

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

«18» 03 2022г.

г. Черкесск

Отчет №2

по результатам проверки (ревизии)  
законности, результативности (эффективности и экономности) использования  
бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному  
общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа №7»  
г. Черкесска за 2020-2021 годы.

«18» 03 2022г.

г. Черкесск

**Основание для проведения проверки:**

Пункт 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2022г, ст. 267.1 Бюджетного кодекса РФ, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «01» февраля 2022г. №4, удостоверение на право проведения проверки от «01» февраля 2022г. №2.

**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 общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №7» г. Черкесска (далее - Учреждение).

Сроки проведения проверки (ревизии): с «02» февраля 2022г. по «04» марта 2022г.

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

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №7» г. Черкесска создано на основании постановления Главы города Черкесска №327 от 29.12.1999, с целью оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления в сфере образования

В составе Единого государственного реестра юридических лиц Учреждение внесено 09.01.2003г., присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1030900708816, ИНН 0901044229, КПП 090101001.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №7» г.Черкесска является образовательной организацией, осуществляющей в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам: начального общего, основного общего и среднего общего образования.

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

Имеет лицензию №47 от 31.08.2011 года на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), выданную Министерством образования и науки КЧР.

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 общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №7» г. Черкесска. Сокращенное наименование Учреждения: МКОУ СОШ №7 г.Черкесска.

Местонахождение организации: 369000, Российская Федерация, Карачаево-Черкесская республика, город Черкесск, ул. Доватора, 17.

Медицинское обслуживание детей в Учреждении обеспечивается медицинским персоналом, который закреплен за МБУЗ «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.

Основными видами деятельности Учреждения являются осуществление образовательной деятельности в соответствии с уровнями образовательных программ на основе федерального государственного образовательного стандарта:

- начального общего образования (нормативный срок освоения 4 года)
- основного общего образования (нормативный срок освоения 5 года)
- среднего общего образования (нормативный срок освоения 2 года)

Реквизиты расчетных счетов:

Лицевой счет №03906791231 в финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска.

Юридический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Доватора, 17.

Фактический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Доватора, 17.

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

В соответствии со статьями 16 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 9 Федерального закона от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами) относится к полномочиям органов местного самоуправления городских округов по решению вопросов местного значения в сфере образования.

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 (в настоящее время Управление по имущественным отношениям 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.

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.

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.

Учреждением заключен договор о ведении бухгалтерского учета с централизованной бухгалтерией Управления образования.

В соответствии с п. 2 ст. 29 Федерального Закона №273-ФЗ от 29.12.2012г. «Об образовании в Российской Федерации», п. 1.20 раздела 1 «Общие положения» Устава Учреждение выполнило полномочия в сфере образования, обеспечив открытость и доступность сведений о структуре образовательного учреждения через сайт в сети интернет <http://sosh7.ed09.ru>, закрепленной в Положении об официальном сайте Учреждения.

Порядок размещения в сети Интернет и обновления информации об образовательном учреждении, в том числе содержание и форма ее представления, устанавливается Правительством Российской Федерации.

В соответствии с п. 3 Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и обновления информации об образовательной организации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 10.07.2013 №582, Учреждение образовало свой официальный сайт в сети Интернет и разместила сведения о структуре образовательного учреждения, в том числе фамилию, имя, отчество руководителя образовательного учреждения, его место нахождения, график работы, справочный телефон, адрес электронной почты и другие

***Соблюдение порядка назначения руководителя учреждения, заключения с ним контракта.***

В соответствии с п.6.2.1 раздела 6 «Управление учреждением» Устава учредитель назначает директора Учреждения.

Директор Учреждения была назначена приказом Управления образования мэрии муниципального образования города Черкесска от 31.07.2000г. №258к.

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

В соответствии с п.40 ч.1 ст.12 Федерального Закона №99-ФЗ «О лицензировании» образовательная деятельность подлежит лицензированию. Пунктом 1.12 Устава определено, что Учреждение имеет право на ведение образовательной деятельности возникает у учреждения с момента выдачи ему лицензии.

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

- лицензия на право ведения образовательной деятельности, выданной министерством образования и науки Карачаево-Черкесской Республики, с регистрационным №388 от 11.11.2016г. серия 09Л01 №0000255, 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 - 02; целевые статьи –0920166010, 0920110592, 0920216870; виды расходов – 111,112,119, 242, 244, 851, 852.

Уточненная бюджетная смета Учреждения на 2020г. утверждена директором и согласована с начальником Управления образования 30.12.2020г. на сумму 20635,2 тыс. рублей, в том числе:

- 16397,3 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 635,3 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 190,3 тыс. рублей - расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 196,1 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 1743,5 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 550,3 тыс. рублей – прочие расходы;
- 568,7 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств;
- 249,3 тыс. рублей – увеличение стоимости материальных запасов.
- 104,4 тыс. рублей – социальные пособия.

Уточненная бюджетная смета Управления на 2021г. утверждена директором и согласована с начальником Управления 30.12.2021г. на сумму 23141,5 тыс. рублей:

- 17947,9 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 279,5 тыс. рублей - расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 197,7 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 826,8 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 2877,9 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 479,7 тыс. рублей – прочие расходы;
- 124,3 тыс. рублей – социальные пособия;
- 248,0 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств;
- 159,7 тыс. рублей – увеличение стоимости 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 2020 и 2021 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.

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 оплачено штрафов и пеней за несвоевременную уплату налогов и иных платежей:

- в 2020г.- 3,0 тыс. рублей;
- в 2021г.- 32,8 тыс. рублей.

#### **5. Проверка учета кассовых операций.**

Проверкой оформления и учета кассовых операций установлено, что за проверяемый период Учреждением кассовые операции не проводились.

#### **6. Расчеты с подотчетными лицами.**

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде выдача денежных средств под отчет не производилась.

#### **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 31.12.2020 год и бюджетной отчетности установлено наличие дебиторской задолженности:

- теплоснабжение – 26,5 тыс. рублей;
- водоснабжение – 5,6 тыс. рублей;
- электроснабжение – 23,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженности на 31.12.2020 год составила:

- за расчеты с ФСС – 24,5 тыс. рублей;
- за расчеты с ФОМС – 40,3 тыс. рублей;
- за расчеты с пенсионным фондом – 181,2 тыс. рублей.

Проверкой взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами по первичным бухгалтерским документам, актам сверок на 31.12.2021 год и бюджетной отчетности установлено наличие дебиторской задолженности:

- водоснабжение – 6,4 тыс.рублей;
- электроснабжение – 15,0 тыс.рублей;
- теплоснабжение – 42,6 тыс.рублей.

Кредиторская задолженности на 31.12.2021 год составила:

- за расчеты с ФСС – 32,4 тыс.рублей;
- за расчеты с ФОМС – 53,7 тыс.рублей;
- за расчеты с пенсионным фондом – 239,7 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 по коммунальным услугам:

- в 2020г. - на сумму 55,3 тыс.рублей;
- в 2021г. - на сумму 64,0 тыс.рублей.

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 кредиторская задолженность:

- в 2020г. в сумме 246,0 тыс.рублей;
- в 2021г. в сумме 325,8 тыс.рублей.

Проверкой расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что на основании актов от 22.04.2021г.№3631 и от 30.11.2021г.№8123 от 30.11.2021г. за утечку теплоснабжения оплачено 36,3 тыс. рублей.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за утечку теплоснабжения излишне оплачено 36,3 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 10.01.2020г. утверждено директором Учреждением и согласовано с начальником Управления образования в количестве 72,6 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 1113,2 тыс. рублей.

На 04.09.2020г. штатное расписание утверждено в количестве 74,2 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 1216,1 тыс. рублей.

На 11.01.2021г. штатное расписание утверждено в количестве 74,5 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 1242,3 тыс. рублей.

На 03.09.2021г. штатное расписание утверждено в количестве 75,4 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 1310,8 тыс. рублей.

Оплата труда производится из средств республиканского бюджета в соответствии с Трудовым кодексом, Положением об оплате труда работников муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №7», утвержденный директором Учреждения 17.09.2019г. и согласованный с профсоюзами, Коллективным договором от 20.08.2018г.

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.

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

Государственной инспекцией труда в Карачаево-Черкесской Республике 24.02.2021г. проведена проверка оплаты труда в МКОУ «Средняя общеобразовательная школа №7» г. Черкесска.

Выборочной проверкой начисленных сумм отпускных, сумм начислений на заработную плату во внебюджетные фонды нарушений не установлено.

В 2020г. установлено наличие кредиторской задолженности по заработной плате в сумме 176,9 тыс.рублей, кредиторская задолженность по НДФЛ составила 105,0 тыс.рублей.

В 2021г. установлено наличие кредиторской задолженности по заработной плате в сумме 511,5 тыс.рублей, кредиторская задолженность по НДФЛ составила 94,3 тыс.рублей.

В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации образована кредиторская задолженность по заработной плате:

- в 2020г. в сумме 176,9 тыс.рублей;

- в 2020г. в сумме 511,5 тыс.рублей.

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

- в 2020г. в сумме 105,0 тыс. рублей;

- в 2020г. в сумме 94,3 тыс. рублей.

В 2020г. сумма начисленной заработной платы составила 12425,1 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 3747,5 тыс. рублей.

В 2021г. сумма начисленной заработной платы составила 14256,7 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 4310,8 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 01.01.2021 года 12710,7 тыс. рублей, на 01.01.2022г. – 13480,8 тыс. рублей.



В соответствии с п. 8.5.4. раздела 8 решения Думы от 18.07.2012г. №60 «Об утверждении положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в собственности муниципального образования города Черкесска» (Решение Думы №60) 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. 14 Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" 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 школы общей площадью 1781 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09-АА 320479 от 18.04.2011г.);

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 12000 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09-АА 322900 от 18.04.2011г).

В соответствии с ч.3.2 ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ "О защите конкуренции" заключение договоров аренды, договоров безвозмездного пользования в отношении государственного или муниципального имущества государственных или муниципальных организаций, осуществляющих образовательную деятельность, осуществляется без проведения конкурсов или аукционов в случае заключения этих договоров с:

- 1) медицинскими организациями для охраны здоровья обучающихся и работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность;
- 2) организациями общественного питания для создания необходимых условий для организации питания обучающихся и работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность;
- 3) физкультурно-спортивными организациями для создания условий для занятия обучающимися физической культурой и спортом;
- 4) организациями в целях использования такого имущества для проведения научных исследований и разработок или практической подготовки обучающихся.

В соответствии с п. 8.5.2. Решения Думы №60 о порядке управления и распоряжения имуществом казенное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества.

Проверкой договоров на сдачу в аренду муниципального имущества, находящемся в оперативном управлении, установлено следующее.

В соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 41 Закон №273-ФЗ от 29.12.2012 "Об образовании в Российской Федерации 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 Федерального закона №273-ФЗ 2012 «Об образовании в Российской Федерации»).

В соответствии с Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 31.10.2019 №83 «О заключении трехсторонних договоров безвозмездного пользования нежилыми помещениями - медицинскими кабинетами, закрепленными на праве оперативного управления за муниципальными казенными (бюджетными) дошкольными образовательными учреждениями с Республиканским государственным бюджетным лечебно-профилактическим учреждением "Республиканская детская многопрофильная больница» Собственник имущества заключил трехсторонний договор безвозмездного пользования медицинским кабинетом, закрепленными на праве оперативного управления за Учреждением с Республиканским государственным бюджетным лечебно-профилактическим учреждением "Республиканская детская многопрофильная больница».

#### ***Система внутреннего контроля.***

В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В соответствии с п.6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №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» в представленной учетной политике на 2020 год утверждено положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 1.5 Приказа от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и раздела VI «Инвентаризация имущества и обязательств» Учетной политики в 2019, 2020 годах в Учреждении проводилась инвентаризация основных средств и материальных запасов (Приказ от 15.12.2020 № 96-од, приказ от 13.12.2021 №105-од).

Инвентаризационные описи (сличительная ведомость) по ф. 0504087 и ф.0504801 оформлены в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 №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». Недостач и излишков не установлено.

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

При проведении внеплановой выборочной инвентаризации основных средств на основании приказа директора Учреждения от 01.03.2022г. №31-ОД установлено, что в нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.4, п.6 приказа Минфина России от 30.03.2001г. №26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, п.12,п.76 приказа Минфина России от 13.10.2003г. №91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» на бухгалтерском учете состоит хозяйственная постройка СОШ №7, площадью 48,3 кв.м., стоимостью 42,6 тыс. рублей которой уже нет в наличии вследствие демонтажа.

За проверяемый период было приобретено основных средств:

- в 2020г. на сумму 568,7 тыс. рублей;
- в 2021г. на сумму 248,0 тыс. рублей.

Списание материальных запасов в 2020 году произведено в сумме 249,3 тыс. рублей. В 2021 году списание материальных запасов произведено в сумме 159,7 тыс. рублей.

#### ***Организация питания в образовательном учреждении.***

В 2020г. в соответствии со ст. 37 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", обучающиеся по образовательным программам начального общего образования в государственных и муниципальных образовательных организациях обеспечиваются учредителями таких организаций не менее одного раза в день бесплатным горячим питанием, предусматривающим наличие горячего блюда, не считая горячего напитка, за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и иных источников финансирования, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п.4 ст.37 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" обеспечение питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации осуществляется в случаях и в порядке, которые установлены органами государственной власти субъектов Российской Федерации, обучающихся за счет бюджетных ассигнований местных бюджетов - органами местного самоуправления.

На основании договоров об оказании услуг по приготовлению пищи для учащихся в МКОУ СОШ №7 г. Черкесска ООО «Олимп» производит закупку продуктов питания, ежедневно по рабочим дням оказывает услуги по приготовлению пищи, ежедневно обеспечивает бесплатными горячими обедами (в соответствии с методическими рекомендациями от 18.05.2020г. МР 2.4.0179 – 20 учащихся общеобразовательных учреждений 0 – 4 классов)

На организацию питания было выделено:

- 2020г.- 955,3 тыс.рублей;
- 2021г. – 1952,3 тыс.рублей.

Выборочной проверкой обоснованности выставленных счетов для оплаты стоимости услуг установлено, что стоимость оказанных услуг определена на основе таблиц учета посещаемости для определения стоимости потребленного молока и

табелей учета, учащихся группы продленного дня получающих бесплатное питание в буфете, нарушений не установлено.

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

При проверке МКОУ СОШ №7 г.Черкесска на предмет соблюдения действующего законодательства о закупках установлено следующее.

Во исполнение ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закона №44-ФЗ) МКОУ СОШ №7 г.Черкесска на основании трудового договора назначен контрактный управляющий.

В соответствии со ст. 39 Закона №44-ФЗ приказом МКОУ СОШ №7 г.Черкесска от 14.08.2020 №81-од «О создании комиссии по осуществлению закупок» утверждены состав единой комиссии (далее Комиссия) и положение о единой комиссии по осуществлению закупок.

В соответствии с требованиями 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. Из шести лиц, включенных в состав Комиссии, в настоящее время четверо членов комиссии имеют документы о повышении квалификации.

В соответствии с п.1 ст. 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.

В соответствии с п.2 ст. 72 БК РФ 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 со ст.7 Федерального закона № 44-ФЗ, 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.

При проверке наличия на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (далее – план-график) на 2020, 2021 года установлено следующее.

В соответствии с ч.5 ст.16 Закона №44-ФЗ, п.4 постановления Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме

планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (Порядок №1279) план-график формируется на срок, равный сроку действия закона (муниципального правового акта) о бюджете, за счет которого финансируются закупки.

В соответствии с ч.6, 7 ст.16 Закона №44-ФЗ, п.12 Порядка №1279 план-график утверждается в течение 10 рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

Учреждением объем прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств на 2020г. получен 30.12.2019г., на 2021г. получен 30.12.2020г.,

План-график на 2020 год по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок утвержден и размещен в ЕИС в сфере закупок 24.01.2020г.

План-график на 2021 год по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок утвержден и размещен в ЕИС в сфере закупок 27.01.2021 г.

В нарушение ч. 6, 7 ст. 16 Закона N 44-ФЗ, п. 12 Порядка №1279 план-график на 2021 год утвержден по истечению 10 рабочих дней с даты доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

В соответствии с п.2 ст.3 Федерального закона № 44-ФЗ определение поставщика (подрядчика, исполнителя) - это совокупность действий, которые осуществляются заказчиками в порядке, установленном Федеральным законом № 44-ФЗ, начиная с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных и муниципальных нужд и завершая заключением контракта.

В соответствии со ст.24 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков, которыми являются конкурсы (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс), аукционы (аукцион в электронной форме, закрытый аукцион), запрос котировок, запрос предложений.

В ходе проверки установлено, что Учреждение при осуществлении закупок за период 2020, 2021 годов не использовало конкурентные способы определения поставщиков.

В соответствии с п.16 ст.3 Закона №44ФЗ совокупный годовой объем закупок - утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Законом №44-ФЗ, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Совокупный годовой объем закупок в 2020 году составил 3 489,8 тыс. рублей, в том числе закупки у субъектов малого предпринимательства 0 рублей, из них закупки осуществлены аукционом в электронной форме 0 тыс. рублей, закупок у единственного поставщика 3 489,8 тыс. рублей.

Совокупный годовой объем закупок в 2021 году составил 4 400,2 тыс. рублей, в том числе закупки у субъектов малого предпринимательства 0 тыс. рублей, из них закупки осуществлены конкурентным способом 0 тыс. рублей, закупок у единственного поставщика 4 400,2 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 4,5,8,29 части 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ.

В 2020 году путем осуществления закупок у единственного поставщика:

- на основании п. 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено договоров (наличным и безналичным путем) на общую сумму 1552,1 тыс. рублей;
- на основании п. 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено договоров на общую сумму 1486,7 тыс. рублей;
- на основании п. 8 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено договоров на общую сумму 451,0 тыс. рублей;

В 2021 году путем осуществления закупок у единственного поставщика:

- на основании п. 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено договоров (наличным и безналичным путем) на общую сумму 1502,5 тыс. рублей;
- на основании п. 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено договоров на общую сумму 2125,4 тыс. рублей;
- на основании п. 8 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено договоров на общую сумму 665,8 тыс. рублей;
- на основании п. 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключен 1 договор на общую сумму 106,5 тыс. рублей.

Предельный размер стоимости закупки по договорам заключенным в соответствии с пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ не превышал 300 тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

МКОУ СОШ №7 г.Черкесска не превышен предельный размер стоимости одной закупки, установленный статьей подпункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

Предельный размер стоимости закупки по договорам заключенным в соответствии с пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ не превышал 600 тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

МКОУ СОШ №7 г.Черкесска не превышен предельный размер стоимости одной закупки, установленный статьей подпункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

Проверкой соблюдения требований части 1 статьи 30 Закона 44-ФЗ, в соответствии с которой заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи, установлено следующее.

Необходимый годовой объем закупок у субъектов малого предпринимательства (СМП), социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНО), рассчитанный с учетом требований части 1.1 статьи 30 Закона 44-ФЗ, в 2020, 2021 годах составил 0 рублей (разница между совокупным годовым объемом закупок и объемом средств, предназначенных на оплату в этом году закупок, которые перечислены в ч. 1.1 ст. 30, ч. 30 ст. 112 Закона N 44-ФЗ, умножается на 15%).

Фактически закупки у СМП и СОНО в 2020, 2021 году не осуществлялись и не нарушают норму Закона №44-ФЗ.

Проверкой соблюдения части 4 статьи 30 Закона 44-ФЗ, 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 следующее.

МКОУ СОШ №7 г.Черкесска отчет за 2020 год составлен и размещен в единой информационной системе своевременно 29.01.2021, за 2021 год срок размещения не наступил.

Проверкой соблюдения требований статьи 94 Закона №44-ФЗ особенностей исполнения контракта установлено следующее.

При анализе договоров и соглашений, заключенных в целях реализации полномочий, установлено следующее.

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.**

В соответствии с п. 10.1 ст.161 Бюджетного кодекса РФ казенное учреждение по согласованию с главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого оно находится, на основании договора (соглашения) вправе передать иному государственному (муниципальному) учреждению (централизованной бухгалтерии) полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности.

Согласно ч. 3 ст.7 «Организация ведения бухгалтерского учета» Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью.

К проверке представлен договор о ведении бухгалтерского учета от 12.05.2020 года (далее – Договор).

Бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности, в том числе:

- ведение бухгалтерского и налогового учета, составление отчетов в соответствии с действующим законодательством;
- своевременное предоставление отчетности в налоговые органы, внебюджетные фонды (пенсионный фонд, фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования), органы статистического учета;
- обеспечение помощи в оформлении документов, связанных с исполнением настоящего договора.

Учетная политика за проверяемый период утверждалась приказом №58/1 ОД от 12.05.2020 года начальником Учреждения.

Согласно Учетной политике бухгалтерский учет в Учреждении ведется в электронном виде с применением программных продуктов «Парус Бухгалтерия» и «Парус Зарплата».

Бухгалтерия Учреждения с использованием телекоммуникационных каналов и электронной подписи осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства через программный продукт «СУФД»;
- система электронного документооборота с казначейским отделом Финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска через программный продукт «Кайсистемс (БКС)»;
- передача бухгалтерской отчетности в Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска через свод отчетов «СВОД-WEB»;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы через «Контур-экстерн»;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда России;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

Ответственным за ведение бюджетного учета в учреждении является бухгалтер, закрепленный за данным Учреждением.

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.

Годовая отчетность сформирована в соответствии с приказом Минфина от 28.12.2010 года. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

При выборочной сверке форм годовой отчетности за 2020-2021 годы и сопоставлении их с данными аналитического учета и синтетических счетов бухгалтерского учета расхождений не установлено.

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

#### **1. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

1.1 В нарушение ст.11 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.4, п.6 приказа Минфина России от 30.03.2001г. №26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, п.12,п.76 приказа Минфина России от 13.10.2003г. №91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» на бухгалтерском учете состоит хозяйственная постройка СОШ №7, площадью 48,3 кв.м., стоимостью 42,6 тыс. рублей которой уже нет в наличии вследствие демонтажа.



## **2. Неэффективное расходование денежных средств и материальных ресурсов.**

2.1. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации оплачено штрафов и пеней за несвоевременную уплату налогов и иных платежей:

- в 2020г.- 3,0 тыс.рублей;
- в 2021г.- 32,8 тыс.рублей.

2.2. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за утечку теплоснабжения излишне оплачено 36,3 тыс.рублей

## **3. Иные нарушения.**

3.1 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 по коммунальным услугам:

- в 2020г. - на сумму 55,3 тыс.рублей;
- в 2021г. - на сумму 64,0 тыс.рублей.

3.2.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 кредиторская задолженность:

- в 2020г. в сумме 246,0 тыс.рублей;
- в 2021г. в сумме 325,8 тыс.рублей.

3.3.В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации образована кредиторская задолженность по заработной плате:

- в 2020г. в сумме 176,9 тыс.рублей;
- в 2020г. в сумме 511,5 тыс.рублей.

3.4.В нарушение ст.226 Налогового кодекса Российской Федерации за проверяемый период НДСЛ был уплачен не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2020г. в сумме 105,0 тыс. рублей;
- в 2020г. в сумме 94,3 тыс. рублей.

3.5 В нарушение ч. 6, 7 ст. 16 Закона N 44-ФЗ, п. 12 Порядка №1279 план-график на 2021 год утвержден по истечению 10 рабочих дней с даты доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

3.6. 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

## **Предложения по результатам проверки:**

1. Директору МКОУ СОШ №7 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";

- ставить и снимать объекты основных средств на бухгалтерский учет в соответствии со ст.11 Закона №402-ФЗ, п.4, п.6 приказа Минфина России от 30.03.2001г. №26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, п.12,п.76 приказа Минфина России от 13.10.2003г. №91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

- внести в устав Учреждения достоверные сведения об органе, осуществляющем полномочия собственника 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 города Черкесска.

5. Направить представление по результатам контрольного мероприятия директору муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №7» г. Черкесска.

Председатель



М.К. Бедрев