

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 08 » 07 2021 г.

№ 4

Отчет

по результатам проверки (ревизии)
законности, результативности (эффективности и экономности) использования
бюджетных средств, выделенных муниципальному бюджетному
общеобразовательному учреждению «Гимназия №16-детский сад»
за 2019-2020 годы.

« 08 » 07 2021 г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки:

Пункт 2.6 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2021г, ст. 267.1 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст.8 положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «27» мая 2021г. №10, удостоверение на право проведения проверки от «27» мая 2021г. №4.

Цель проверки (ревизии):

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

Перечень проверенных объектов:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Гимназия №16-детский сад», сокращенное наименование МБОУ «Гимназия №16-детский сад».

Сроки проведения проверки (ревизии): с «28» мая 2021г. по «29» июня 2021г.

1. Общие сведения о проверяемой организации:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Гимназия №16-детский сад» (далее Учреждение).

Краткое наименование: МБОУ «Гимназия №16-детский сад».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0901044162;

ОГРН: 1030900709520.

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

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

Устав Учреждения в последней редакции согласован постановлением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска, утвержден приказом Управления образования мэрии муниципального образования города Черкесска и зарегистрирован в МИ ФНС России №3 по КЧР 11.08.2014 года.

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.

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

Учреждение создано в целях обеспечения реализации права граждан РФ на образование, гарантии общедоступности и бесплатности дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования. Детский сад является структурным подразделением МБОУ «Гимназия №16-детский сад».

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конвенцией ООН о правах ребенка, Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, нормативными актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, органов государственной власти Карачаево-Черкесской Республики, Мэрии муниципального образования города Черкесска, ее структурных подразделений, Типовым положением об общеобразовательном учреждении и Уставом Гимназии. Право на ведение образовательной деятельности и льготы, установленные законодательством РФ, возникают у Гимназии с момента выдачи ему лицензии.

Учреждение имеет лицензию серия 09Л01 №0000098 регистрационный номер 232 от 01.09.2015 года на право ведения образовательной деятельности по адресу: КЧР, г. Черкесск, ул. Космонавтов, 65, по основным и общеобразовательным программам: дошкольное образование, начальное общее образование, основное общее образование, среднее общее образование, выданную Министерством образования и науки КЧР на неограниченный срок.

Целью деятельности Учреждения является:

Основной деятельностью Учреждения является воспитание и развитие качеств личности, отвечающих требованиям информационного общества, инновационной экономики, задачами построения демократического гражданского общества на основе толерантности, диалога культур и уважения многонационального поликонфессионального состава российского общества.

Основными целями Учреждения являются: реализация общеобразовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования, достижение обучающимися образовательного уровня, соответствующего федеральному государственному образовательному стандарту.

- Формирование общей культуры обучающихся с 6 лет 6 месяцев до 18 лет на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных

программ, адаптация обучающихся к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, родине, семье, формирование здорового образа жизни.

- Формирование основ умения учиться и способности к организации своей деятельности, умение принимать, сохранять цели и следовать им в учебной деятельности, планировать свою деятельность, осуществлять ее контроль и оценку, взаимодействовать с педагогами и сверстниками в учебном процессе. Укрепление физического и духовного здоровья обучающихся.

Основными задачами Учреждения – является:

- обеспечение воспитания обучение и развития, а также присмотр, уход и оздоровление воспитанников в возрасте от 5 до 7 лет;

- охрана жизни и укрепления физического и психического здоровья детей, развития индивидуальных способностей, формирование предпосылок к учебной деятельности. Используя новые технологии;

- обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития детей;

- воспитание с учетом возрастных категорий детей, гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;

- оказание образовательных услуг, предусмотренных Уставом учреждения в интересах личности, общества, государства;

- взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития детей;

- ведение дополнительного образования по социально-педагогической направленности;

- оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей.

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

Реквизиты расчетных и лицевых счетов:

Лицевой счет получателя бюджетных средств №20906791783 открыт в финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска.

Юридический адрес учреждения:

Российская Федерация, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, улица Парковая 15.

Фактический адрес учреждения:

Российская Федерация, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, улица Парковая 15.

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

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

Финансирование производилось по следующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации: Глава - 906; раздел - 07; подраздел - 02; целевые статьи – 0920110592, 0940120350, 0940120370: виды расходов – 111,112, 242, 244, 852, 853.

В соответствии с Соглашением №16 «О предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» от 18.01.2019г. между Управлением образования мэрии муниципального образования города Черкесска и муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Гимназия №16 – детский сад» города Черкесска были выделены средства на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

На 2019г. имеется Муниципальное задание, утвержденное начальником Управления образования мэрии муниципального образования города Черкесска и Отчет об исполнении муниципального задания.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019г. утвержден начальником Управления образования и подписан директором Учреждения, главным бухгалтером, экономистом Учреждения 21.12.2019г. на сумму 52554,2 тыс. рублей, в том числе:

- 43507,6 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 2828,4 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 217,5 тыс. рублей - расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 254,2 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 2389,7 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 818,4 тыс. рублей – прочие расходы;
- 29,1 тыс. рублей – транспортные расходы;
- 672,5 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств;
- 1750,9 тыс. рублей – расходы на приобретение материальных запасов;
- 32,9 тыс. рублей – социальные пособия и компенсации персоналу.

В 2020г. субсидия предоставлялась в соответствии с Соглашением №13 «О предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» от 09.01.2020г. между Управлением образования мэрии муниципального образования города Черкесска и муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Гимназия №16-детский сад» города Черкесска.

На 2020г. имеется Муниципальное задание, утвержденное начальником Управления образования мэрии муниципального образования города Черкесска и Отчет об исполнении муниципального задания.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2020г. утвержден начальником Управления образования и подписан директором Учреждения, главным бухгалтером, экономистом Учреждения 30.12.2020г. на сумму 56425,1 тыс. рублей, в том числе:

- 46193,8 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 2328,1 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 232,1 тыс. рублей - расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 220,4 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 3714,3 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 1042,3 тыс. рублей – прочие расходы;
- 909,7 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств;
- 1655,7 тыс. рублей – расходы на приобретение материальных запасов;
- 128,7 тыс. рублей – социальные пособия и компенсации персоналу.

В соответствии с п. 10 Постановления мэрии от 20.08.2015 №1283 Муниципальное задание МБОУ «Гимназия №16-детский сад» на 2019, 2020 годы размещено на

официальном сайте в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

2. Банковские операции.

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

Поступление средств на лицевой счет осуществляется в соответствии с заявками Гимназии на финансирование расходных обязательств, доведенных до Гимназии ПФХД за соответствующий финансовый год.

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

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

- в 2020 году – 1,0 тыс.рублей в МИ ФНС России №3 по КЧР.

3. Проверка учета кассовых операций.

Проверкой соблюдения кассовых операций установлено, что учет кассовых операций осуществлялись в соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Оприходование наличных денежных средств, полученных с банка, производилось приходными кассовыми ордерами. Списание наличных денежных средств из кассы Гимназии оформлялось расходными кассовыми ордерами в установленном порядке. Обороты по движению наличных денежных средств отражаются в кассовой книге, обороты по кассовой книге соответствуют фактическим данным, отраженным в приходных и расходных кассовых ордерах. Ежедневные обороты по поступлению средств соответствуют оборотам по выбытию средств из кассы. Остаток средств на конец дня составляет 0,0 рублей, в связи, с чем превышений лимитов остатков средств нет.

4. Расчеты с подотчетными лицами.

Проверкой выдачи и использования подотчетных сумм установлено, что за проверяемый период подотчетные средства выдавались на приобретение товарно-материальных ценностей.

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

5. Проверка законности и целесообразности расходования средств на ГСМ.

За проверяемый период в Гимназии расходы на ГСМ не производились.

6. Обоснованность произведенных расходов на капитальный и текущий ремонт.

За проверяемый период текущий или капитальный ремонт здания не проводился.

7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

- ОАО «Черкесские городские электросети»;
- ООО «Тепловые сети»;
- ООО «Связь новая»;
- ООО «Водоканал»;
- ЧГМУП «Специализированное хозяйство по уборке города»;
- ОАО РАПП «Кавказ – Мясо»;
- ОАО «Фирма «Юг – Молоко»;
- ООО ЧОО «Легион – Плюс»;
- ООО «Меридиан»;
- ООО «Снежинка».

По состоянию на 01.01.2020г. установлено наличие дебиторской задолженности по следующим поставщикам:

- ООО «Водоканал» - 20,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. образовалась по следующим поставщикам:

- ООО «Снежинка» - 342,4 тыс.рублей;
- ООО «Тепловые сети» - 141,3 тыс.рублей;
- ОАО «Черкесские городские электросети» - 12,4 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2021г. установлено наличие дебиторской задолженности по следующим поставщикам:

- ОАО «Черкесские городские электросети» - 89,0 тыс.рублей;
- ООО «Водоканал» - 23,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г. образовалась по следующим поставщикам:

- ООО «Снежинка» - 141,8 тыс.рублей
- ООО «Тепловые сети» – 5,6 тыс.рублей;
- ОАО «Фирма «Юг – Молоко» - 29,8 тыс.рублей
- ЧГМУП «Специализированное хозяйство по уборке города – 20,3 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, вследствие чего допущено образование кредиторской и дебиторской задолженностей в сумме 292,7 тыс. рублей.

В нарушение п.1 ст.781 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата за услуги, предоставленные поставщиками и подрядчиками произведены не в срок и образована кредиторская задолженность по оказанным услугам в сумме 534,3 тыс. рублей.

Наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

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

8. Правильность расходования средств на оплату труда

Оплата труда работников Учреждения за период охваченный проверкой осуществлялась в соответствии с Положением о системе оплаты труда МБОУ «Гимназия №16-детский сад» города Черкесска, утвержденным 29.08.2016 года директором Учреждения и Коллективным договором, заключенным между работодателем и работниками 10.12.2016г.

Положение разработано на основе Примерного положения об отраслевой системе оплаты труда работников организаций образования Карачаево-Черкесской Республики утвержденного постановлением Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 11.08.2010 №257 "О введении новой системы оплаты труда работников организаций образования Карачаево-Черкесской Республики" и постановления Мэрии муниципального образования города Черкесска от 21.03.2018 №148 "Об утверждении положений о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий города Черкесска по видам экономической деятельности"

Продолжительность рабочего времени педагогических работников определяется в соответствии со статьей 333 Трудового кодекса РФ, нормы часов педагогической (преподавательской) работы за ставку заработной платы либо продолжительность рабочего времени определены постановлением Правительства РФ от 24.12.2010 № 2075 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы), постановлением Правительства РФ от 03.04.2003 № 191 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы педагогических работников образовательных учреждений),

Положение об отраслевой системе оплаты труда работников Учреждения предусматривает единые принципы формирования системы оплаты труда работников и включает в себя:

- размеры должностных окладов по квалификационным группам;
- наименование, условия осуществления и размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера и критерии их установления.

При определении должностного оклада руководящих работников образовательных учреждений (директоров, заведующих, начальников, заместителей учитывается группа по оплате труда, к которой отнесено образовательное учреждение, определяемая в соответствии с объемными показателями.

Штатная численность работников Учреждения, согласованная с и.о. начальника Управления образования мэрии муниципального образования города Черкесска и утвержденные директором на 2019 и 2020 годы составляла:

по детскому саду:

- за 2019 год – 17,2 единицы с месячным фондом оплаты труда 254,7 тыс.рублей;

- за 2020 год - 17,2 единицы с месячным фондом оплаты труда 276,4 тыс. рублей.

по гимназии:

- за 2019 год – 209 единиц с месячным фондом оплаты труда 2738,8 тыс.рублей;

- за 2020 год - 210,5 единиц с месячным фондом оплаты труда 3719,8 тыс. рублей, из них:

- административно управленческий персонал 8 единиц с фондом оплаты труда 257,6 тыс. рублей;

-вспомогательный и обслуживающий персонал 50,5 единиц с фондом оплаты 628,8 тыс. рублей;

-педагогический персонал 152 единицы с месячным фондом оплаты труда 2833,4 тыс. рублей

Финансирование расходов на выплату заработной платы осуществляется из бюджета Карачаево-Черкесской Республики и местного бюджета по фактически сложившимся расходам согласно тарификационным спискам учителям и штатному расписанию административному и вспомогательному персоналу, утверждаемым на соответствующий учебный год. Фактов отвлечения средств, профинансированных на выплату заработной платы не выявлено.

Начисление заработной платы работникам Учреждения осуществляется на основании таблиц учета рабочего времени, отражающих количество явок работника.

Проверкой правильности начисления заработной платы работникам, отнесенными к категории административно-управленческого персонала, установлено, что расчет заработной платы для административно управленческого персонала Гимназии, осуществляется в соответствии с условиями трудовых договоров, заключенных с работниками Гимназии. Основанием для начисления заработной платы является табель учета рабочего времени, трудовой договор и приказы директора Учреждения на установление стимулирующих и компенсационных надбавок. Табелирование работников административно - управленческого и вспомогательно-обслуживающего персонала осуществляется по 40 часовой рабочей неделе.

Проверкой обоснованности установления доплат к заработной плате штатным работникам за выполнение работ, входящих в круг их обязанностей по замещению временно отсутствующих работников нарушений, не выявлено. Временное совмещение должностей, на период отсутствия основного штатного работника Учреждения, осуществляется, на основании приказов директора Учреждения.

Начисление отпускных работникам Гимназии осуществляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 года N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Выборочной проверкой правильности начисления отпускных работникам, нарушений не выявлено. Размер отпускных работникам Учреждения рассчитан в соответствии с вышеприведенным приказом с учетом продолжительности отпусков, предусмотренных категориям работников 28 и 56 календарных дней.

В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата выплачивалась с нарушениями сроков выплаты:

- образована кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. в сумме 2225,5 тыс. рублей;

- образована кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г. в сумме 210,5 тыс. рублей.

В нарушение п.6 ст.226 Налогового кодекса Российской Федерации исчисление и уплата НДФЛ произведена не в срок:

- в 2020г. – 102,9 тыс. рублей;

- в 2021г. – 231,7 тыс. рублей.

В нарушение п.1 ст.431 Налогового кодекса Российской Федерации исчисление и уплата страховых взносов во внебюджетные фонды произведена не в срок и за проверяемый период образована кредиторская задолженность:

- в 2020г. – 440,2 тыс. рублей;

- в 2021г. - 69,5 тыс. рублей.

В 2019г. сумма начисленной заработной платы составила 32757,2 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 10750,5 тыс. рублей.

В 2020г. сумма начисленной заработной платы составила 35209,6 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 10984,2 тыс. рублей.

9. 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 01.01.2020 года 61725,1 тыс. рублей, на 01.01.2021г. – 62020,7 тыс. рублей.

В соответствии с п. 8.4.8. 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» имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества бюджетного учреждения является муниципальное образование города Черкесска.

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

В соответствии с часть 6 ст. 1 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 5829,8 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09-АА №300089 от 25.08.2010г.);

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 бюджетному учреждению) Учреждением выполнена регистрация земельного участка по ул. Парковая, 15, кадастровый номер 09:04:01 01 298:0018.

За проверяемый период было приобретено основных средств:

- в 2019г. на сумму 672,5 тыс. рублей;

- в 2020г. на сумму 909,7 тыс. рублей.

В Учреждении постоянно действующей комиссией периодически проводилась инвентаризация основных средств.

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

Проверкой установлено

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ неэффективно используются следующие объекты основных средств на общую сумму 27,8 тыс. рублей:

- беговая дорожка, балансовая стоимость 14,0 тыс. рублей;
- велотренажер, балансовая стоимость 13,8 тыс. рублей.

На территории МБОУ «Гимназия №16-детский сад» расположено здание детского сада на две группы детей, 2 беседки, 2 детские игровые площадки.

В нарушение п. 8.4.8. 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» имущество бюджетного учреждения не закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и не стоит на бухгалтерском учете.

В нарушение п.48, п.63, п.64 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» не стоят на бухгалтерском учете:

Наименование	Количество	Цена (тыс. рублей)	Сумма (тыс. рублей)
Интерактивный комплекс с вычислительным блоком и мобильным креплением	5	355,8	1779,3
Ноутбук педагога	5	54,6	273,2
Ноутбук мобильного класса	75	34,1	2559,1
Ноутбук для управленческого персонала	6	53,4	320,2
МФУ	2	16,7	33,5
Итого			4965,3

Организация питания в образовательном учреждении.

За проверяемый период в соответствии с постановлением Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 15.12.2014 №390 «О некоторых мерах по реализации закона Карачаево-Черкесской Республики от 06.12.2013 №72-РЗ «Об отдельных вопросах в сфере образования на территории Карачаево-Черкесской Республики» из средств бюджета Карачаево-Черкесской Республики осуществлялось финансирование по организации питания обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях.

Проверкой целевого и эффективного использования средств установлено, что для обеспечения горячим питанием детей-сирот и детей из малообеспеченных семей, а также ежедневным обеспечением в дни занятий одним стаканом молока учащихся 0-4 классов, Гимназией ежемесячно заключались договора с ООО «Снежинка» для организации питания учащихся по вышеприведенным категориям.

В 2019 г. оплата стоимости оказанных услуг Гимназией осуществлялось из расчета стоимости горячего питания одного ребенка, подпадающего под категорию малоимущих и детей сирот в день 45 рублей в день и стоимости одного стакана молока на одного ребенка в день 8 рублей.

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.

Выборочной проверкой обоснованности выставленных счетов для оплаты стоимости услуг установлено, что стоимость оказанных услуг определена на основе табелей учета посещаемости для определения стоимости потребленного молока и табелей учета, учащихся группы продленного дня получающих бесплатное питание в столовой, нарушений не установлено.

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 2019 году на увеличение стоимости материальных запасов (питание) Учреждению предоставлено 490,4 тыс. рублей, в 2020 году сумма составила 281,8 тыс. рублей.

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

Списание материальных запасов в 2019 году произведено в сумме 1750,9 тыс. рублей. В 2020 году списание материальных запасов произведено в сумме 1655,7 тыс. рублей.

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

При проверке МБОУ «Гимназия №16-детский сад» на предмет соблюдения действующего законодательства о закупках установлено следующее.

Во исполнение ст. 38 Закона №44-ФЗ МБОУ «Гимназия №16-детский сад» на основании трудового договора с Воловик Н.А. от 01.01.2019 года назначен контрактный управляющий.

В соответствии со ст. 39 Закона №44-ФЗ приказом МБОУ «Гимназия №16-детский сад» от 10.08.2020 №360-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 2019, 2020 годах, в настоящее время четверо членов комиссии имеют документы о повышении квалификации.

В соответствии со статьей 72 БК закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса.

Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

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 2019, 2020 года установлено следующее.

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

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

Учреждением объем прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств на 2019г. получен 28.12.2018 г., на 2020г. 30.12.2019г.

План-график на 2019 год по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок утвержден и размещен в ЕИС в сфере закупок 14.02.2019г.

План-график на 2020 год по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок утвержден и размещен в ЕИС в сфере закупок 07.02.2020г.

В нарушение п.10 ст.21 Закона №44-ФЗ план-графики на 2019 и 2020 годы утверждены по истечении 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 2019, 2020 годов не использовало конкурентные способы определения поставщиков.

В соответствии с пунктом 16 статьи 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 2019 году составил 8916,8 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 8916,8 тыс. рублей.

Совокупный годовой объем закупок в 2020 году составил 10 479,6 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 10 479,6 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 2019.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 1893,1 тыс. рублей;

- на основании п. 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено договоров на общую сумму 4578,3 тыс. рублей;

- на основании п. 8 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено договоров на общую сумму 1429,6 тыс. рублей;
- на основании п. 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключен 1 договор на общую сумму 349,4 тыс. рублей.

В 2020 году путем осуществления закупок у единственного поставщика: 10 479,6 тыс. рублей

- на основании п. 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено договоров (наличным и безналичным путем) на общую сумму 1304,9 тыс. рублей;
- на основании п. 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено договоров на общую сумму 6833,6 тыс. рублей;
- на основании п. 8 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено договоров на общую сумму 1900,0 тыс. рублей;
- на основании п. 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключен 1 договор на общую сумму 441,0 тыс. рублей.

Предельный размер стоимости закупки по договорам заключенным в соответствии с пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ в 2019 году не превышал 100 тысяч рублей, с 01.05.2019 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.

МБОУ «Гимназия №16-детский сад» 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 в 2019 году не превышал 400 тысяч рублей, с 01.05.2019 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 тридцать миллионов рублей.

МБОУ «Гимназия №16-детский сад» не превышен предельный размер стоимости одной закупки, установленный статьей подпункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

В нарушение пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ Учреждением превышено пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика при осуществлении закупок у единственного поставщика в соответствии с пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ:

- в 2019г. совокупный объем закупок составил 8916,8 тыс. рублей, объем закупок по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ составил 4578,3 тыс. рублей, превышение составило 119,9 тыс. рублей.

- в 2020г. совокупный объем закупок составил 10479,6 тыс. рублей, объем закупок по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ составил 6833,6 тыс. рублей, превышение составило 1593,8 тыс. рублей.

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 2018, 2019 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 2019, 2020 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. МБОУ «Гимназия №16-детский сад» данные отчеты составлены и размещены в единой информационной системе своевременно.

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

Проверкой соблюдения требований, предусмотренных статьей 103 Закона №44-ФЗ «Реестр контрактов, заключенных заказчиками», установлено, что МБОУ «Гимназия №16-детский сад» в соответствии с требованиями частей 1 и 2 настоящей статьи, информация о заключенных контрактах и внесенных изменениях в контракт размещается в единой информационной системе в установленный срок.

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.

11. Бухгалтерский учет и отчетность.

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

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

- исполнение бюджета - ПП «СМАРТ – Бюджет»;
- учет заработной платы – ПП «1С Зарплата»;
- бюджетный учет – ПП «1С»;
- свод отчетов – ПП «Свод – Сمارт».

Учетная политика за проверяемый период утверждалась приказом №57 от 12.11.2018 года директором Гимназии.

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

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

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

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

1.1. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2020г. было оплачено штрафов в сумме 1,0 тыс.рублей за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

1.2. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ неэффективно используются следующие объекты основных средств на общую сумму 27,8 тыс. рублей:

- беговая дорожка, балансовая стоимость 14,0 тыс. рублей;
- велотренажер, балансовая стоимость 13,8 тыс. рублей.

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

2.1. В нарушение п.10 ст.21 Закона №44-ФЗ план-графики на 2019 и 2020 годы утверждены по истечении 10 рабочих дней с даты доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств, на 8 и 2 дня соответственно.

2.2. В нарушение пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ Учреждением превышено пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика при осуществлении закупок у единственного поставщика в соответствии с пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ:

- в 2019г. совокупный объем закупок составил 8916,8 тыс. рублей, объем закупок по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ составил 4578,3 тыс. рублей, превышение составило 119,9 тыс. рублей.

- в 2020г. совокупный объем закупок составил 10479,6 тыс. рублей, объем закупок по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ составил 6833,6 тыс. рублей, превышение составило 1593,8 тыс. рублей.

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

3.1. В нарушение п.48, п.63, п.64 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» не стоят на бухгалтерском учете следующие основные средства общей стоимостью 4965,3 тыс. рублей:

- интерактивный комплекс с вычислительным блоком и мобильным креплением – 5 штук, на сумму 1779,3 тыс. рублей;
- ноутбук педагога – 5 штук, на сумму 273,2 тыс. рублей;
- ноутбук мобильного класса – 75 штук, на сумму 2559,1 тыс. рублей;
- ноутбук для управленческого персонала – 75 штук, на сумму 320,2 тыс. рублей;
- МФУ – 2 штуки, на сумму 33,5 тыс. рублей.

3.2. В нарушение п. 8.4.8. 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» имущество бюджетного учреждения не закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и не стоят на бухгалтерском учете следующие объекты недвижимого имущества:

- здание детского сада на две группы детей;
- 2 беседки;
- 2 детские игровые площадки.

4. Иные нарушения.

4.1 В нарушение ст.544 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата энергии произведена не за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии с данными учета энергии, вследствие чего допущено образование кредиторской и дебиторской задолженностей в сумме 292,7 тыс. рублей.

4.2. В нарушение п.1 ст.781 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата за услуги, предоставленные поставщиками и подрядчиками произведены не в срок и образована кредиторская задолженность по оказанным услугам в сумме 534,3 тыс. рублей.

4.3. В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата выплачивалась с нарушениями сроков выплаты:

- образована кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. в сумме 2225,5 тыс. рублей;
- образована кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г. в сумме 210,5 тыс. рублей.

4.4. В нарушение п.6 ст.226 Налогового кодекса Российской Федерации исчисление и уплата НДФЛ произведена не в срок:

- в 2020г. – 102,9 тыс. рублей;
- в 2021г. – 231,7 тыс. рублей.

4.5. В нарушение п.1 ст.431 Налогового кодекса Российской Федерации исчисление и уплата страховых взносов во внебюджетные фонды произведена не в срок и за проверяемый период образована кредиторская задолженность:

- в 2020г. – 440,2 тыс. рублей;
- в 2021г. - 69,5 тыс. рублей.

4.6. 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 МБОУ «Гимназия №16-детский сад»:
 - 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";
 - в соответствии с п.48, п.63, п.64 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» и 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», поставить основные средства на бухгалтерский учет.
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 бюджетного общеобразовательного учреждения «Гимназия №16-детский сад».

Председатель

М.К. Бедраев