являются подведомственными учреждениями департамента образования. *Следовательно, департаментом образования средства областного бюджета по ВР 327 в сумме 150,4 тыс. рублей, полученные на финансирование учреждений, подведомственных департаменту образования, использованы им на приобретение материальных ценностей для муниципальных учреждений неподведомственных департаменту образования,*

*что является нарушением ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год».*

При проверке использования средств областного бюджета на приобретение учебного пособия «История Тверского края» установлено, что департаментом образования учебное пособие было приобретено в количестве 25 000 экземпляров. Согласно разрядке департамента образования на выдачу учебного пособия «История Тверского края» без даты пособие приобретено: для областных учреждений образования (подведомственных департаменту образования) в количестве 715 экземпляров на сумму 42,86 тыс. рублей, для муниципальных учреждений образования (неподведомственных департаменту образования) в количестве 22 771 экземпляра на сумму 1364,89 тыс. рублей, для департамента образования в количестве 503 экземпляров на сумму 30,15 тыс. рублей и на «представительские расходы» в количестве 1011 экземпляров на сумму 60,6 тыс. рублей.

В бухгалтерском учете департамента образования расходы на приобретение учебного пособия «История Тверского края» отражены на забалансовом счете 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению» в сумме 1498,5 тыс. рублей. В 2005 году учебное пособие учреждениям не поставлялось.

*Таким образом, в нарушение ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» средства областного бюджета по ЦС 436 0000 ВР 327 в сумме 1364,9 тыс. рублей использованы департаментом образования на приобретение учебного пособия «История Тверского края» для муниципальных учреждений образования, которые не являются подведомственными департаменту образования.*

При проверке использования средств областного бюджета на приобретение учебной литературы установлено, что фактически получателями учебников общей стоимостью 6 000 тыс. рублей являлись отделы образования муниципальных образований Тверской области и далее образовательные учреждения. *Таким образом, в нарушение ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» средства областного бюджета в сумме 6 000 тыс. рублей департаментом образования были направлены на приобретение учебной литературы для муниципальных учреждений образования не подведомственных департаменту образования*

В процессе проверки также выявлены следующие нарушения использования средств областного бюджета в сумме 5650,347 тыс. рублей (что составляет 94,2% от суммы использованных средств) на приобретение учебной литературы.

1. В нарушение п.п.4.4. и 3.3. государственного контракта от 17.05.2005 №40, заключенного департаментом образования с ЗАО «Просвещение-регион», согласно которым оплата за поставленный товар должна производиться по факту поставки и получения от поставщика актов приемки-передачи, товарных накладных, счетов, счетов-фактур, бюджетные средства в сумме 4 000 тыс. рублей перечислены ЗАО «Просвещение – регион» платежным поручением №320 от 29 июня 2005 года в оплату за учебную литературу на 26 дней раньше получения товара и требуемых документов о его поставке, то есть произведена предоплата. Акт приемки-передачи не представлен, а товар получен по товарной накладной №514 от 26 июля 2005 года и поставлен департаментом образования на бухгалтерский учет.

2. С нарушением п.п.4.4. и 3.3. государственных контрактов при отсутствии актов приемки-передачи и счетов произведена оплата за учебную литературу в сумме 450,995 тыс. рублей (платежное поручение №491 от 17.08.2005 года) ООО «Дрофа» по государственному контракту от 17.05.2005 № 37/22-706/05, в сумме 773,34 тыс. рублей (платежное поручение №485 от 18.08.2005 года) ООО Издательский центр «Вентана-Граф» по государственному контракту от 17.05.2005 № 38, в сумме 395,877 тыс. рублей (платежное поручение №487 от 25.08.2005 года) ООО «Торгово-издательский дом Мнемозина» по государственному контракту от 17.05.2005 № 39, и в сумме 30,135 тыс. рублей (платежное поручение №484 от 18.08.2005 года) ООО «Гуманитарный издательский центр Владос» по государственному контракту от 17.05.2005 №36.

Всего расходы на приобретение учебной литературы, не подтвержденные оправдательными документами, определенными в государственных контрактах, произведены в сумме 5650,347 тыс. рублей.

Бухгалтерский учет учебной литературы, оплаченной и поставленной в централизованном порядке осуществлен с нарушением Инструкции №70н в части ее учета в Книге учета материальных по каждому учреждению (грузополучателю), направления отделам образования муниципальных образований извещений (ф.0504805) об отправке в их адрес учебной литературы в двух экземплярах и соответственно получения от них вторых экземпляров извещений с сообщением о поступлении и отражении в учете.

При проверке установлено, что средства областного бюджета в сумме 5998,78 тыс. рублей были использованы на приобретение 8 автобусов ПАЗ 32054 общей стоимостью 4 506,28 тыс. рублей для администраций Бологовского, Весьегонского, Калязинского, Конаковского, Осташковского, Торопецкого, Калининского и Вышневолоцкого районов и 5 микроавтобусов «Газель» общей стоимостью 1 492,5 тыс. рублей для администраций Пеновского, Молоковского, Краснохолмского, Селижаровского районов и Некрасовского детского дома.

При этом следует отметить, что администрации муниципальных образований Тверской области не являются бюджетными учреждениями подведомственные департаменту образования. Таким образом, в нарушение ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» средства областного бюджета по ЦС 436 0000 ВР 327 в сумме 5700,3 тыс. рублей использованы департаментом образования на приобретение автобусов для муниципальных учреждений образования, которые не являются подведомственными департаменту образования.

В ходе проверки установлено, что департаментом образования автобусы на бухгалтерский учет не поставлены. Также на момент проверки не представлены документы о получении и постановке на бухгалтерский учет автобусов на сумму 3379,71 тыс. рублей от 6 администраций (Бологовского, Весьегонского, Осташковского, Торопецкого, Калининского и Вышневолоцкого районов) и микроавтобусов на сумму 1492,5 тыс. рублей от 4 администраций (Пеновского, Молоковского, Краснохолмского, Селижаровского районов) и Некрасовского детского дома, что является в нарушении п.п.244 и 245 Инструкции №70н.

Согласно статье 26.3 Федерального закона №184-ФЗ и статье 29 закона РФ «Об образовании» в ведении субъектов Российской Федерации в области

образования находятся вопросы финансового обеспечения государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования в областных и в муниципальных общеобразовательных учреждениях. При этом финансовое обеспечение муниципальных общеобразовательных учреждений должно осуществляться путем выделения субвенций местным бюджетам, в которые включаются расходы на приобретение учебных пособий и технических средств обучения. Следовательно, расходы на приобретение учебников для муниципальных образовательных учреждений, а также на приобретение и поставку в муниципальные образования автобусов для организации подвоза учащихся в муниципальные сельские школы должны быть включены в субвенции муниципальным образованиям по обеспечению государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях, а для областных учебных учреждений – в смету учреждений. Либо применительно к подходам, предусмотренным в федеральном бюджете на 2005 год, финансирование централизованных закупок должно производиться через целевые программы. Кроме того, централизованная закупка департаментом образования в 2005 году за счет областного бюджета в сумме 14 640,5 тыс. рублей учебных пособий, учебной литературы и автобусов для муниципальных учреждений образования произведена в отсутствие каких-либо порядков, регламентирующих вышеназванные закупки.

**6.4. Результаты проверки финансирования и целевого использования средств, выделенных из областного бюджета Тверской области за 2005 год по подразделу 0709 целевой статье 436 0000 виду расходов 327 ГОУ Институт усовершенствования учителей.**

Согласно бюджетной росписи (с изменениями) и ЛБО (с изменениями) объем ассигнований областного бюджета на 2005 год по ПР 0709 ЦС 436 0000 ВР 327 установлен институту в сумме 1847 тыс. рублей. *В нарушение статьи 221 БК РФ сметы расходов на указанные средства институтом, как получателем бюджетных средств, не составлялись и не представлялись в департамент образования для утверждения.* Сметы расходов в сумме 1 820 тыс. рублей составлены департаментом образования и утверждены им 12 января 2005 года на реализацию следующих мероприятий:

- на подготовку и проведение единого государственного экзамена (далее - ЕГЭ) в сумме 1500 тыс. рублей;
- на проведение конкурса «Учитель года 2005» в сумме 320 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114н по целевой статье 436 0000 «Мероприятия в области образования» в областном бюджете Тверской области на 2005 год отражены расходы на проведение общероссийских и международных олимпиад, соревнований, конкурсов, фестивалей, выставок, смотров в области образования, совещаний, семинаров, конференций по вопросам в сфере образования, изготовление бланков. Финансирование института из областного бюджета в 2005 году по ЦС 436 0000 ВР 327 произведено в сумме 1847 тыс. рублей в соответствии с ЛБО (с изменениями). Средства областного бюджета поступали на лицевой счет № 0709 436 0000 327 010446 010946, открытый в управлении казначейства департамента финансов.

Таким образом, утверждение департаментом образование сметы на проведение ЕГЭ по ЦС 436000 не соответствует условиям использования средств областного бюджета, определенным в ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» и в приказе Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114н. **Следовательно, использование средств областного бюджета по ЦС 436000 ВР 327 на проведение ЕГЭ не соответствует условиям, определенным в ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» согласно приказу Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114н, что в соответствии со статьей 289 БК РФ является нецелевым использованием средств областного бюджета в сумме 1527 рублей.**

#### **6.4.1 Использование средств областного бюджета на проведение единого государственного экзамена.**

Правительством Российской Федерации Постановлением от 2 марта 2005 г. №108 «О проведении в 2005 году единого государственного экзамена» принято решение продолжить в 2005 году эксперимент по введению ЕГЭ, обеспечивающего совмещение государственной (итоговой) аттестации выпускников XI (XII) классов общеобразовательных учреждений и вступительных испытаний для поступления в образовательные учреждения высшего и среднего профессионального образования в порядке, предусмотренном Постановлением Правительства РФ от 16 февраля 2001 г. №119 «Об организации эксперимента по введению единого государственного экзамена». Приказом Министерства образования и науки РФ от 23 сентября 2004 г. №74 «Об участии субъектов Российской Федерации в эксперименте по введению единого государственного экзамена в 2005 году» Тверская область включена в перечень субъектов РФ-участников эксперимента по введению ЕГЭ в 2005 году. Приказом Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки от 07.02.2005 г. №218 установлено, что ЕГЭ на территории Тверской области проводится в 2005 году по общеобразовательному предмету математике.

Согласно п.3 Постановления Правительства РФ от 16 февраля 2001 г. №119 финансирование материальных затрат, связанных с проведением эксперимента, осуществляется за счет средств, предусматриваемых на реализацию Федеральной программы развития образования, при долевом участии субъектов Российской Федерации, участвующих в эксперименте. Кроме того, согласно п.3 Постановления Правительства РФ от 16 февраля 2001 г. №119 и письму Минобразования России от 25.03.2005 № 01-119/08-01 «О распределении функций по организации проведения единого государственного экзамена в субъекте Российской Федерации» органы управления образованием субъектов Российской Федерации за счет средств областного бюджета принимают долевое участие в реализации мероприятий по ЕГЭ в рамках Федеральной программы развития образования, в том числе:

- осуществляют нормативно-правовое обеспечение ЕГЭ в пределах своей компетенции;
- оказывают организационно-техническое содействие государственной экзаменационной комиссии субъекта РФ, а также предметным комиссиям;

-создают и обеспечивают работу конфликтной комиссии и регионального центра обработки информации.

Администрацией Тверской области было принято постановление от 19 апреля 2005 г. № 141-па «Об участии Тверской области в эксперименте по введению единого государственного экзамена», согласно которому организация подготовки и проведения эксперимента по ЕГЭ возложена на департамент образования, а департамент финансов должен производить финансирование расходов на проведение эксперимента в пределах средств, предусмотренных в областном бюджете Тверской области на 2005 год департаменту образования по разделу 07 «Образование».

Департаментом образования в целях своевременной подготовки и организованного проведения эксперимента по ЕГЭ издан приказ от 12.01.2005 г. №1-1 «О создании регионального центра обработки информации и пунктов первичной обработки информации», которым предусмотрено:

1. создать и разместить Региональный Центр обработки информации (далее-РЦОИ) по ЕГЭ на базе Тверского областного института усовершенствования учителей как структурное подразделение,
2. утвердить Положение о РЦОИ Тверской области,
3. назначить руководителем РЦОИ по ЕГЭ – Малых Ольгу Леонидовну,
4. утвердить штатное расписание и функциональные обязанности руководителей и специалистов РЦОИ.

Следовательно, на основании приказа департамента образования было создано структурное подразделение федерального учреждения образования, утверждено Положение о РЦОИ и его штатное расписание, что противоречит требованиям п.п.4.14., 4.19., 4.23.,4.24. Устава института. Согласно Уставу института изменение его структуры и организация новых подразделений производятся приказом директора, а также утверждение Положений о структурных подразделениях и штатного расписания относится к полномочиям директора института. Согласно п. 5.1 Положения о РЦОИ предусмотрено заключение РЦОИ договора с департаментом образования на выполнение работ, связанных с проведением ЕГЭ, что не соответствует Уставу института, так как заключение договоров относится к полномочиям директора Института. И, как следствие, *в 2005 году договор на выполнение работ, связанных с проведением ЕГЭ за счет средств областного бюджета Тверской области, РЦОИ и институтом с департаментом образования не был заключен.*

Согласно ст. 29 закона РФ от 10 июля 1992г. №3266-1 «Об образовании», ст. 14 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» Администрацией Тверской области принимаются решения о создании, реорганизации и ликвидации только областных учреждений образования по предложению отраслевых органов власти области. Также в Положении о департаменте образования Тверской области, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 09.10.2002 г. №349-па, предусмотрены полномочия департамента образования выступать учредителем образовательных и иных учреждений Тверской области.

**На основании вышеизложенного следует, что создание департаментом образования Регионального Центра обработки информации по ЕГЭ как структурного подразделения федерального учреждения образования является**

**нарушением закона РФ «Об образовании», закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области», Положения о департаменте образования Тверской области и Устава института.**

В 2005 году оборудование для проведения ЕГЭ было поставлено за счет средств федерального бюджета в рамках федеральной целевой программы «Развитие единой образовательной среды (2001-2005 годы)» по государственному контракту от 04.07.2005 г. №451 на поставку товаров для государственных нужд ГОУ ВПО «Тверской государственный университет» (далее - ТвГУ). Финансирование ТвГУ из федерального бюджета на проведение ЕГЭ осуществлялось по государственному контракту от 09.08.2005 г. №603, заключенному с Федеральным агентством по образованию в рамках реализации мероприятия «Обеспечение ЕГЭ» Федеральной программы развития образования, утвержденной Федеральным законом от 10.04.2000 г. № 51-ФЗ. При этом следует отметить, что согласно государственного контракта от 09.08.2005 г. №603 ТвГУ заключил договор на оказание услуг для государственных нужд от 22.11.2005 г. б/н. с государственным образовательным учреждением Тверской областной институт усовершенствования учителей и передал полученное оборудование на проведение ЕГЭ в безвозмездное пользование.

Согласно штатному расписанию, утвержденному директором института и начальником департамента образования, по состоянию на 01.01.2006 года в РЦОИ предусмотрено 7 должностей. Фактически в 2005 году в РЦОИ работало 6 специалистов. Прием специалистов РЦОИ на работу оформлен приказами по институту, директором института с работниками РЦОИ заключены трудовые договоры и утверждены должностные инструкции. Оплата труда из областного бюджета Тверской области работникам РЦОИ как сотрудникам института производилась по подразделу 0705 «Переподготовка и повышение квалификации» целевой статье 428 0000 «Институты повышения квалификации» по смете на содержание института. Оплата труда указанным специалистам в 2005 году начислена в сумме 146,9 тыс. рублей и начисления на оплату труда составили 38,5 тыс. рублей.

Финансирование института на проведение ЕГЭ произведено в 2005 году по ЦС 436 0000 ВР 327 из областного бюджета в сумме 1527 тыс. рублей.

Исполнение расходов областного бюджета в разрезе кодов экономической классификации представлено в таблице:

тыс. рублей						
Код по ЭКР	Наименование статьи	ЛБО	Утверждено по смете	Профинансировано	Кассовые расходы	Отклонение от сметы
1	2	3	4	5	6	7 (гр.6-гр.5)
210	Оплата труда и начисления на оплату труда	849,2	823,5	849,2	849,2	25,7
211	Заработная плата	670,1	648,1	670,1	670,1	22
212	Прочие выплаты	4,3	5,6	4,3	4,3	-1,3
213	Начисления на оплату труда	174,8	169,8	174,8	174,8	5
220	Приобретение услуг	403,251	484,8	403,251	403,251	-81,549
221	Услуги связи	50	50	50	50	-

222	Транспортные услуги	4,835	69,6	4,835	4,835	-64,765
225	Услуги по содержанию имущества	342,441	300	342,441	342,441	42,441
226	Прочие услуги	5,975	65,2	5,975	5,975	-59,225
310	Увеличение стоимости основных средств	75	75	75	75	-
340	Увеличение стоимости материальных запасов	199,549	116,7	199,549	199,549	82,849
	ИТОГО	1 527	1 500	1 527	1 527	27

Из таблицы видно, что финансирование института по ЦС 436 0000 ВР 327 на проведение ЕГЭ произведено в размере 100% утвержденных лимитов бюджетных обязательств. При этом объем финансирования на 27 тыс. рублей превысил ассигнования, утвержденные сметой расходов. **Департаментом образования в 2005 году при изменении бюджетной росписи не была переутверждена смета расходов на проведение ЕГЭ, что является нарушением статей 158(п.4) и 221 БК РФ.**

Средства областного бюджета на проведение ЕГЭ использованы в сумме 1527 тыс. рублей, что составляет 100% к объему финансирования.

В ходе выборочной проверки использования бюджетных средств на проведение ЕГЭ по статье 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» установлено, что финансирование произведено в сумме 849,2 тыс. рублей и соответствует ассигнованиям по бюджетной росписи и ЛБО. Из них на оплату труда направлено средств в сумме 670,1 тыс. рублей или 100% от ЛБО по «трудовым договорам с нештатными работниками», заключенными директором института. В результате выборочной проверки данных договоров установлено, что в них не указаны наименование должности, специальности, профессии с указанием квалификации в соответствии со штатным расписанием РЦОИ или конкретная трудовая функция, права и обязанности работника, права и обязанности работодателя, характеристики условий труда, компенсации и льготы работникам за работу в тяжелых, вредных и (или) опасных условиях, режим труда и отдыха, условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или должностного оклада работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты), виды и условия социального страхования, непосредственно связанные с трудовой деятельностью и прочие условия, определенные в Трудовом кодексе РФ. Фактически в договорах указаны только срок действия договора (от одного дня до месяца), наименование работ и сумма оплаты. *Следовательно, заключенные «трудовые договора с нештатными работниками» не соответствуют требованиям ст. 57 Трудового кодекса РФ, а также требованиям Гражданского кодекса РФ к договорам на оказание услуг (выполнение работ).* В отсутствие реестра заключенных договоров, а также в связи с тем, что привлекаемые работники не включены в штат сотрудников РЦОИ, в ходе проверки не определено фактическое число привлеченных работников. Кроме того, выполнение работы по договорам подтверждалось «актом о приемке работ, выполненных по трудовому договору (контракту), заключенному на время выполнения определенной работы», в котором

указаны наименование выполненных работ и общая сумма оплаты труда, без указания измерителей хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, что является нарушением статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Следовательно, договора с внештатными работниками на выполнение работ по проведению ЕГЭ заключены директором института с нарушением требований п. 3.7 Положения о РЦОИ, согласно которого в период проведения ЕГЭ и мероприятий по подготовке ЕГЭ могут привлекаться работники по определенному перечню должностей на основании срочных трудовых договоров и число привлекаемых работников должно быть определено исходя из требований п. 3.7 Положения о РЦОИ. Кроме того, согласно п. 3.8. Положения о РЦОИ «оплата труда специалистов РЦОИ осуществляется по тарифной сетке в пределах средств, предусмотренных департаментом образования на проведение эксперимента по ЕГЭ на основании договора, заключенного между Администрацией Тверской области и департаментом образования Тверской области, и смете расходов по трудовому соглашению за фактически выполненную и принятую в установленном порядке работу». В период проверки вышеуказанный договор не был представлен. Таким образом, расходы областного бюджета в сумме 844,9 тыс. рублей на оплату труда внештатным работникам РЦОИ произведены с нарушением ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и являются не законными.

Также необходимо отметить, что по трудовым договорам как с внештатными работниками в 2005 году произведена оплата труда штатными работниками РЦОИ в сумме 144,15 тыс. рублей. Также оплата труда штатным работникам в сумме 146,9 тыс. рублей в соответствии со штатным расписанием произведена за счет средств областного бюджета по ПР 0705 ЦС 428 0000. Информация по оплате труда специалистов РЦОИ приведена в таблице.

№ п/п	Ф.И.О.	Должность в соответствии со штатным расписанием	Фактическая оплата труда в 2005 году за счет областного бюджета тыс. рублей	
			по ПР 0705 ЦС 428 0000 в соответствии со штатным расписанием	по ПР 0709 ЦС 436 0000 по трудовым договорам
1	Малых О.А.	Руководитель РЦОИ	31,8	36
2	Кочетунова А.М.	Гл.специалист	29,3	25
3	Размыслович С.Г.	Гл.специалист	22,8	20
4	Кочеров А.С.	Гл.специалист	22,1	21
5	Соколова В.А.	Гл.специалист	29,2	16,15
6	Малых Л.В.	Вед.специалист	11,7	26
	ИТОГО		146,9	144,15

Так, директором института был заключен трудовой договор с внештатным работником №73 Малых О.Л., которая согласно штатного расписания института является руководителем РЦОИ. Согласно договору №73 Малых О.Л. должна заниматься организацией работы РЦОИ во время проведения ЕГЭ по математике в период с 7.06.2005 г. по 12.06.2005 г., а институт произвести оплату - в сумме 25

000 рублей. В то же время согласно п. 3.2 должностной инструкции руководитель РЦОИ обязан заниматься организацией работы РЦОИ во время подготовки и проведения ЕГЭ. На основании договора №73 и акта выполненных работ б/н и даты, в которых отсутствуют измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, Малых О.Л. выплачена заработная плата в сумме 21,5тыс. рублей как внештатному работнику РЦОИ, что является нарушением статьи 143 Трудового кодекса РФ. Аналогичная ситуация выявлена еще по 5-ти штатным работникам РЦОИ. Таким образом, невозможно определить результаты от выполненных и оплаченных работ (услуг) на сумму 144,15 тыс. рублей. В связи с тем, что штатными сотрудниками РЦОИ работа по проведению ЕГЭ и оплата труда осуществлялась по договорам как с внештатными работниками, заключенными с нарушением требований Трудового кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, п.п. 3.7, 3.8 Положения о РЦОИ и ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также акты о приемке работ оформлены с нарушением ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», **можно сделать вывод о двойной оплате труда работникам РЦОИ за одну и ту же работу (услуги) в одно и то же рабочее время, следовательно, согласно ст. 34 БК РФ средства областного бюджета в сумме 144,15 тыс. рублей использованы не эффективно.**

Согласно отчету по исполнению Государственного контракта на выполнение работ для государственных нужд №603 от 9 августа 2005 г., представленному ТвГУ в Федеральное агентство по образованию, всего в 2005 году на проведение эксперимента по ЕГЭ в Тверской области было направлено 4 850,5 тыс. рублей, в том числе:

- средства федерального бюджета в сумме 2150 тыс. рублей или 44,3% от 4850,5 тыс. рублей;
- средства областного бюджета в сумме 1500 тыс. рублей или 30,9%;
- средства муниципальных бюджетов в сумме 1152,6 тыс. рублей или 23,8%;
- внебюджетные источники в сумме 47,9 тыс. рублей или 1%.

**Однако в ходе проверки установлено, что в 2005 году фактически на финансирование эксперимента по ЕГЭ направлено средств из областного бюджета в сумме 1712,4 тыс. рублей, в том числе по ПР 0705 ЦС 428 0000 – 185,4 тыс. рублей, по ПР 0709 ЦС 436 0000- 1527 тыс. рублей.**

В эксперименте по ЕГЭ приняли участие 11 654 выпускника из 43 муниципальных образований или 99,75% от общего количества выпускников.

#### **6.4.2 Использование средств областного бюджета на финансирование конкурса «Учитель года 2005»**

Институт определен департаментом образования исполнителем и получателем средств областного бюджета в сумме 320 тыс. рублей на проведение конкурса «Учитель года 2005» без проведения конкурса и заключения государственного контракта, что является нарушением статей 71 и 72 БК РФ, Указа Президента РФ от 8 апреля 1997 г. №305 «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд» и постановления

**Администрации Тверской области от 30 июля 2004 г. №149-па «О взаимодействии государственных заказчиков Тверской области и департамента государственного заказа Тверской области при организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области».**

Финансирование из областного бюджета в сумме 320 тыс. рублей по ЦС 436 0000 ВР 327 ЭКР 290 «Прочие расходы» на проведение конкурса «Учитель года 2005» произведено в соответствии с бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств и со сметой, утвержденной 12 января 2005 года департаментом образования. В дополнение к данной смете составлена департаментом образования и утверждена институтом без даты смета расходов на организацию и проведение областного этапа Всероссийского конкурса «Учитель года-2005» в сумме 320 тыс. рублей в разрезе конкретных расходов. Средства областного бюджета использованы институтом в соответствии со сметой по ЭКР 290 в сумме 320 тыс. рублей на реализацию следующих мероприятий:

- оплату договоров за питание и проживание участников конкурса в сумме 54,3 тыс. рублей;
- оплату договоров за выполнение печатных работ в сумме 31,9 тыс. рублей;
- приобретение канцелярских товаров в сумме 7 тыс. рублей;
- оплату договора на выполнение работы по оформлению сцены на открытии конкурса в сумме 4,7 тыс. рублей;
- оплату горюче-смазочных материалов и цветов в сумме 9 тыс. рублей;
- оплату договоров по культурно-массовому обслуживанию суперфинала конкурса в сумме 138,2 тыс. рублей;
- оплату призов и сувениров участникам конкурса в сумме 74,9 тыс. рублей.

*При выборочной проверке использования средств областного бюджета установлено, что к документам по оплате расходов на питание и проживание на сумму 54,3 тыс. рублей, на приобретение билетов на спектакль в количестве 750 штук на сумму 60 тыс. рублей не приложены списки участников конкурса, получивших эти услуги, то есть оправдательные документы представлены не в полном объеме, что является нарушением статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

#### **6.5. Результаты проверки утверждения сметы доходов и расходов за счет средств областного бюджета Тверской области по подразделу 0709 целевой статье 436 0000 виду расходов 327 на проведение мероприятия «Поддержка губернаторского хора»**

По ЦС 436 0000 «Мероприятия в области образования» ВР 327 департаментом образования утверждена смета расходов в сумме 150 тыс. рублей на проведение мероприятия - «Поддержка губернаторского хора». Камерный хор «Благовест» организован в 1974 году при Тверском педагогическом колледже (далее - колледж) и состоит из его преподавателей. Распоряжением Администрации Тверской области от 16 декабря 2003г. №869-ра «О губернаторском хоре «Благовест» хору был придан статус Губернаторского хора. Также согласно п.2 вышеуказанного распоряжения департамент финансов и департамент образования должны «предусматривать в бюджете Тверской области на очередной финансовый год денежные средства на оказание поддержки

Губернаторского хора «Благовест». Фактически средства на поддержку губернаторского хора в областном бюджете Тверской области на 2005 год отражены по ПР 0709 ЦС 436 0000 «Мероприятия в области образования» ВР 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений». Однако в соответствии с приказом Минфина РФ от 10.12.2004г. № 114н по целевой статье 436 0000 «Мероприятия в области образования» в областном бюджете Тверской области на 2005 год отражены расходы на проведение общероссийских и международных олимпиад, соревнований, конкурсов, фестивалей, выставок, смотров в области образования, совещаний, семинаров, конференций по вопросам в сфере образования, изготовление бланков и не могут использоваться для поддержки хора. **Следовательно, департаментом образования утверждена смета расходов на поддержку губернаторского хора по ЦС 436 0000 «Мероприятия в области образования» с нарушением приказа Минфина РФ от 10.12.2004г. № 114н и ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год».**

Финансирование колледжа из областного бюджета произведено в сумме 150 тыс. рублей в соответствии с ЛБО (с изменениями).

#### **6.6. Результаты проверки достоверности сводного отчета по форме 2 по ОКУД в части подраздела 0709 целевым статьям 435 0000, 436 0000 и 452 0000 виду расходов 327.**

Сводный отчет департамента образования Тверской области об исполнении бюджета на 1 января 2006 года по форме по ОКУД 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» (далее сводный отчет) по кодам экономической классификации подразделу 0709 целевым статьям 435 0000, 436 0000 и 452 0000 ВР 327 соответствует отчетам об исполнении бюджета распорядителей, получателей средств областного бюджета.

**Но сводный отчет нельзя признать достоверным в связи с тем, что:**

- сумма использованных средств областного бюджета по ПР 0709 ЦС 452 0000 ВР 327 должна быть уменьшена на 338,1 тыс. рублей, т.к. в ходе проверки установлено, что фактически данные бюджетные средства были использованы департаментом образования Тверской области на содержание аппарата департамента образования, а не группы технического надзора и материального обеспечения при департаменте образования. Следовательно, на эту же сумму должен быть увеличен показатель расходов бюджета по ЦС 0010000 «Руководство и управление в сфере установленных функций» ВР 005 ВР 005 «Центральный аппарат».
- в разделе 2. «Расходы бюджета» по коду ФКР 075 ПР 0709 ЦС 4360000 ВР327 в графе 4 «Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете, нормативными правовыми актами о бюджете» отражены расходы в сумме 16 647 тыс. рублей, что не соответствует данным ст. 11 закона Тверской области от 29.12.2004 №89-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год», согласно которой данный показатель должен быть 17 107 тыс. рублей.

## 7. ВЫВОДЫ

В ходе проверки финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2005 году департаменту образования Тверской области на обеспечение деятельности подведомственных учреждений по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» установлено:

### 1. Объем финансирования из областного бюджета составил:

- по ЦС 435 0000 «Учреждения, обеспечивающие предоставление услуг в сфере образования» ВР 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» в сумме 1275,92 тыс. рублей или 100% от лимитов бюджетных обязательств. Кассовые расходы исполнены в сумме 846,019 тыс. рублей или на 66,3% по отношению к объему финансирования и ЛБО;
- по ЦС 436 0000 «Мероприятия в области образования» ВР 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» в сумме 16 647 тыс. рублей, или 100% от лимитов бюджетных обязательств. Кассовые расходы исполнены в сумме 16 637,14 тыс. рублей или на 99,9% по отношению к объему финансирования и ЛБО. Кроме того, в 2005 году на проведение эксперимента по ЕГЭ в Тверской области было направлено средств областного бюджета в сумме 185,4 тыс. рублей по ПР 0705 ЦС 428 0000 на оплату труда работникам РЦОИ Института усовершенствования учителей;
- по ЦС 452 0000 «Учебно-методические кабинеты, центральные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, учебные фильмотеки» ВР 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» в сумме 5 044,3 тыс. рублей, или 100% от лимитов бюджетных обязательств. Кассовые расходы исполнены в сумме 4 456,32 тыс. рублей или на 88,3% по отношению к объему финансирования (5 044,3 тыс. рублей) и на 92,5% по отношению к сметам расходов (4 820 тыс. рублей).

### 2. Нарушения законодательства на сумму 26 165,4 тыс. рублей, в том числе бюджетного:

- с нарушением требований ст. 55 Гражданского кодекса РФ, Положения о департаменте образования Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 09.10.2002г. №349-па, распоряжения Администрации Тверской области от 22.02.2005 №111-ра «О структуре и штатной численности департамента образования Тверской области» функционирует централизованная бухгалтерия при департаменте образования Тверской области;
- в нарушение распоряжения Вице-губернатора Тверской области от 27.04.1999 г №590-р «О создании областной психолого-медико-педагогической комиссии» до сих пор не определена нормативно-правовая форма ПМПК при этом финансирование ПМПК осуществляется из областного бюджета как бюджетного учреждения Тверской области, что является нарушением ст. 70 и 86 БК РФ. Кроме того, оплата труда сотрудникам ПМПК установлена начальником департамента образования на основе Единой тарифной сетки по оплате труда как работникам

учреждений и организаций бюджетной сферы, тогда как ПМПК не относится к данным организациям. Также департаментом образования в отсутствие обосновывающих документов в 3 раза увеличен состав ПМПК, что привело к увеличению расходов областного бюджета только на оплату труда (по ЭКР 211) в сумме 233,7 тыс. рублей;

- с нарушением требований Гражданского кодекса РФ, Положения о департаменте образования Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 09.10.2002г. №349-па, распоряжения Администрации Тверской области от 22.02.2005 №111-ра «О структуре и штатной численности департамента образования Тверской области» функционирует группа технического надзора и материального обеспечения при департаменте образования;

- не установлен статус и не определена организационно-правовая форма информационно-прокатного центра при департаменте образования Тверской области в соответствии с действующим законодательством. При этом финансирование ИПЦ из областного бюджета осуществлялось как бюджетного учреждения Тверской области, что является нарушением ст. 70 и 86 БК РФ;

- в нарушение закона РФ «Об образовании», закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области», Положения о департаменте образования Тверской области и Устава Института усовершенствования учителей департаментом образования создан как структурное подразделение федерального учреждения образования Региональный Центр обработки информации по ЕГЭ;

- с нарушением требований Гражданского кодекса РФ и ст. 14 закона Тверской области от 9 апреля 2002 г. №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» на основании приказа департамента образования Тверской области от 26.05.2003г. №341 «О реорганизации областного информационно-прокатного центра» департаментом образования производилась реорганизация информационно-прокатного центра. В результате с нарушением ст. 298 Гражданского кодекса РФ и ст. 15 закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области» без согласия собственника было передано имущество Тверской области федеральному образовательному учреждению Институт усовершенствования учителей и муниципальному образовательному учреждению, тем самым нанесен ущерб Тверской области в виде незаконного отчуждения государственной собственности области на сумму 251,3 тыс. рублей;

- в нарушение статей 159, 162 и 215<sup>1</sup> БК РФ и закона Тверской области от 29.12.2004 №89-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» департамент образования включил в бюджетную роспись расходов областного бюджета на 2005 год по ВР 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» получателями средств областного бюджета в сумме 3941 тыс. рублей централизованную бухгалтерию при департаменте образования Тверской области, которая не является ни бюджетным учреждением, ни иной организацией подведомственной департаменту образования, и в сумме 1997 тыс. рублей федеральным учреждениям образования: Тверской педагогический колледж и ГОУ Институт усовершенствования учителей, которые также не являются подведомственными департаменту образования;

- с нарушением условий использования средств областного бюджета по ЦС 436 0000 «Мероприятия в области образования», установленных в приказе Минфина РФ от 10.12.2004г. № 114н и ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год», департаментом образования утверждены сметы расходов на проведение ЕГЭ в сумме 1500 тыс. рублей, на поддержку губернаторского хора в сумме 150 тыс. рублей, на приобретение учебного пособия «История Тверского края» в сумме 1500 тыс. рублей, на приобретение учебной литературы в сумме 6 000 тыс. рублей и автобусов в сумме 6000 тыс. рублей по ЦС 436 0000 «Мероприятия в области образования»;

- в нарушение ст. 220 и п.3 ст. 223 Бюджетного кодекса РФ ни департаментом финансов, ни департаментом образования в 2005 году не доводились до централизованной бухгалтерии как до получателя бюджетных средств утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, также не были доведены до ГОУ Институт усовершенствования учителей уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимиты бюджетных обязательств на первый и третий кварталы и изменения к ним;

- с нарушением требований ст. 224 (п.3) БК РФ департаментом финансов 23 декабря 2005 года на основании письма департамента образования от 15.12.2005 № 01-10/3387 были изменены ЛБО на 1,2,3 и 4 кварталы по ПР 0709 ЦС 452 0000 ВР 327 после истечения половины срока их действия;

- в нарушение статей 158 (п.4) и 221 БК РФ департаментом образования при изменении бюджетной росписи не переутверждались сметы доходов и расходов учреждений - получателей бюджетных средств по ПР 0709. Следовательно, получателями бюджетные средства использовались не в соответствии с утвержденной сметой расходов, т.е. с нарушением требований п.5 ст. 161 БК РФ;

- в нарушение ст. 221 БК РФ ГОУ Институтом усовершенствования учителей, как получателем бюджетных средств, не составлялись и не представлялись в департамент образования сметы расходов;

- с нарушением закона Тверской области от 28.06.2001 г. № 157-ОЗ-2 «О денежном содержании государственных служащих Тверской области» начальником департамента образования Тверской области установлен размер оплаты труда работникам группы технического надзора и материального обеспечения как государственным служащим. В результате использование средств областного бюджета в 2005 году на оплату труда работникам группы технического надзора и материального обеспечения в сумме 1 155,3 тыс. рублей нельзя признать законными,

- с нарушением закона Тверской области от 28.06.2001 г. № 157-ОЗ-2 «О денежном содержании государственных служащих Тверской области» начальником департамента образования Тверской области установлен размер оплаты труда работникам централизованной бухгалтерии как государственным служащим. В результате использование средств областного бюджета в 2005 году на выплату заработной платы работникам централизованной бухгалтерии в сумме 1229,73 тыс. рублей и начисления на оплату труда в сумме 318,51 тыс. рублей следует отнести к незаконным;

- согласно ст. ст. 132 и 135 Трудового кодекса РФ и ст.70 БК РФ незаконные расходы областного бюджета на оплату труда с начислениями работникам ИПЦ составили 187,55 тыс. рублей;

- в нарушение постановления Администрации Тверской области от 30 июля 2004 г. №149-па «О взаимодействии государственных заказчиков Тверской области и департамента государственного заказа Тверской области при организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области» при отсутствии договоров с поставщиками департаментом образования были использованы средства областного бюджета в сумме 364,2 тыс. рублей по ЦС 436 0000 на приобретение аттестационно-бланочной документации;

- с нарушением требований статей 71 и 72 БК РФ, Указа Президента РФ от 8 апреля 1997 г. №305 «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд» и постановления Администрации Тверской области от 30 июля 2004 г. №149-па «О взаимодействии государственных заказчиков Тверской области и департамента государственного заказа Тверской области при организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области» департаментом образования без проведения конкурса и заключения государственного контракта ГОУ Институт усовершенствования учителей определен исполнителем и получателем средств областного бюджета в сумме 320 тыс. рублей на проведение мероприятия конкурс «Учитель года 2005»;

- с нарушением требования Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного Решением Совета Директоров ЦРБ от 22.09.1993г., и п. 4.3. Положения о департаменте образования Тверской области, утвержденного Администрацией области, начальником департамента образования Муравьевым Е.М. подписывались банковские и кассовые документы по финансированию из областного бюджета централизованной бухгалтерии, ИПЦ и ПМПК;

- первичные учетные документы, оформленные с нарушением требований ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 августа 2004 г. №70н, что привело к незаконному использованию средств областного бюджета в сумме 1017,1 тыс. рублей, из них: 1). на сумму 12,9 тыс. рублей централизованной бухгалтерией приняты к оплате первичные документы не полностью оформленные и на сумму 10,2 тыс. рублей выделены средства в отсутствие договора об индивидуальной материальной ответственности и оформленной доверенности, 2). в сумме 34,8 тыс. рублей на оплату услуг по 8-ми трудовым соглашениям от 9 декабря 2005 года бн, заключенным заведующей ПМПК с физическими лицами, и по актам принятых работ, в которых отсутствуют измерители всех операций в натуральном и денежном выражении, 2). в сумме 844,9 тыс. рублей по договорам, заключенным с внештатными работниками РЦОИ, и актам принятых работ, в которых отсутствуют измерители всех операций в натуральном и денежном выражении, 3). в сумме 114,3 тыс. рублей при отсутствии в документах по оплате расходов на питание, проживание и на приобретение билетов на спектакль списков участников конкурса, получивших эти услуги.

### **3. Нецелевое использование средств областного бюджета на сумму 18 637,9 тыс. рублей:**

- использование средств областного бюджета в сумме 846 тыс. рублей по ЦС 435 000 «Учреждения, обеспечивающие предоставление услуг в сфере образования» ВР 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» на содержание областной психолого-медико-педагогической комиссии, которая не является бюджетным учреждением Тверской области подведомственным департаменту образования, произведено с нарушением ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год», что согласно ст. 289 БК РФ следует отнести к нецелевому использованию средств областного бюджета;

- использование средств областного бюджета Тверской области в сумме 2342,9 тыс. рублей на содержание группы технического надзора и материального обеспечения по ЦС 452 0000 «Обеспечение деятельности учебно-методических кабинетов, централизованных бухгалтерий, групп хозяйственного обслуживания, учебных фильмотек, межшкольных учебно-производственных комбинатов, логопедических пунктов» ВР 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» не соответствует условиям использования средств, утвержденным в ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» по ЦС 452 0000 ВР 327, бюджетной росписью и лимитами бюджетных обязательств согласно приказу Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114н, что в соответствии со статьей 289 БК РФ следует отнести к нецелевому использованию средств областного бюджета;

- использование средств областного бюджета в сумме 274,3 тыс. рублей по ЦС 452 0000 ВР 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» на содержание ИПЦ, организационно-правовая форма которого не определена, не соответствует условиям использования средств, определенным в ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» по ВР 327, бюджетной росписью и лимитами бюджетных обязательств согласно приказу Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114н, что в соответствии со статьей 289 БК РФ является нецелевым использованием средств областного бюджета;

- использование средств областного бюджета Тверской области в сумме 13647,7 тыс. рублей по ЦС 436 0000 «Мероприятия в области образования» ВР 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» не соответствует условиям использования средств, определенным в ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» по ЦС 436 0000 ВР 327, бюджетной росписью и лимитами бюджетных обязательств согласно приказу Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114н, что в соответствии со статьей 289 БК РФ является нецелевым использованием средств областного бюджета, в том числе:

- в сумме 150,4 тыс. рублей на приобретение обучающей игры;

- в сумме 1498,5 тыс. рублей на приобретение учебного пособия «История Тверского края»;

- в сумме 11998,8 тыс. рублей на приобретение учебной литературы и автобусов.

Из них средства областного бюджета в сумме 13 215,6 тыс. рублей, полученные по ВР 327 на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, использованы департаментом образования в нарушение закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» на

**централизованные закупки** для обеспечения деятельности неподведомственных департаменту образования муниципальных образовательных учреждений Тверской области, в том числе:

- в сумме 150,4 тыс. рублей на приобретение обучающей игры;
- в сумме 1364,9 тыс. рублей на приобретение учебного пособия «История Тверского края»;
- в сумме 6 000 тыс. рублей на приобретение учебной литературы;
- в сумме 5700,3 тыс. рублей на приобретение автобусов.

Департаментом образования в 2005 году за счет областного бюджета в сумме 14 640,5 тыс. рублей производилась централизованная закупка бланков, учебных пособий, учебной литературы и автобусов производилась в отсутствие каких-либо порядков, регламентирующих вышеназванные закупки;

- использование средств областного бюджета по ЦС 436000 ВР 327 на проведение ЕГЭ не соответствует условиям, определенным в ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» согласно приказу Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114н, что в соответствии со статьей 289 БК РФ является нецелевым использованием средств областного бюджета в сумме 1527 рублей.

#### **4. Неэффективное использование средств областного бюджета в сумме 438 тыс. рублей, в том числе:**

- на оплату труда с начислениями в сумме 19,52 тыс. рублей по 8-ми трудовым соглашениям от 9 декабря 2005 года б\н, заключенным заведующей ПМПК с физическими лицами,
- на содержание информационно-прокатного центра в 2005 году в сумме 274,3 тыс. рублей,
- на оплату труда по трудовым договорам с нештатными работниками РЦОИ по мероприятию – проведение ЕГЭ в сумме 144,2 тыс. рублей.

**5. Недостоверность отчетных данных** в сводном отчете департамента образования Тверской области об исполнении бюджета на 1 января 2006 года по форме по ОКУД 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» по подразделу 0709 ЦС 452 0000 ВР 327 в сумме 338,1 тыс. рублей, которые фактически использованы на содержание аппарата департамента образования и должны быть отражены в отчете по ЦС 0010000 «Руководство и управление в сфере установленных функций» ВР 005 «Центральный аппарат».

#### **8. Предложения:**

1. Направить данный отчет в Законодательное Собрание Тверской области.
2. Направить отчет в Администрацию Тверской области для сведения и принятия мер.
3. Направить отчет и представление в департамент образования Тверской области, в котором предложить:
  - определить законность, необходимость и целесообразность функционирования и финансирования из областного бюджета

централизованной бухгалтерии, психолого-медико-педагогической комиссии, информационно-прокатного центра, группы технического надзора и материального обеспечения при департаменте образования и Регионального Центра обработки информации по ЕГЭ. При этом учесть рекомендации Министерства финансов РФ (письмо от 19 августа 2003 года №03-01-01/11-241) об организации работы в централизованных бухгалтериях и Минобразования РФ, изложенные в письме от 06.04.2001г. №29/1495-6 «Об использовании рекомендаций Российско-фламандской научно-практической конференции в деятельности ППМС-центров»;

- определиться со статусом и организационно-правовой формой централизованной бухгалтерии, психолого-медико-педагогической комиссии, информационно-прокатного центра, группы технического надзора и материального обеспечения при департаменте образования и Регионального Центра обработки информации по ЕГЭ в соответствии с действующим законодательством и на основании закона Тверской области от 9 апреля 2002 г. №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» предоставить соответствующие предложения в Администрацию Тверской области;
- при составлении проекта бюджетной росписи и распределении бюджетных обязательств соблюдать требования ст. ст. 159, 162 и 215<sup>1</sup> Бюджетного кодекса РФ в части исполнения областного бюджета на основе подведомственности расходов;
- с целью предотвращения использования средств областного бюджета не по целевому назначению в бюджетной росписи, в сметах расходов на финансирование бюджетных учреждений и мероприятий предусматривать использование средств областного бюджета строго по видам расходов и условиями целевой статьи, утвержденными в областном бюджете Тверской области на текущий финансовый год;
- с целью исполнения ст. 159 (п.п. 3,5,6) и ст. 161 (п.6) БК РФ сметы доходов и расходов подведомственных учреждений приводить в соответствие с принятыми ЛБО;
- размещение государственных заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществлять в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 года №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;
- согласно статье 26.3 Федерального закона №184-ФЗ и статье 29 закона РФ «Об образовании» финансовое обеспечение муниципальных общеобразовательных учреждений осуществлять путем выделения из областного бюджета Тверской области субвенций местным бюджетам, в которые включать расходы на приобретение учебных пособий и технических средств обучения, а для областных учебных учреждений данные расходы предусматривать в смете расходов подведомственных учреждений;
- согласно п. 3 Постановления Правительства РФ от 23 декабря 2005 г. №803 «О федеральной целевой программе развития образования на 2006-2010 годы» и применительно к федеральному бюджету на 2006 год расходы областного бюджета на государственную поддержку развития системы

образования, в том числе на финансирование ЕГЭ производить в рамках областной целевой программы развития образования Тверской области по ВР 285 «Государственная поддержка в сфере образования»;

- согласно п. 3.7. Положения об РЦОИ утвердить виды и объемы работ, а также нормативы оплаты труда по проведению ЕГЭ для дополнительно привлекаемых работников на основании инструкций и рекомендаций Министерства образования и науки РФ;
- принять порядок использования бюджетных средств в части расходов на телефонные разговоры по сотовой связи;
- осуществлять бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции о бюджетном учете, утвержденной приказом Минфина РФ от 26.08.2004г. №70н.

4. Направить отчет и представление в департамент финансов Тверской области, в котором предложить:

- в связи с выявленными фактами ненадлежащего использования средств областного бюджета в 2005 году в соответствии со статьями 231 и 284<sup>1</sup> Бюджетного кодекса РФ принять меры к департаменту образования Тверской области,
- учесть все выявленные нарушения и предложения, изложенные в отчете, при составлении областного бюджета Тверской области на 2007 год.

5. Направить отчет в Прокуратуру Тверской области.

**Аудитор**

**О.А. Зверева.**