

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 28 » 12 2018 г.

№ 10

Отчет

**по результатам проверки (ревизии)
законности, результативности (эффективности и экономности) использования
бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному дошкольному
образовательному учреждению общеразвивающего вида «Детский сад №7
«Огонек» г. Черкесска за 2016-2017 годы.**

« 28 » 12 2018г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки:

Пункт 2.9 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2018г, ст. 267.1 Бюджетного кодекса РФ, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «19» ноября 2018г. №15, удостоверение на право проведения проверки от «19» ноября 2018 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 дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида «Детский сад №7 «Огонёк» г. Черкесска (далее - Учреждение).

Сроки проведения проверки (ревизии): с «20» ноября 2018г. по «20» декабря 2018г.

В результате проверки (ревизии) установлено следующее:

Ответственными за финансово- хозяйственную деятельность в Учреждении в проверяемом периоде являлись:

Заведующая Учреждением - Гаевская Надежда Ивановна;
 Главный бухгалтер - Чепкая Марина Павловна.

1. Общие сведения о проверяемой организации:

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида «Детский сад №7 «Огонёк» г. Черкесска создано на основании постановления Главы города Черкесска № 3125 от «14 » сентября 1999г., с целью оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях реализации права граждан на образование, воспитание, гарантии общедоступности и бесплатности дошкольного образования, для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления в сфере дошкольного образования.

В составе Единого государственного реестра юридических лиц Учреждение внесено 18.11.2002г., присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1020900511125, ИНН 0901044099, КПП 090101001.

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида «Детский сад №7 «Огонёк» г.Черкесска является муниципальным казенным дошкольной образовательной организацией общеразвивающего вида города Черкесска.

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

Имеет лицензию №114 от 08.09.2011 года на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), выданный Министерством образования и науки КЧР.

Учредителем организации является муниципальное образование города Черкесска в лице Управления образования мэрии муниципального образования города Черкесска. Функции и полномочия учредителя Учреждения (далее по тексту – «Учредитель») в соответствии с федеральными законами, законами Карачаево-Черкесской Республики и города Черкесска, нормативными правовыми актами Управления образования мэрии муниципального образования 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 Организации 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 дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида «Детский сад №7 «Огонёк» г. Черкесска.

Сокращенное наименование Учреждения: МКДОУ Д/С №7.

Местонахождение организации: 369012, Российская Федерация, Карачаево-Черкесская республика, город Черкесск, ул. Советская, 23.

В соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 41 Закона №273-ФЗ об образовании охрана здоровья обучающихся включает в себя оказание первичной медико-санитарной помощи в порядке, установленном законодательством в сфере охраны здоровья. Как следует из п. 2 данной статьи, организация охраны здоровья детей (за исключением оказания первичной медико-санитарной помощи, прохождения периодических медицинских осмотров и диспансеризации), обучающихся в образовательных учреждениях, осуществляется этими организациями. Непосредственное оказание первичной медико-санитарной помощи несовершеннолетним детям до 18 лет осуществляют органы исполнительной власти в сфере здравоохранения. Для реализации данной нормы образовательная организация обязана предоставить безвозмездно помещение с соответствующими условиями для работы медицинских работников (п. 3 ст. 41 Закона №273-ФЗ).

Управление имуществом заключило трехсторонний договор безвозмездного пользования медицинским кабинетом, закрепленными на праве оперативного управления за МКДОУ Д/С №7 с муниципальным бюджетным учреждением здравоохранения «Черкесская городская детская больница».

Медицинский персонал наряду с администрацией несет ответственность за здоровье и физическое развитие детей, проведение лечебно-профилактических мероприятий, соблюдение санитарно-гигиенических норм и правил, режима, обеспечением качества и разнообразием питания. Для работы медицинских работников Учреждение предоставляет помещение с соответствующими условиями.

Предметом деятельности Учреждения является создание условий для реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом дошкольного образования;

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом дошкольного образования;
- реализация рабочих программ;
- осуществление присмотра и ухода за детьми;
- предоставление информации о деятельности Учреждения;
- организация оздоровительных мероприятий;

- организация питания воспитанников.

В соответствии с п.1 ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" Учреждением сформирован открытый и общедоступный информационный ресурс, содержащий информацию об их деятельности, на официальном сайте образовательной организации в сети "Интернет" по адресу <http://09ds7.edu.kchgov.ru>.

Реквизиты расчетных счетов:

Лицевой счет №027930011930 в финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска.

Юридический адрес учреждения:

369000, республика Карачаево-Черкесская, город Черкесск, ул. Советская,23.

Фактический адрес учреждения:

369000, республика Карачаево-Черкесская, город Черкесск, ул. Советская,23.

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 Н.В. Рыжовым от 08.07.2016г. и согласован с Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г.Черкесска 04.07.2016г.

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.

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.

Учреждение в соответствии с действующим законодательством РФ и Уставом имеет право оказывать платные образовательные услуги.

Соблюдение порядка назначения руководителя учреждения, заключения с ним контракта.

В соответствии с п. 8.5 раздела 8 «Управление учреждением» Устава учредитель назначает заведующего Учреждением.

Заведующая Учреждением была назначена приказом Управления образования мэрии муниципального образования города Черкесска от 05.12.2007г. №117к.

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 1.13 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 ведения образовательной деятельности, выданной министерством образования и науки Карачаево-Черкесской Республики, с регистрационным №114 от 08.09.2011г. серия 09 №000297, срок действия лицензии не ограничен.

2. Наличие и исполнение сметы Учреждения.

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 - 01; целевые статьи – 0910122110, 0910210591, 0910166110; виды расходов – 112, 242, 244, 851, 852.

Уточненная бюджетная смета Учреждения на 2016г. утверждена заведующей и согласована с начальником Управления 31.12.2016г. на сумму 15856,7 тыс. рублей, в том числе:

- 9319,7 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 996,4 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 172,5 тыс. рублей – расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 47,5,0 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 206,8 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 302,2 тыс. рублей – прочие расходы;
- 37,8 тыс.рублей – увеличение стоимости основных средств;
- 4598,3 тыс. рублей – расходы на приобретение материальных запасов;
- 175,5 тыс.рублей – компенсация части родительской платы.

Уточненная бюджетная смета Управления на 2017г. утверждена заведующей и согласована с начальником Управления 29.12.2017г. на сумму 15588,6 тыс. рублей:

- 10545,2 тыс. рублей – заработная плата, начисления на оплату труда и прочие выплаты;
- 149,5 тыс. рублей - расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 41,0 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 887,0 тыс.рублей – расходы на коммунальные услуги;

- 168,6 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 72,6 тыс. рублей – прочие расходы;
- 3724,7 тыс. рублей – расходы на приобретение материальных запасов.

В нарушение п.11 приказа Минфина России от 20.11.2007 №112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" к представленным на утверждение изменениям в смету не приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

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 2016 и 2017 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 установлено, что с расчетного счета в кассу деньги поступали на приобретение ТМЦ.

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.

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 31.12.2016год и бюджетной отчетности установлено наличие дебиторской задолженности:

- услуги связи - 10,6 тыс.рублей;
- водоснабжение - 13,8 тыс.рублей;
- электроснабжение – 18,1 тыс.рублей;
- теплоснабжение – 29,5 тыс.рублей;
- за продукты питания – 326,3 тыс.рублей.

Кредиторская задолженности на 31.12.2016 год составила:

- оплата за содержание ребенка в детском саду – 159,0 тыс.рублей.

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

- услуги связи - 6,7 тыс.рублей;
- водоснабжение –16,7 тыс.рублей;
- электроснабжение – 18,0 тыс.рублей.
- теплоснабжение – 127,6 тыс.рублей.
- за продукты питания – 602,7 тыс.рублей.

Кредиторская задолженности на 31.12.2017 год составила:

- оплата за содержание ребенка в детском саду – 190,9 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:

- в 2016г. - на сумму 61,4 тыс.рублей;
- в 2017г. - на сумму 162,3 тыс.рублей.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации произведена предоплата за продукты питания и допущено образование дебиторской задолженности:

- в 2016г. - на сумму 326,3 тыс.рублей;
- в 2017г. - на сумму 602,7 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 заведующей Учреждения и согласовывается с начальником Управления образования муниципального образования г.Черкесска.

Штатное расписание на 2016г. утверждено заведующей Учреждением и согласовано с начальником Управления образования в количестве 54,25 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 636,6 тыс. рублей.

На 2017г. штатное расписание утверждено в количестве 54,25 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 726,9 тыс. рублей.

Оплата труда производится из средств республиканского бюджета в соответствии с Трудовым кодексом, Положением об оплате труда работников муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения общеразвивающего вида «Детский сад №7 «Огонек» города Черкесска», утвержденный директором Учреждения 28.01.2014г., Коллективным договором и Положением о комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда и премированию от 14.01.2014г.

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.

С целью поощрения работников по итогам работы выплачиваются премиальные выплаты за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

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

В 2016г. сумма кредиторской задолженности по заработной плате составила 341,1 тыс. рублей, кредиторская задолженность по НДФЛ составила 67,6 тыс.рублей.

В 2017г. наличия кредиторской задолженности по заработной плате не установлено, кредиторская задолженность по НДФЛ составила 32,8 тыс.рублей, кредиторская задолженность во внебюджетные государственные фонды составила 229,4 тыс.рублей.

В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации в 2016г. образована кредиторская задолженность по заработной плате в сумме 341,1 тыс. рублей.

В нарушение п.6 ст.226 Налогового кодекса Российской Федерации налог на доходы физических лиц перечислен в бюджет не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2016г. – в сумме 67,6 тыс.рублей;
- в 2017г. – в сумме 32,8 тыс.рублей

В нарушение п.1 ст.431 Налогового кодекса Российской Федерации в 2017г. страховые взносы во внебюджетные государственные фонды уплачены не в срок и образована кредиторская задолженность в сумме 229,4 тыс.рублей.

В 2016г. сумма начисленной заработной платы составила 7284,8 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 2176,9 тыс. рублей.

В 2017г. сумма выплаченной заработной платы составила 8121,1 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 2375,9 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 №174н от 16.12.2010г.

Балансовая стоимость основных средств составляла на 01.01.2016 года 5965,6 тыс. рублей, на 01.01.2017г. – 5987,9 тыс. рублей.

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 от 21.07.1997 №122-ФЗ 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:

- здание детского сада общей площадью 703,2 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09АА 354172 от 17.05.2011г);
- здание детского сада общей площадью 1088 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09АА 354171 от 17.05.2011г);
- мастерская общей площадью 34,2 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09АА 354175 от 17.05.2011г);
- склад общей площадью 84,6 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09АА 354173 от 17.05.2011г);
- гараж общей площадью 17,6 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09АА 354174 от 17.05.2011г).

В соответствии с п. 1 ст. 25 Земельного кодекса РФ, обязывающего регистрировать права на земельные участки в установленных законами случаях (один из них - передача земли в постоянное (бессрочное) пользование Учреждению) выполнена регистрация земельного участка площадью 7964 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09АА 346180 от 09.06.2011г).

За проверяемый период было приобретено основных средств:

- в 2016г. на сумму 37,8 тыс. рублей;
- в 2017г. приобретения основных средств не производились.

Организация питания в дошкольном образовательном учреждении.

Федеральным законом «Об образовании» и п. 22 Типового положения о дошкольном образовательном учреждении, утвержденного Приказом Министерства образования и науки РФ от 27.10.2011 № 2562, организация питания в дошкольном образовательном учреждении возлагается на дошкольное образовательное учреждение.

Согласно ст. 17 Федерального закона от 30.03.1999 года № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» при организации питания в дошкольных образовательных учреждениях обязательно соблюдение научно обоснованных физиологических норм питания человека. Требования к организации питания в Учреждении установлены Санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» (утверждено постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 № 26).

Примерное 10-ти дневное меню утверждено Заведующей Учреждения и согласован с начальником Управления образования.

В 2016 году на увеличение стоимости материальных запасов в части продуктов питания Учреждению предоставлено 2843,8 тыс. рублей, в 2017 году сумма составила 3050,2 тыс. рублей.

Выборочной проверкой рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей в дошкольном образовательном учреждении нарушений не выявлено.

В Учреждении постоянно действующей комиссией периодически проводилась инвентаризация основных средств.

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

Проверкой установлено:

- в нарушение п.39 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» к материальным запасам отнесены следующие объекты основных средств:

- детская игровая мебель в количестве 6 штук;
- детский игровой комплекс в количестве 1 штука.

- 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 2 штуки стоимостью 7,8 тыс. рублей отдельно стоят на бухгалтерском учете и каждому присвоен инвентарный номер.

Списание материальных запасов в 2016 году произведено в сумме 3209,4 тыс. рублей. В 2017 году списание материальных запасов произведено в сумме 3608,5 тыс. рублей.

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

При проверке МКДОУ Д/С №7 на предмет соблюдения действующего законодательства о закупках установлено следующее.

В соответствии ч. 10 ст. 3 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" 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 МКДОУ Д/С №7 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 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 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 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 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 со статьей 72 БК РФ 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.

В соответствии с п.7 ст. 17 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 нарушение п.7 ст. 17 44-ФЗ план закупок на 2017 год утвержден Учреждением с нарушением сроков (при доведении лимитов бюджетных обязательств 09.01.2017г. план закупок утвержден 27.01.2017 года)

При проверке наличия на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (далее – план-график) на 2016, 2017 года установлено следующее.

В соответствии с пунктом 2 Приказа №182/7н от 31 марта 2015 года планы-графики на 2016 год подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

План-график на 2016 год размещен на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru. с нарушением срока, на 2016 год бюджет утвержден 24 декабря 2015г., план-график размещен 03.03.2016г.,

В соответствии с п.10 ст.21 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 или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В нарушение п.10 ст.21 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план-график на 2017 год утвержден Учреждением с нарушением сроков (при доведении лимитов бюджетных обязательств 09.01.2017г. план-график утвержден 30.01.2017 года).

В соответствии с п. 2 ст. 3 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» определение поставщика (подрядчика, исполнителя) - это совокупность действий, которые осуществляются заказчиками в порядке, установленном законом, начиная с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных и муниципальных нужд и завершая заключением контракта.

В соответствии со ст. 7 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» должен быть обеспечен свободный и безвозмездный доступ к информации о контрактной системе в сфере закупок. Открытость и прозрачность информации обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в единой информационной системе. Информация, размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

В соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» совокупный годовой объем закупок утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Совокупный годовой объем закупок в 2016 году составил 6015,8 тыс. рублей.

Совокупный годовой объем закупок в 2017 году составил 4993,3 тыс. рублей.

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 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В случае если контракт заключается с единственным поставщиком в соответствии с частью 1, статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

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 2015 или 2016 года, чтобы услуги были предоставлены соответственно с 1 января 2016 года или 1 января 2017 года.

В соответствии с частью 2 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 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 нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика размещались с нарушением установленного срока, то есть после заключения договоров. В 2016 году с нарушением срока размещены 4 извещения на закупки у единственного поставщика на сумму 943,0 тыс. рублей, в 2017 году с нарушением срока размещены 4 извещения на закупки у единственного поставщика на сумму 962,5 тыс. рублей

Нарушений выбора способа проведения закупки и победителя конкурса не установлено.

Проверкой соблюдения пункта 4 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в соответствии с которым по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных

некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе, установлено, что отчет за 2016 размещен в общем доступе в единой информационной системе 14.04.2016г.

В соответствии со ст. 73 Бюджетного кодекса 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», №174н от 16.12.2010г. «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 22.12.2013года начальником Учреждения.

В нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетной политике имеются ссылки на нормативные документы утратившие силу:

1) согласно учетной политики МКДОУ Д/С №7 учет основных средств осуществляется в соответствии с классификацией Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94 ОКОФ (утв. Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359), который утратил силу с 1 января 2017 года в связи с изданием Приказа Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст "О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)" и ввел новый классификатор;

2) в учетной политике МКДОУ Д/С №7 в п. 2 «Порядок формирования регистров бюджетного учета, первичных документов» в котором делается ссылка на Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных

учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ Минфина РФ №173н), который утратил силу с 01 января 2015 года в связи с вступлением в силу Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее - Приказ Минфина РФ №52н);

3) в приложении 2 «Перечень первичных документов, используемых учреждением», коды форм документов указаны в соответствии с утратившим силу Приказом Минфина РФ №173н.

В нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не проведена актуализация учетной политики.

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 расходование денежных средств и материальных ресурсов.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации произведена предоплата за продукты питания и допущено образование дебиторской задолженности:

- в 2016г. - на сумму 326,3 тыс.рублей;
- в 2017г. - на сумму 602,7 тыс.рублей.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1 В нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не проведена актуализация учетной политики.

2.2 В нарушение п.39 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» к материальным запасам отнесены следующие объекты основных средств:

- детская игровая мебель в количестве 6 штук;
- детский игровой комплекс в количестве 1 штука.

2.3 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 2 штуки стоимостью 7,8 тыс. рублей отдельно стоят на бухгалтерском учете и каждому присвоен инвентарный номер.

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

3.1 План-график на 2016 год размещен на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»- www.zakupki.gov.ru. с нарушением срока, на 2016 год бюджет утвержден 24 декабря 2015г., план-график размещен 03.03.2016г.,

3.2 В нарушение п.10 ст.21 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план-график на 2017 год утвержден Учреждением с нарушением сроков (при доведении лимитов бюджетных обязательств 09.01.2017г. план-график утвержден 30.01.2017 года).

3.3 В нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (8 случаев на общую сумму 1908,5 тыс. рублей) размещались с нарушением установленного срока, то есть после заключения договоров.

3.4 Проверкой соблюдения пункта 4 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в соответствии с которым по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе, установлено, что отчет за 2016 размещен в общем доступе в единой информационной системе с нарушением срока на 14 дней (размещен 14.04.2016г.).

3.5 В нарушение п.7 ст. 17 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план закупок на 2017 год утвержден Учреждением с нарушением сроков (при доведении лимитов бюджетных обязательств 09.01.2017г. план закупок утвержден 27.01.2017 года)

4. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов

4.1 В нарушение п.11 приказа Минфина России от 20.11.2007 №112н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" к представленным на утверждение изменениям в смету не приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

5. Иные нарушения.

5.1 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:

- в 2016г. - на сумму 61,4 тыс.рублей;
- в 2017г. - на сумму 162,3 тыс.рублей.

5.2 В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации в 2016г. образована кредиторская задолженность по заработной плате в сумме 341,1 тыс. рублей.

5.3 В нарушение п.6 ст.226 Налогового кодекса Российской Федерации налог на доходы физических лиц перечислен в бюджет не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2016г. – в сумме 67,6 тыс.рублей;
- в 2017г. – в сумме 32,8 тыс.рублей

5.4 В нарушение п.1 ст.431 Налогового кодекса Российской Федерации в 2017г. страховые взносы во внебюджетные государственные фонды уплачены не в срок и образована кредиторская задолженность в сумме 229,4 тыс.рублей.

Предложения по результатам проверки:

1. Заведующей МКДОУ Д/С №7 принять меры по устранению выявленных нарушений:

- не допускать случаев нарушения ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неэффективного расходования денежных средств и материальных ресурсов;

- вести учет основных средств и материальных запасов в соответствии с п.39,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»;

- в соответствии со ст. 8 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» провести актуализацию учетной политики;

- 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";

- оплату энергии производить за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии со ст.544 Гражданского кодекса Российской Федерации;

- начислять и выплачивать заработную плату в соответствии со ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации;

- начислять и перечислять НДФЛ и страховые взносы во внебюджетные государственные фонды в соответствии с п.6 ст.226, п.1 ст.431 Налогового кодекса Российской Федерации.

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 заведующей МКДОУ Д/С №7.

Заместитель председателя



Р.И.Джалагова