

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

«30» 01 2018 г.

№ 1

**ОТЧЕТ**

**о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности  
муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования  
«Дворец детского творчества им. Ю.А.Гагарина» г.Черкесска за 2015-2016  
годы.**

«30» 01 2018г.

г. Черкесск

**Основание для проведения проверки:**

пункт 2.10 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2017г, ст. 267.1 БК РФ, п.2 ст.8 положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «08» декабря 2017г. №15, удостоверение на право проведения проверки от «08» декабря 2017 г. №8, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «28» декабря 2016г. №15, удостоверение на право проведения проверки от «28» декабря 2017 г. №10.

**Цель проверки (ревизии):**

- проверка законности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета;
- установление обоснованности получения бюджетных средств;
- выявление отклонений и нарушений при формировании и исполнении плана хозяйственной деятельности учреждений от действующего законодательства Российской Федерации, Карачаево-Черкесской Республики и нормативно-правовых актов муниципального образования;
- проверка соответствия фактического исполнения функций законодательно установленным;
- проверка сохранности и эффективности использования муниципального имущества;
- выработка предложений по устранению выявленных отклонений и нарушений.

Перечень проверенных объектов: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дворец детского творчества им. Ю.А.Гагарина» г.Черкесска .

Сроки проведения проверки (ревизии): с «11» декабря 2017г. по «19» января 2018г.

**1. Общие сведения о проверяемой организации:**

Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дворец Детского (Юношеского) Творчества им. Ю.А. Гагарина г.Черкесска».

Краткое наименование: МБУДО «ДД(Ю)Т им. Ю.А. Гагарина г.Черкесска».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0901044187;

ОГРН: 1030900711236.

Ведомственная принадлежность и наименование вышестоящего органа: Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска.

От имени муниципального образования города Черкесска полномочия учредителя, осуществляет Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска.

Устав Учреждения в последней редакции согласован постановлением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска, утвержден начальником управления образования города Черкесска и зарегистрирован в МИФНС России №3 по КЧР 07.07.2016 года.

Согласно уставу Учреждение является юридическим лицом (некоммерческой организацией), имущество которого находится в собственности муниципального образования города Черкесска и принадлежит Учреждению на праве оперативного управления.

Учреждение создано в целях реализации права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дополнительного образования в интересах человека, семьи, общества и государства, обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, обеспечение отдыха граждан, создание условий для культурной, спортивной, и иной деятельности населения.

Учреждение в своей деятельности руководствуется федеральными законами, нормативными актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, органов государственной власти Карачаево-Черкесской Республики, Мэрии муниципального образования города Черкесска, ее структурных подразделений, и Уставом Учреждения.

Учреждение имеет лицензию серия 09Л01 №0000048 регистрационный номер 182 от 16.02.2015 года на право ведения образовательной деятельности по адресу: КЧР, г. Черкесск, пл. Кирова, 19, дополнительное образование детей и взрослых, выданную Министерством образования и науки КЧР на неограниченный срок.

Целью деятельности Учреждения в том числе является:

- создание условий для реализации гражданами Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного дополнительного образования;

- развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств учащихся и воспитанников;

- сохранение и укрепление здоровья воспитанников.

Учреждение самостоятельно в осуществлении образовательного процесса, подборе и расстановке кадров, научной, финансовой, хозяйственной и иной деятельности в пределах установленных законодательством норм.

Реквизиты расчетных и лицевых счетов:

Лицевой счет получателя бюджетных средств №20906791516 открыт в финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска.

Юридический адрес учреждения:

Российская Федерация, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, улица Космонавтов, 31, пл. Кирова, 19.

Фактический адрес учреждения:

Российская Федерация, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, улица Космонавтов, 31, пл. Кирова, 19.

**Анализ исполнения бюджета по расходам. Правильность отнесения затрат по подстатьям сектора государственного управления.**

Финансирование деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось из средств местного и республиканского бюджетов.

Финансирование производилось по следующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации: Глава - 906; раздел - 07; подраздел - 02; целевые статьи – 0931359, 0930110593.; виды расходов – 242, 244, 851, 852.853.

План финансово – хозяйственной деятельности на 2015г. утвержден начальником Управления образования 22.12.2015г. на сумму 11122,2 тыс. рублей, в том числе:

- 9668,9 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 740,2 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 91,2 тыс. рублей - расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 48,3 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 289,5 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 108,9 тыс. рублей – прочие расходы;
- 22,0 тыс. рублей – транспортные расходы;
- 3,2 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств;
- 150,0 тыс. рублей – расходы на приобретение материальных запасов.

План финансово – хозяйственной деятельности на 2016г. утвержден начальником Управления образования 20.12.2016г. на сумму 11323,9 тыс. рублей, в том числе:

- 9467,9 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 988,4 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 101,5 тыс. рублей - расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 51,0 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 494,8 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 89,3 тыс. рублей – прочие расходы;
- 47,9 тыс. рублей – транспортные расходы;
- 158,0 тыс. рублей – расходы на приобретение материальных запасов.

## **2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.**

Государственное (муниципальное) задание в части государственных (муниципальных) услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение

которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Муниципальное задание формируется для бюджетных и автономных учреждений, а также казенных учреждений, определенных в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

В соответствии с Соглашением №3 от 12.01.2015г. и Соглашением №5 от 11.01.2016г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» между Управлением образования мэрии муниципального образования города Черкесска и муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Дворец детского творчества им. Ю.А.Гагарина» г.Черкесска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания выделена на 2015г. и 2016г. субсидия.

На 2015г. имеется Муниципальное задание, утвержденное начальником Управления образования мэрии муниципального образования города Черкесска и Отчет об исполнении муниципального задания. Число обучающихся - 1129 человек, финансовое обеспечение оказываемой муниципальной услуги – 10730,8 тыс.рублей.

На 2016г. Муниципальное задание, утвержденное начальником Управления образования мэрии муниципального образования города Черкесска и Отчет об исполнении муниципального задания имеются в наличии. Число обучающихся - 1381 человек, финансовое обеспечение оказываемой муниципальной услуги – 11743,6 тыс.рублей.

Муниципальная услуга оказывается в соответствии с утвержденным перечнем услуг.

### **3. Банковские операции.**

Учет по поступлению и выбытию средств за проверяемый период в Учреждении ведется на лицевом счете, открытом в финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска.

Поступление средств на лицевой счет осуществляется в соответствии с заявками Учреждения на финансирование расходных обязательств.

Списание средств с лицевого счета осуществлялось безналичным путем на основании муниципальных контрактов (договоров) и заявок на получение наличных денежных средств в кассу для выплаты заработной платы, командировочных и хозяйственных расходов, а так же на расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и оплату налогов. Обороты, отраженные в выписках с лицевого счета соответствуют записям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета. Фактов перечисления денежных средств без оправдательных документов, а также оказания финансовой помощи коммерческим организациям и размещения средств на депозитных счетах коммерческих банков не выявлено.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за несвоевременную уплату налогов и платежей (налог на имущество организаций, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и т.д.) в течение проверяемого периода уплачено пеней и штрафов в сумме:

- в 2015 году – 13,0 тыс. рублей;
- в 2016 году – 1,3 тыс. рублей.

#### **4. Проверка учета кассовых операций.**

Проверкой соблюдения кассовых операций установлено, что учет кассовых операций осуществлялись в соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Оприходование наличных денежных средств, полученных с банка, производилось приходными кассовыми ордерами. Списание наличных денежных средств из кассы Учреждения оформлялось расходными кассовыми ордерами в установленном порядке. Обороты по движению наличных денежных средств отражаются в кассовой книге, обороты по кассовой книге соответствуют фактическим данным, отраженным в приходных и расходных кассовых ордерах. Ежедневные обороты по поступлению средств соответствуют оборотам по выбытию средств из кассы. Остаток средств на конец дня составляет 0,0 рублей, в связи, с чем превышений лимитов остатков средств нет.

#### **5. Расчеты с подотчетными лицами.**

Проверкой выдачи и использования подотчетных сумм установлено, что с целью контроля за движением и использованием подотчетных сумм на основании приказов обозначен перечень лиц, имеющих право на получение средств под отчет.

За проверяемый период подотчетные средства выдавались на приобретение товарно-материальных ценностей.

Подотчетные суммы выдавались на основании заявлений на выдачу аванса с указаниями конкретного назначения аванса. Авансовые отчеты составлялись с соблюдением сроков составления. Выдача наличных денег под отчет проводилась при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

#### **6. Проверка законности и целесообразности расходования средств на ГСМ.**

За проверяемый период в Учреждении расходы на ГСМ не производились.

#### **7. Обоснованность произведенных расходов на капитальный и текущий ремонт.**

За проверяемый период текущий или капитальный ремонт здания не проводился.

#### **8. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

За проверяемый период у Учреждения заключены договоры со следующими поставщиками услуг:

- ОАО «Черкесские городские электросети»;
- ООО «Тепловые сети»;
- ООО «Киберком»;
- ООО «Водоканал»;

- ЧГ МУП «Специализированное хозяйство по уборке города»;
- ООО «Прометей».

Наличие дебиторской и кредиторской задолженности по коммунальным услугам по состоянию на 01.01.2016г. проверено инспектором КСП г.Черкесска Шаковой Ф.О.(акт проверки №28 от 31.03.2016 года).

По состоянию на 01.01.2016г. установлено наличие кредиторской задолженности по НДС в сумме 64,7 тыс.рублей.

В нарушение п.4 ст.226 Налогового кодекса РФ в 2015г. допущено образование кредиторской задолженности по НДС на сумму 64,7 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2017г. установлено наличие дебиторской задолженности по следующим поставщикам:

- ООО «Водоканал» - 17,9 тыс.рублей;
- ООО «Тепловые сети» - 27,8 тыс.рублей;
- ОАО «Черкесские городские электросети» - 66,9 тыс.рублей;

В нарушение ст.544 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата энергии произведена не за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии с данными учета энергии и допущено образование дебиторской задолженности:

- водоснабжение – 17,2 тыс.рублей;
- электроснабжение – 27,8 тыс.рублей;
- теплоснабжение – 66,9 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017г. образовалась по следующим налогам и выплатам:

- НДС – 16,0 тыс.рублей;
- страховые выплаты в ПФР – 11,5 тыс.рублей.

В нарушение п.4 ст.226 Налогового кодекса РФ в 2016г. допущено образование кредиторской задолженности по НДС на сумму 16,0 тыс.рублей.

В нарушение п.1 ст.431 Налогового кодекса РФ в 2016г. допущено образование кредиторской задолженности по страховым выплатам в ПФР на сумму 11,5 тыс.рублей.

Наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Поставки товаров, работ и услуг производились на основании договоров, которые оформлялись в соответствии с Гражданским Кодексом.

#### **9. Правильность расходования средств на оплату труда.**

Штатное расписание утверждается директором Учреждения и согласовывается с начальником Управления образования муниципального образования г.Черкесска.

Штатное расписание на 2015г. утверждено заведующей Учреждением и согласовано с начальником Управления образования в количестве 47,7 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 650,3 тыс. рублей.

На 2016г. штатное расписание утверждено в количестве 48,7 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 701,8 тыс. рублей.

Оплата труда производится в соответствии с Трудовым кодексом РФ, Положением об оплате труда, Коллективным договором от 01.01.2015г.

Положение предусматривает единые принципы формирования системы оплаты труда работников, включающие в себя:

- размеры окладов по профессиональным квалификационным группам;
- выплаты компенсационного характера и стимулирующего характера.

В соответствии со ст.2 Трудового кодекса РФ размер заработной платы должен быть не менее установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда. В соответствии со ст.1 Федерального закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда" минимальный размер оплаты труда составляет:

- с 01.01.2015г. – 5965рублей;
- с 01.01.2016г. – 6204рублей;
- с 01.07.2016г. - 7500 рублей.

В нарушение ст.2 Трудового кодекса РФ в штатных расписаниях 2015 и 2016 годов размер оплаты труда полной штатной единицы следующих должностей:

- заведующий отделом – в 2015г. – 4740,4 тыс.рублей, в 2016г.- 5214 тыс.рублей;

- педагог-организатор - в 2015г.- 4830,0 тыс.рублей;

- звукооператор – в 2015 и в 2016 годах – 5288 тыс.рублей

установлены меньше минимального размера оплаты труда в Российской Федерации.

Выборочной проверкой начисленной и выплаченной заработной платы, сумм отпускных, сумм начислений на заработную плату во внебюджетные фонды нарушений не установлено.

В 2015г. сумма начисленной заработной платы составила 7705,7 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 2334,7 тыс. рублей.

В 2016г. сумма выплаченной заработной платы составила 8059,7 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 2367,6 тыс. рублей.

#### **10. Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества. Операции с основными средствами и материальными запасами.**

Учет операций, связанных с основными средствами осуществлялся по счету 010100000 в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации №174н от 16.12.2010г.

За Учреждением на праве оперативного управления закреплено следующее муниципальное имущество:

- Дворец детского творчества им. Ю.А. Гагарина внесен в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним (свидетельство о государственной регистрации права серия 09-АА 469167 от 05.12.2012г.);

- земельный участок внесен в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним (свидетельство о государственной регистрации права серия 09-АА 518373 от 15.08.2013г.).

В связи с проводимой проверкой проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств.

Проведенной инвентаризацией установлено:

В нарушение п.99 приказа Минфина Российской Федерации №157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» двери (оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки) в количестве 3 штуки стоимостью 15,5 тыс. рублей отдельно стоят на бухгалтерском учете и каждому присвоен инвентарный номер.

Наличия излишков и недостач не выявлено.

За проверяемый период списания основных средств не производилось.

В Учреждении постоянно действующей комиссией периодически проводилась инвентаризация основных средств.

Списание материальных запасов в 2015 году произведено в сумме 146,7 тыс. рублей. В 2016 году списание материальных запасов произведено в сумме 80,9 тыс. рублей.

Случаев неправомерного списания материальных запасов проверкой не установлено.

#### **11. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации по контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.**

Проверкой соблюдения действующего законодательства о государственных закупках установлено.

При проверке МБУДО «ДД(Ю)Т им. Ю.А. Гагарина» г.Черкесска на предмет соблюдения действующего законодательства о закупках установлено следующее.

В соответствии ч. 10 ст. 3 Закона №44-ФЗ Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска определено Уполномоченным органом по размещению заказов для муниципальных заказчиков – муниципальных образовательных учреждений муниципального образования города Черкесска, в том числе МБУДО «ДД(Ю)Т им. Ю.А. Гагарина» г.Черкесска на основании Постановления мэрии муниципального образования города Черкесска от 27.05.2014 №865 «Об определении Управления образования мэрии муниципального образования города Черкесска Уполномоченным органом на осуществление функций по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных заказчиков и утверждению Порядка взаимодействия заказчиков и Уполномоченного органа».

В соответствии со ст. 38 Закона №44-ФЗ приказом Управления образования от 22.01.2014 №3/2 од «Об утверждении Положения о контрактной службе в Управлении образования мэрии муниципального образования города Черкесска» (далее Приказ Управления образования №3/2 од) утверждено Положение о контрактной службе и состав сотрудников контрактной службы.

В соответствии со ст. 39 Закона №44-ФЗ приказом Управления образования от 27.05.2014 №3 од «О создании единой конкурсной (аукционной) котировочной комиссии по осуществлению закупок для нужд МКОУ, МКДОУ, МБДОУ г.



Черкесска утвержден состав единой конкурсной (аукционной) котировочной комиссии (далее Комиссия).

В соответствии со статьей 72 БК закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса. Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Проверкой правильности выбора способа размещения закупок, а также соблюдения требований законодательства Российской Федерации по осуществлению закупок установлено следующее.

Информация по заключенным контрактам вносится в реестр контрактов.

Закупки у единственного поставщика осуществлялись при необходимости заключения договоров (муниципальных контрактов) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг предусмотренных подпунктами 1,4,8,29 части 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ.

В случае если контракт заключается с единственным поставщиком в соответствии с частью 1, статьи 93:

на услуги естественных монополий - пунктом 1,

на услуги по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством РФ ценам (тарифам), по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ - пунктом 8;

заключения договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии - пунктом 29, то данные контракты должны быть заключены в декабре 2013 или 2014 года, чтобы услуги были предоставлены соответственно с 1 января 2014 года или 1 января 2015 года.

В соответствии с частью 2 статьи 93 Закона 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта. Извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должно содержать информацию, указанную в пунктах 1, 2, 4 статьи 42 настоящего Федерального закона, а также в пункте 8 данной статьи (если установление требования обеспечения исполнения контракта предусмотрено статьей 96 настоящего Федерального закона).

При заключении контракта по пункту 29 извещение не требуется.

В 2015 году договоры № 3090104418715000003, № 3090104418715000002, № 3090104418715000001 путем осуществления закупок у единственного поставщика заключены на общую сумму 763,1 тыс. рублей.

В 2016 году договоры № 3090104418716000004, № 3090104418716000002, № 3090104418716000001, № 3090104418716000003 путем осуществления закупок у единственного поставщика заключены на общую сумму 855,6 тыс. рублей.

В нарушение части 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по вышеуказанным договорам размещены в единой информационной сети с нарушением установленного срока более 4 месяцев, то есть после заключения договоров.

В соответствии с ч. 2 ст.112 Федерального закона №44-ФЗ заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планы-графики размещения заказов на 2014 - 2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, с учетом Особенности размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы», утвержденных приказами Минэкономразвития и Федерального казначейства России от 20.09.2013 №544/18н (далее - Приказ №544/18н), Особенности размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы, утвержденных приказами Минэкономразвития и Федерального казначейства России от 31.03.2015 №182/7н (далее - Приказ №182/7н) и в соответствии с Порядком размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков», утвержденных приказами Минэкономразвития и Федерального казначейства России от 27.12.2011 №761/20н (далее – Приказ №761/20н).

В соответствии с пункта 2 Приказа №544/18н, пункта 2 Приказа №182/7н и пункта 5 Приказа №761/20н Планы-графики размещаются на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете.

В нарушение п.2 приказа №544/18н, п.2 приказа №182/7н и п.5 приказа №761/20н планы-графики размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для муниципальных нужд на 2015 и 2016 годы не опубликованы на Официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

Согласно части 9 статьи 94 Закона №44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии

с пунктом 4, 5, 23, 42, 44 или 46 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе.

Отчет заказчика в единой информационной системе, согласно пункту 3 постановления Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093 "О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения" (вместе с "Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения") размещается в течение 7 рабочих дней со дня:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя (далее - исполнитель) либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

В соответствии с частью 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ отчеты об исполнении государственных (муниципальных) контрактов в единой информационной системе размещены.

В соответствии со ст. 73 БК РФ в проверяемый период велся реестр закупок (документ, содержащий перечень приобретенных товаров (работ, услуг), оплаченных бюджетным учреждением), осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, со следующими сведениями:

- краткое наименование закупаемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цену и дату закупки.

## **12. Бухгалтерский учет и отчетность.**

Бухгалтерский учет организован в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402 ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», №1162н от 06.12.2010г. «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», от 13.06.1995 №49 «Об утверждении

методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Автоматизация бюджетного учета осуществляется при сопровождении и внедрении пакета прикладных программ:

- исполнение бюджета - ПП «СМАРТ – Бюджет»;
- учет заработной платы – ПП «Парус – Зарплата»;
- бюджетный учет – ПП «Парус – бюджет»;
- свод отчетов – «Свод – WEB».

Учетная политика за проверяемый период утверждалась:

- приказом №7 от 21.01.2015года;
- приказом №39 от 31.12.2016года начальником Управления.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета. Для ведения бухгалтерского учета, оформления финансовых и хозяйственных операций на предприятии применяются унифицированные формы первичных учетных документов.

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются по датам совершения операций в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

### **В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:**

1. Неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов:

1.1 В нарушение п.4 ст.226 Налогового кодекса РФ допущено образование кредиторской задолженности по НДФЛ на сумму:

- в 2015г.- 64,7 тыс.рублей;
- в 2016г. -16,0 тыс.рублей.

1.2 В 2016г в нарушение ст.544 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата энергии произведена не за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии с данными учета энергии и допущено образование дебиторской задолженности:

- водоснабжение – 17,2 тыс.рублей;
- электроснабжение – 27,8 тыс.рублей;
- теплоснабжение – 66,9 тыс.рублей.

1.3 В 2016г. в нарушение п.1 ст.431 Налогового кодекса РФ в 2016г. допущено образование кредиторской задолженности по страховым выплатам в ПФР на сумму 11,5 тыс.рублей.

2. Неэффективное использование денежных средств и материальных ресурсов.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за несвоевременную уплату налогов и платежей в течение проверяемого периода уплачено пеней и штрафов в сумме:

- в 2015году – 13,0 тыс.рублей;
- в 2016году – 1,3 тыс.рублей.

3 Прочие нарушения:

3.1 В нарушение ст.2 Трудового кодекса РФ в штатных расписаниях 2015 и 2016 годов размер оплаты труда полной штатной единицы следующих должностей:

- заведующий отделом – в 2015г. – 4740,4 тыс.рублей, в 2016г.- 5214 тыс.рублей;

- педагог-организатор - в 2015г.- 4830,0 тыс.рублей;

- звукооператор – в 2015 и в 2016 годах – 5288 тыс.рублей

установлены меньше минимального размера оплаты труда в Российской Федерации.

3.2 В нарушение п.99 приказа Минфина Российской Федерации №157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» двери (оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки) в количестве 3 штуки стоимостью 15,5 тыс. рублей отдельно стоят на бухгалтерском учете и каждому присвоен инвентарный номер.

3.3 В нарушение ч. 2 ст. 112 Закона № 44-ФЗ план-график заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг за 2015-2016 годы к проверке не представлены.

3.4 В нарушение п.2 приказа №544/18н, п.2 приказа №182/7н и п.5 приказа №761/20н планы-графики размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для муниципальных нужд на 2015 и 2016 годы не опубликованы на Официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

3.5 В нарушение части 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по вышеуказанным договорам размещены в единой информационной сети с нарушением установленного срока более 4 месяцев, то есть после заключения договоров.

#### **Предложения по результатам проверки:**

1. Директору муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дворец детского творчества им. Ю.А.Гагарина» г.Черкесска .

принять меры по устранению выявленных нарушений:

- по недопущению в дальнейшем нарушения ст.544 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.226,431 Налогового кодекса и не допускать образования дебиторской и кредиторской задолженностей по коммунальным услугам, НДФЛ и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;

- своевременно оплачивать налоги и платежи и не допускать начисления пеней и штрафов;

- штатное расписание в 2018г. составить в соответствии со ст.2 Трудового кодекса РФ;

- вести учет нематериальных активов в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации №157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления

государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»;

- производить закупки в соответствии с требованиями Федерального закона Российской Федерации «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ.

2. Направить Отчет о результатах проверки Главе муниципального образования города Черкесска.

3. Направить Руководителю мэрии (мэру) муниципального образования города Черкесска информационное письмо о результатах проверки.

4. Направить Отчет о результатах проверки в Управление образования мэрии муниципального образования г. Черкесска.

5. Направить представление по результатам контрольного мероприятия директору муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дворец детского творчества им. Ю.А.Гагарина» г.Черкесска.

Председатель



М.К. Бедраев