

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 23 » 01 2020г.

№ 1

Отчет
по результатам проверки (ревизии)
законности, результативности (эффективности и экономности) использования
бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному
образовательному учреждению дополнительного образования «Станция юных
техников» г. Черкесска за 2017-2018 годы.

« 23 » 01 2020г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки:

Пункт 2.10 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2019г, ст. 267.1 Бюджетного кодекса РФ, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «10» декабря 2019г. №14, удостоверение на право проведения проверки от «10» декабря 2019 г. №9.

Цель проверки (ревизии):

- оценить текущее финансовое состояние Учреждения по результатам анализа финансовой отчетности, расшифровок к ней, справок и других материалов;
- проверить правильность наделения Учреждения имуществом;
- установление сохранности и эффективности использования муниципального имущества;
- проверить организацию и состояние бухгалтерского учёта и отчётности, в том числе по вопросам правильности отражения деятельности Учреждения по владению, распоряжению и использованию муниципальной собственности в бухгалтерском учёте;
- провести анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность Учреждения;
- выработать предложения по совершенствованию систем управления Учреждения в целях повышения эффективности работы, в случае необходимости - предложения о его реорганизации, ликвидации или продаже как имущественного комплекса либо о дальнейшем использовании с целью создания на базе закрепленного за Учреждением имущества казенных предприятий; предложения об ответственности руководителей предприятий.

Перечень проверенных объектов:

муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования «Станция юных техников» г. Черкесска (далее - Учреждение).

Сроки проведения проверки (ревизии): с «11» декабря 2019г. по «20» декабря 2020г.

1. Общие сведения о проверяемой организации:

Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования «Станция юных техников» г. Черкесска создано на основании постановления Главы города Черкесска №16 от «06» января 2000г., с целью реализации конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дополнительного образования в интересах человека, семьи, общества и государства.

В составе Единого государственного реестра юридических лиц Учреждение внесено 09.01.2003г., присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1030900708651, ИНН 0901044194, КПП 090101001.

Для предоставления Учредителям и общественности ежегодного отчета о результатах деятельности Учреждения, для обеспечения функционирования системы внутреннего мониторинга качества образования в учреждении создан сайт в сети интернет <http://syt-cherkessk.ru/>.

Организация является не коммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Имеет лицензию №165 от 04.08.2014 года на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, выданный Министерством образования и науки КЧР.

Учредителем организации является муниципальное образование города Черкесска.

Функции и полномочия учредителя Учреждения (далее по тексту – «Учредитель») в соответствии с федеральными законами, законами Карачаево-Черкесской Республики и, нормативными правовыми актами города Черкесска осуществляет Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска в соответствии с переданными полномочиями.

Собственником имущества организации является Муниципальное образование города Черкесска. Полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Управление по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска (далее по тексту – «Собственник»).

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет, имеет право открывать счета в органах казначейства в установленном законом порядке, в праве заключать договоры, приобретать от своего имени имущественные и неимущественные права, несет ответственность перед законом, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с федеральными законами.

Учреждение имеет круглую печать со своим именованием, бланки, штампы, вывески и другие реквизиты.

Учреждение проходит лицензирование в порядке, установленном федеральным законодательством.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования «Станция юных техников» г. Черкесска.

Сокращенное наименование Учреждения: МКОУДО "СЮТ".

Местонахождение организации: 369012, Российская Федерация, Карачаево-Черкесская республика, город Черкесск, ул. Кирова, 19.

Основным видом деятельности Учреждения являются:

- образование дополнительное детей и взрослых

Реквизиты расчетных счетов:

Лицевой счет №03906791531 в финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска.

Юридический адрес учреждения:

369000, республика Карачаево-Черкесская, город Черкесск, ул. Кирова, 19.

Фактический адрес учреждения:

369000, республика Карачаево-Черкесская, город Черкесск, ул. Кирова, 19.

Проверка осуществляемой фактической деятельности на предмет соответствия нормативным правовым актам, учредительным документам, выполнения основных показателей деятельности учреждения.

В ходе контрольного мероприятия было проверено соответствие Устава Учреждения Гражданскому кодексу Российской Федерации, распоряжениями Правительства Российской Федерации, решениями Думы муниципального образования города Черкесска и распоряжениями мэрии муниципального образования г.Черкесска по результатам которого было установлено следующее:

Представленный к проверке действующий в ревизируемом периоде Устав Учреждения, утвержден начальником Управления образования мэрии муниципального образования г.Черкесска и согласован с Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г.Черкесска.

Положения действующего Устава содержат основные необходимые общие сведения, полно расписаны цели и предмет деятельности. Уставом определен орган, осуществляющий полномочия собственника имущества Учреждения (Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска. В действующем Уставе достаточно полно отражены все виды деятельности Учреждения.

Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска 06.08.2018г. было реорганизовано в форме разделения и полномочия по управлению имуществом города переданы Управлению по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г.Черкесска.

В нарушение ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях" устав Учреждения содержит недостоверные сведения об органе, осуществляющем полномочия собственника имущества.

Учреждение самостоятельно в выборе программ, форм, средств и методов обучения и воспитания в пределах, определенных действующим законодательством РФ.

Образовательная программа реализуется с учетом возрастных и индивидуальных особенностей детей.

Соблюдение порядка назначения руководителя учреждения, заключения с ним контракта.

В соответствии с п.4.2 раздела 4 «Управление и руководство» Устава учредитель назначает директора Учреждения.

Директор Учреждения был назначен приказом Управления образования мэрии муниципального образования города Черкесска от 25.08.2009г. №67к.

Наличие лицензий и разрешений в соответствии с требованиями действующего законодательства по видам деятельности учреждения.

В соответствии с п.40 ч.1 ст.12 Закона №99-ФЗ «О лицензировании» образовательная деятельность подлежит лицензированию. Пунктом 1.8 Устава определено, что Учреждение имеет право на ведение образовательной деятельности и льготы, установленные законодательством Российской Федерации со дня выдачи ему лицензии (разрешения).

В результате проверки исполнения действующего законодательства установлено, что Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании:

- лицензии на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования выданной министерством образования и науки Карачаево-Черкесской Республики, с регистрационным №165 от 04.08.2014г. серия 09JI01 №000029, срок действия лицензии не ограничен.

2. Наличие и исполнение сметы Учреждения.

Финансирование деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось из средств местного бюджета.

Финансирование производилось по следующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации: Глава - 906; раздел - 07; подраздел - 03; целевая статья – 0930110593; виды расходов – 111,119, 242, 244, 851, 853.

Уточненная бюджетная смета Учреждения на 2017г. утверждена директором Учреждения и согласована с начальником Управления образования 29.12.2017г. на сумму 3393,2 тыс. рублей, в том числе:

- 2959,6 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 5,8 тыс. рублей - расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 39,4 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 20,2 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 305,3 тыс. рублей – прочие расходы;
- 62,7 тыс. рублей – увеличение стоимости материальных запасов.

Уточненная бюджетная смета Управления на 2018г. утверждена директором Учреждения и согласована с начальником Управления образования 29.12.2018г. на сумму 3955,2 тыс. рублей:

- 3415,2 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 6,7 тыс. рублей - расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 55,5 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 49,9 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 302,4 тыс. рублей – прочие расходы;
- 75,6 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств;
- 49,9 тыс. рублей – расходы на приобретение материальных запасов.

3. Формирование комплекса платных дополнительных услуг в муниципальных учреждениях.

За проверяемый период платные дополнительные услуги Учреждением не оказывались.

4. Банковские операции.

Проверкой достоверности, законности и целесообразности банковских операций по расчетным счетам за 2017 и 2018 годы установлено, что ко всем выпискам банка приложены оправдательные документы. Переходящие остатки соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня.

Исправления в платежные поручения не вносились.

В течение проверяемого периода размещения средств в депозитные вклады банка и другие коммерческие структуры не установлено.

Проверкой соответствия данных выписок по датам и суммам выдачи наличных денег с соответствующими данными оприходования средств в кассу нарушений не установлено.

С расчетного счета средства расходовались на выплату заработной платы, расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и оплату налогов, на расчеты с поставщиками, подрядчиками и разными дебиторами и кредиторами.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за проверяемый период было оплачено штрафов и пеней в сумме 1,6 тыс.рублей за несвоевременную уплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

5. Проверка учета кассовых операций.

Проверкой оформления и учета кассовых операций за проверяемый период установлено следующее:

В соответствии с Постановлением Минтруда России от 31 декабря 2002г. №85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, а так же типовых форм договоров о полной материальной ответственности» договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ведущими кассовые операции за проверяемый период заключены.

Из кассы наличные денежные средства выдаются на приобретение канцтоваров, хозяйственного инвентаря, других товарно-материальных ценностей.

Поступление и выдача наличных денег учитываются в Кассовой книге.

Превышения указанного лимита остатка наличных денежных средств в кассе за проверяемый период не установлено.

6. Расчеты с подотчетными лицами.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде расчеты производились в соответствии с Указаниями Центрального банка РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». 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.

7. Проверка законности и целесообразности расходования средств на ГСМ.

За проверяемый период на балансе Учреждения не числились транспортные средства, расходы на ГСМ не производились.

8. Обоснованность произведенных расходов на капитальный и текущий ремонт.

За проверяемый период текущий или капитальный ремонт здания не проводился.

9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Проверкой взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами по первичным бухгалтерским документам, актам сверок на 31.12.2017 год и бюджетной отчетности установлено наличие дебиторской задолженности:

- за расчеты с ФСС – 1,2 тыс.рублей;
- за расчеты с пенсионным фондом – 3,7 тыс.рублей;

Кредиторская задолженность на 31.12.2017 год составила:

- за расчеты с ФОМС – 4,1 тыс.рублей;

Проверкой взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами по первичным бухгалтерским документам, актам сверок на 31.12.2018 год и бюджетной отчетности установлено наличие дебиторской задолженности:

- услуги связи - 1,2 тыс.рублей;
- за расчеты с ФСС – 1,7 тыс.рублей;
- за расчеты с ФОМС – 3,4 тыс.рублей;
- за расчеты с пенсионным фондом – 4,1 тыс.рублей

Наличия кредиторской задолженности на 31.12.2018 год не установлено.

В нарушение п.1 ст.431 Налогового кодекса Российской Федерации за проверяемый период страховые взносы во внебюджетные государственные фонды уплачены не в срок и образована дебиторская и кредиторская задолженность:

- в 2017г. в сумме 9,0 тыс.рублей;
- в 2018г. в сумме 10,4 тыс.рублей.

Проверкой расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

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

10. Правильность расходования средств на оплату труда.

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

Штатное расписание на 2017г. утверждено директором Учреждения и согласовано с начальником Управления образования в количестве 14,9 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 261,1 тыс. рублей.

На 2018г. штатное расписание утверждено в количестве 14,9 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 297,8 тыс. рублей.

Оплата труда производится из средств местного бюджета в соответствии с Трудовым кодексом, Положением об оплате труда работников муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования «Станция

юных техников» г.Черкесска», утвержденный директором Учреждения 31.08.2018г. и согласованный с профсоюзами, Коллективным договором от 04.05.2018г.

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

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

Размеры должностных окладов работников устанавливаются с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления соответствующей профессиональной деятельности, на основе отнесения занимаемых ими должностей к соответствующим квалификационным группам.

При наличии у педагогического работника квалификационной категории оклад ему устанавливается в зависимости от присвоенной квалификационной категории.

С учетом условий труда работникам устанавливаются выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

Выплаты стимулирующего характера включают в себя:

- выплаты за квалификацию, необходимую для осуществления соответствующей профессиональной деятельности;
- выплаты за стаж работы;
- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы и т.д.

Оплата труда работников, занятых по совместительству, а также на условиях неполного рабочего дня или неполной рабочей недели производится пропорционально отработанному времени.

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

За проверяемый период не установлено наличия дебиторской и кредиторской задолженностей по заработной плате.

В нарушение п.6 ст.226 Налогового кодекса Российской Федерации за проверяемый период НДФЛ уплачен не в срок и образована дебиторская задолженность:

- в 2017г. в сумме 3,3 тыс.рублей;
- в 2018г. в сумме 10,4 тыс.рублей.

В 2017г. сумма начисленной заработной платы составила 2296,1 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 684,4 тыс. рублей.

В 2018г. сумма начисленной заработной платы составила 2635,4 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 804,5 тыс. рублей.

11. 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 №162н от 06.12.2010г.

Балансовая стоимость основных средств составляла на 01.01.2018 года 1179,3 тыс. рублей, на 01.01.2019г. – 1254,9 тыс. рублей.

В соответствии с п. п. 1, 2 ст. 299 ГК РФ право оперативного управления возникает у учреждения на основании акта собственника о закреплении имущества, а также в результате приобретения учреждением имущества по договору или иному основанию согласно требованиям гл. 14 ГК РФ.

В соответствии с п. 8.5.4. раздела 8 Решения Думы №60 от 18.07.2012г. «Об утверждении положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в собственности муниципального образования города Черкесска» учреждение владеет, пользуется и распоряжается муниципальным имуществом в пределах, установленных законодательством в соответствии с целями своей деятельности, установленными уставом (положением), заданиями собственника, назначением имущества и договором оперативного управления имуществом.

В соответствии с п. 8.5.5. раздела 8 Решения Думы №60 порядок пользования муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальным казенным учреждением на праве оперативного управления, устанавливается в соответствующем договоре, заключенном между Управлением имуществом и Учреждением.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью и закреплено за ним на праве оперативного управления.

В соответствии со ст. 4 Закона №122-ФЗ от 21.07.1997 и ст. 130-132, 164 ГК РФ Учреждением соблюдена обязательная регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество и сделок с ним.

На праве оперативного управления за Учреждением закреплено следующее недвижимое имущество:

- нежилое помещение, общей площадью 131,4 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09-АВ 005480 от 03.12.2014г);
- нежилое помещение, общей площадью 82,1 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09-АВ 005479 от 03.12.2014г);
- нежилое помещение, общей площадью 12,2 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09-АВ 005481 от 03.12.2014г).

В соответствии с п.8.5.5. раздела 8 Решения Думы №60 от 18.07.2012г. Управление имуществом закрепило за Учреждением недвижимое имущество в 2017 году договором №7/17 от 01.05.2017г. «О закреплении за муниципальным казенным образовательным учреждением дополнительного образования «Станция юных техников» г. Черкесска недвижимого имущества на праве оперативного управления». Указанный договор заключен сроком на 5 (пять) лет.

В соответствии с п.8.5.5. раздела 8 Решения Думы №60 от 18.07.2012г. Управление имуществом закрепило за Учреждением движимое имущество в 2017 году договором №7/17 д/и от 01.05.2017г. «О закреплении за муниципальным казенным образовательным учреждением дополнительного образования «Станция юных техников» г. Черкесска движимого имущества на праве оперативного управления». Указанный договор заключен сроком на один год.

В нарушение п.8.5.5. раздела 8 Решения Думы №60 от 18.07.2012г. договор о закреплении движимого муниципального имущества на 2018 год отсутствует.

За проверяемый период в части приобретения основных средств установлено:

- в 2017г. основные средства не приобретались;

- в 2018г. приобретено на сумму 75,6 тыс. рублей.

Списание материальных запасов в 2017 году произведено в сумме 64,0 тыс. рублей. В 2018 году списание материальных запасов произведено в сумме 51,1 тыс. рублей.

В Учреждении постоянно действующей комиссией периодически проводилась инвентаризация основных средств.

В связи с проводимой проверкой проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств. Наличия излишков и недостатков не выявлено.

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

При проверке МКОУДО "СЮТ" на предмет соблюдения действующего законодательства о закупках установлено следующее.

В соответствии с 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 МКОУДО "СЮТ" 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 утверждении 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).

Требования к членам единой комиссии, предусмотренные ч. 5 ст. 39 Закона №44-ФЗ, о включении заказчиком в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки, соблюдены.

В соответствии с п.7 ст.17 Закона №44-ФЗ план закупок формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п.9 ст. 17 Закона №44-ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

План закупок на 2017г. по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок и на бумажном носителе утвержден 02.03.2017г., размещен в ЕИС в сфере закупок 03.03.2017г.

План закупок на 2018г. по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок и на бумажном носителе утвержден 25.01.2018г., размещен в ЕИС в сфере закупок 25.01.2018г.

Объем прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств на 2017 и 2018 годы Учреждению было доведено 29.12.2016г. и 28.12.2017г. соответственно.

В нарушение п.7 ст.17 Закона №44-ФЗ план закупок на 2017 и 2018 годы утверждены с нарушением срока на 37 и 4 дня соответственно.

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.

При проверке наличия на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (далее – план-график) на 2017, 2018 года установлено следующее.

В соответствии с п.10 ст.21 Закона №44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

В соответствии с п.15 ст.21 Закона №44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Учреждению объем прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств на 2017г. получен 29.12.2016г., на 2018г. 28.12.2017г.

План-график на 2017 год по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок и на бумажном носителе утвержден 06.03.2017г., размещен в ЕИС в сфере закупок 06.03.2017г.

План-график на 2018 год по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок и на бумажном носителе утвержден 24.01.2018г., размещен в ЕИС в сфере закупок 24.01.2018г.

В нарушение п.10 ст.21 Закона №44-ФЗ план-графики на 2017 и 2018 годы утверждены по истечении 10 рабочих дней с даты доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение 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 1,4,5,8,29 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 2016 или 2017 года, чтобы услуги были предоставлены соответственно с 1 января 2017 года или 1 января 2018 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 2017 году договор № 3090104419417000001 путем осуществления закупок у единственного поставщика заключен на 15,4 тыс. рублей.

В нарушение части 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ извещения №0879300009417000001 об осуществлении закупки у единственного поставщика по вышеуказанному договору размещен в единой информационной сети с нарушением установленного срока более трех месяцев, то есть после заключения договоров.

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 нарушение части 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ отчеты об исполнении государственных (муниципальных) контрактов за 2018г. в единой информационной системе не 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.

13. 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», №162н 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 №58 ОД от 09.12.2013 года начальником Учреждения.

С 1 января 2018 года действует Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н (далее - СГС «Основные средства», Стандарт). С 1 января 2018 года поменялся стоимостный критерий основных средств в целях начисления амортизации.

В нарушение пп. 5, 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ и п. 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н, утвердившего, что положения СГС «Основные средства» применяются при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2018 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года, в Учреждении не проведена актуализация учетной политики в 2018 году.

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. Неэффективное использование бюджетных ресурсов в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.

1.1. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за проверяемый период было оплачено штрафов и пеней в сумме 1,6 тыс.рублей за несвоевременную уплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

2. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

2.1 В нарушение п.7 ст.17 Закона №44-ФЗ план закупок на 2017 и 2018 годы утверждены с нарушением срока на 37 и 4 дня соответственно.

2.2 В нарушение п.10 ст.21 Закона №44-ФЗ план-графики на 2017 и 2018 годы утверждены по истечении 10 рабочих дней с даты доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

2.3 В нарушение части 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ извещения №0879300009417000001 об осуществлении закупки у единственного поставщика по вышеуказанному договору размещен в единой информационной сети с нарушением установленного срока более трех месяцев, то есть после заключения договоров.

2.4 В нарушение части 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ отчеты об исполнении государственных (муниципальных) контрактов за 2018г. в единой информационной системе не размещены.

3.Нарушения ведения бухгалтерского учета, составление и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1 В нарушение пп. 5, 6 ст. 8, Закона №402-ФЗ и п. 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н, утвердившего, что положения СГС «Основные средства» применяются при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2018 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года, в Учреждении не проведена актуализация учетной политики в 2018 году.

4. Иные нарушения.

4.1 В нарушение п.1 ст.431 Налогового кодекса Российской Федерации за проверяемый период страховые взносы во внебюджетные государственные фонды уплачены не в срок и образована дебиторская и кредиторская задолженности:

- в 2017г. в сумме 9,0 тыс.рублей;
- в 2018г. в сумме 10,4 тыс.рублей.

4.2. В нарушение п.6 ст.226 Налогового кодекса Российской Федерации за проверяемый период НДС/Л уплачен не в срок и образована дебиторская задолженность:

- в 2017г. в сумме 3,3 тыс.рублей;
- в 2018г. в сумме 10,4 тыс.рублей.

4.3 В нарушение ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях" устав Учреждения содержит недостоверные сведения об органе, осуществляющем полномочия собственника имущества.

4.4 В нарушение п.8.5.5. раздела 8 Решения Думы №60 от 18.07.2012г. договор о закреплении движимого муниципального имущества на 2018 год отсутствует.

Предложения по результатам проверки:

1. Директору муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования «Станция юных техников» г. Черкесска:
 - не допускать случаев нарушения ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неэффективного расходования денежных средств и материальных ресурсов;
 - производить оплату заработной платы, налогов, страховых выплат на оплату труда, оплату коммунальных услуг, оплату за товары, работы, услуги в сроки соответствующие действующему законодательству;
 - проводить закупки с соблюдением норм Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";
 - провести актуализацию учетной политики в Учреждении в соответствии с пп. 5, 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ и п. 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н;

- внести изменения в Устав Учреждения в соответствии со ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях";
- не допускать случаев нарушения п.8.5.5. раздела 8 Решения Думы №60 от 18.07.2012г. и использовать муниципальное имущество без договора о закреплении движимого муниципального имущества.

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 казенного образовательного учреждения дополнительного образования «Станция юных техников» г. Черкесска.

Председатель



М.К. Бедрев

внести изменения в Устав Учреждения в соответствии со ст.14
Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях";
не допускать случаев нарушения п.8.5.5. раздела 8 Решения Думы №60 от
18.07.2012г. и использовать муниципальное имущество без договора о закреплении
движимого муниципального имущества.
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 казенного образовательного учреждения
дополнительного образования «Станция юных техников» г. Черкесска.

Председатель

М.К. Бедрев