

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 06 » 04 2020г.

№ 5

Отчет

**по результатам проверки (ревизии)
законности, результативности (эффективности и экономности) использования
бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному
общеобразовательному учреждению «Основная общеобразовательная школа
№12» города Черкесска за 2018-2019 годы.**

« 06 » 04 2020г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки:

Пункт 2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2020г, 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 18.02.2020г. №2, удостоверение на право проведения проверки от 18.02.2020г. №1.

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 «Основная общеобразовательная школа №12» города Черкесска (далее Учреждение).

Сроки проведения проверки (ревизии): с «19» февраля 2020г. по «25» марта 2020г.

1. Общие сведения о проверяемой организации:

Полное наименование: муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Общая общеобразовательная школа №12» города Черкесска.

Краткое наименование: МКОУ «ООШ №12» г.Черкесска.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0901044123;

ОГРН: 1040900958053.

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 принят на заседании педагогического совета Учреждения, согласован постановлением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска, утвержден начальником управления образования города Черкесска и зарегистрирован в МИ ФНС России №3 по КЧР 28.08.2013 года.

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

Учреждение создано в целях реализации права граждан Российской Федерации на образование, гарантии общедоступности и бесплатности начального общего, основного общего. Учреждение в своей деятельности руководствуется федеральными законами, нормативными актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, органов государственной власти Карачаево-Черкесской Республики, Мэрии муниципального образования города Черкесска, ее структурных подразделений, Типовым положением об общеобразовательном учреждении и Уставом Учреждения. Право на ведение образовательной деятельности и льготы, установленные законодательством РФ, возникают у Учреждения с момента выдачи ему лицензии.

Учреждение имеет лицензию серия 09 №000043 регистрационный номер 124 от 28.10.2013 года на право ведения образовательной деятельности по адресу: КЧР, г. Черкесск, ул. Полевая, 41 по основным и общеобразовательным программам: начальное общее образование, основное общее образование, выданную Министерством образования и науки КЧР на неограниченный срок.

Целью деятельности Учреждения является:

- формирование у обучающихся адекватной современному уровню знаний и уровню образовательной программы (ступени обучения) картины мира.
- формирование человека и гражданина, интегрированного в современное ему общество и нацеленного на совершенствование этого общества.
- обеспечение самоопределения личности, создание условий для ее самореализации.
- развитие способности самостоятельного успешного освоения новых знаний, умений, компетенций, видов и способов учебной и внеучебной деятельности с учетом индивидуальных образовательных потребностей обучающихся.

- формирование духовно- нравственной личности.
- создание основы для осознанного выбора и последующего освоения обучающимися профессиональных образовательных программ.
- формирование здорового и экологически целесообразного образа жизни, безопасного для человека и окружающей среды.

Деятельность Учреждения основывается на принципах демократии, гуманизма, общедоступности, приоритета общечеловеческих ценностей, жизни и здоровья человека, гражданственности, свободного развития личности, автономности и светского характера образования.

Основными целями Учреждения являются формирование общей культуры личности обучающихся 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, воспитания гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободе человека, любви к окружающей природе, родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Учреждение осуществляет обучение и воспитание в интересах личности, общества, государства, обеспечивает охрану здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающегося в самообразовании и получении дополнительного образования.

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 №03906791286 открыт в финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска.

Юридический адрес учреждения:

Российская Федерация, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Полевая, 41.

Фактический адрес учреждения:

Российская Федерация, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Полевая, 41.

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

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

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

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

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

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

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

Образовательная программа реализуется с учетом возрастных и индивидуальных особенностей детей.

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

Соблюдение порядка назначения руководителя учреждения, заключения с ним контракта.

В соответствии с главой 6 «Порядок управления школой» Устава учредитель назначает директора Учреждения.

Директор Учреждения была назначена приказом Управления образования мэрии муниципального образования города Черкесска от 01.09.2015г. №101-к.

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

В соответствии с п.40 ч.1 ст.12 Закона №99-ФЗ «О лицензировании» образовательная деятельность подлежит лицензированию. Пунктом 2, главы V Устава определено, что Учреждение имеет право на ведение образовательной деятельности и льготы, установленные законодательством Российской Федерации со дня выдачи ему лицензии (разрешения).

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

- лицензии на право ведения образовательной деятельности, выданной министерством образования и науки Карачаево-Черкесской Республики, с регистрационным №124 от 28.10.2013г. серия 09Л01 №0000043, 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, 0920220870, 0920110592; виды расходов – 111, 119, 242, 244, 851, 853.

Уточненная бюджетная смета Учреждения на 2018г. утверждена директором Учреждения и согласована с начальником Управления образования 29.12.2018г. на сумму 8241,3 тыс. рублей, в том числе:

- 6735,9 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 50,9 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 431,5 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 124,6 тыс. рублей - расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 620,2 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 87,4 тыс. рублей – прочие расходы;
- 40,3 тыс. рублей – прочие выплаты;
- 109,0 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств;
- 41,5 тыс. рублей – увеличение стоимости материальных запасов.

Уточненная бюджетная смета Управления на 2019г. утверждена директором Учреждения и согласована с начальником Управления образования 30.12.2019г. на сумму 8944,4 тыс. рублей:

- 7042,2 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 50,9 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 317,2 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 121,9 тыс. рублей - расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 565,5 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 103,5 тыс. рублей – прочие расходы;
- 1,5 тыс. рублей – прочие выплаты;
- 652,0 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств;
- 89,7 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 2018 и 2019 годы установлено, что ко всем выпискам банка приложены оправдательные документы. Переходящие остатки соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня.

Исправления в платежные поручения не вносились.

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

Проверкой соответствия данных выписок по датам и суммам выдачи наличных денег с соответствующими данными оприходования средств в кассу установлено, что с расчетного счета в кассу деньги поступали на приобретение ТМЦ.

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

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за 2018г. было оплачено штрафов и пеней в сумме 40,7 тыс.рублей за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

5. Проверка учета кассовых операций.

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

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

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

Поступление и выдача наличных денег учитываются в Кассовой книге.

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

6. Расчеты с подотчетными лицами.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде расчеты производились в соответствии с Указаниями Центрального банка РФ от 11.03.2014 №3210 – У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Подотчетные суммы выдавались на основании заявлений на выдачу аванса с указаниями конкретного назначения аванса. Авансовые отчеты составлялись с соблюдением сроков составления. Выдача наличных денег под отчет проводилась при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

7. Проверка законности и целесообразности расходования средств на ГСМ.

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

8. Обоснованность произведенных расходов на капитальный и текущий ремонт.

За проверяемый период текущий или капитальный ремонт здания не проводился.

9. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Проверкой взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами по первичным бухгалтерским документам, актам сверок на 31.12.2018год и бюджетной отчетности установлено наличие дебиторской задолженности по АО «Черкесские горэлектросети» - 75,5 тыс.рублей

Кредиторская задолженности на 31.12.2018 год составила:

- за расчеты с ФОМС – 21,9 тыс.рублей;
- за расчеты с пенсионным фондом – 80,9 тыс.рублей
- за расчеты по услугам связи – 3,7 тыс.рублей;
- ООО фирма «Мега» - 17,3 тыс.рублей;
- ФГБУ «Охрана – Сервис» - 8,9 тыс.рублей.

Проверкой взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами по первичным бухгалтерским документам, актам сверок на 31.12.2019 год и бюджетной отчетности установлено наличие дебиторской задолженности:

- ООО «Тепловые сети» - 40,3 тыс.рублей;
- АО «Черкесские горэлектросети» - 3,3 тыс.рублей

Кредиторская задолженность на 31.12.2018 год составила:

- за расчеты с ФОМС – 25,8 тыс.рублей;
- за расчеты с пенсионным фондом – 107,2 тыс.рублей;
- за расчеты с ФСС – 14,4 тыс.рублей;
- за расчеты по услугам связи – 3,5 тыс.рублей;
- ООО «Олимп» - 26,4 тыс.рублей;
- ФГБУ «Охрана – Сервис» - 6,0 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 и кредиторской задолженности по коммунальным услугам:

- в 2018г. - на сумму 75,5 тыс.рублей;
- в 2019г. - на сумму 43,6 тыс.рублей.

В нарушение п.1 ст.486 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата за некоторые виды продуктов питания произведена не в срок и допущено образование кредиторской задолженности:

- в 2018г. - ООО фирма «Мега» - 17,3 тыс.рублей;
- в 2019г. - ООО «Олимп» - 26,4 тыс.рублей.

В нарушение ст.54 Федерального закона от 07.07.2003 N 126-ФЗ "О связи" оплата услуг связи произведена не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2018г. - на сумму 3,7 тыс.рублей;
- в 2019г. - на сумму 3,5 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 2018г. в сумме 102,8 тыс.рублей;
- в 2019г. в сумме 147,0 тыс.рублей.

В нарушение п.1 ст.781 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата за услуги, предоставленные ФГБУ «Охрана – Сервис» произведены не в срок и образована кредиторская задолженность по оказанным услугам:

- в 2018г. - на сумму 8,9 тыс.рублей;
- в 2019г. - на сумму 6,0 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 2018г. утверждено директором Учреждением и согласовано с начальником Управления образования в количестве 37,4 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 466,9 тыс. рублей.

На 2019г. штатное расписание утверждено в количестве 37,3 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 538,9 тыс. рублей.

Оплата труда производится из средств республиканского бюджета в соответствии с Трудовым кодексом, Положением об оплате труда работников муниципального казенного образовательного учреждения «ООШ №12» г.Черкесска, утвержденный директором Учреждения 02.09.2013г. и согласованный с профсоюзами, Коллективным договором от 17.03.2016г.

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

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

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

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

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

Выплаты стимулирующего характера включают в себя:

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

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

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

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

- образована кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019г. в сумме 51,9 тыс. рублей;
- образована кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. в сумме 297,5 тыс. рублей.

В нарушение п.6 ст.226 Налогового кодекса Российской Федерации исчисление и уплата НДС произведена не в срок и за проверяемый период образована кредиторская задолженность в сумме:

- в 2018г. – 11,9 тыс. рублей;
- в 2019г. – 63,3 тыс. рублей.

В 2018г. сумма начисленной заработной платы составила 5394,2 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 1630,1 тыс. рублей.

В 2019г. сумма начисленной заработной платы составила 5741,4 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 1743,6 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 01.01.2019 года 4839,8 тыс. рублей, на 01.01.2020г. – 5460,6 тыс. рублей.

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

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

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

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

На праве оперативного управления за Учреждением закреплено следующее недвижимое имущество:

- здание школы общей площадью 813кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09АА 300179 от 23.08.2010г);
- здание спортзала общей площадью 427,5кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09АА 300178 от 23.08.2010г);
- здание котельной общей площадью 16кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09АА 300180 от 23.08.2010г);
- здание склада общей площадью 9,5кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09АА 300160 от 23.08.2010г);

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 Учреждению выполнена регистрация земельного участка площадью 3578 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09-АА 302576 от 24.08.2010г).

За проверяемый период было приобретено основных средств:

- в 2018г. на сумму 109,0 тыс. рублей;
- в 2019г. на сумму 652,0 тыс. рублей.

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

Проведенной инвентаризацией установлено:

1. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ неэффективно используются следующие объекты основных средств на общую сумму 519,2 тыс. рублей:

- здание спортзала 427,5 кв.м. – 449,2 тыс. рублей;
- здание склада 9,5 кв.м. - без остаточной стоимости;
- здание бывшей котельной 16 кв.м. – без остаточной стоимости;
- многофункциональный силовой комплекс – 1шт. – 59,0 тыс. рублей;
- беговая дорожка – 1 шт. – 11,0 тыс. рублей.

Наличия излишков и недостат не выявлено.

Копия приказа и инвентаризационные описи прилагаются.

Приложение № _____

За проверяемый период списания основных средств не производилось.

Списание материальных запасов в 2018 году произведено в сумме 51,5 тыс. рублей. В 2019 году списание материальных запасов произведено в сумме 89,6 тыс. рублей.

Случаев неправомерного списания материальных запасов проверкой 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 Учреждения на предмет соблюдения действующего законодательства о закупках установлено следующее.

В соответствии ч. 10 ст. 3 Закона №44-ФЗ Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска определено Уполномоченным органом по размещению заказов для муниципальных заказчиков – муниципальных образовательных учреждений муниципального образования города Черкесска, в том числе МКОУ «ООШ №12» г.Черкесска на основании Постановления мэрии муниципального образования города Черкесска от 27.05.2014 №865 «Об определении Управления образования мэрии муниципального образования города Черкесска Уполномоченным органом на осуществление функций по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных заказчиков и утверждению Порядка взаимодействия заказчиков и Уполномоченного органа».

В соответствии со ст. 38 Закона №44-ФЗ приказом Управления образования от 22.01.2014 №3/2 од «Об утверждении Положения о контрактной службе в Управлении образования мэрии муниципального образования города Черкесска»

(далее Приказ Управления образования №3/2 од) утверждено Положение о контрактной службе и состав сотрудников контрактной службы.

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

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

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

При проверке наличия на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (далее – план-график) на 2018, 2019 года установлено следующее.

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

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

Учреждению объем прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств на 2018г. получен 28.12.2017г., на 2019г. 25.12.2018г.

План-график на 2018 год по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок и на бумажном носителе утвержден 31.01.2018 г., размещен в ЕИС в сфере закупок 31.01.2018 г.

План-график на 2019 год по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок и на бумажном носителе утвержден 21.01.2019г., размещен в ЕИС в сфере закупок 21.01.2019г.

В нарушение п.10 ст.21 Закона №44-ФЗ план-графики на 2018 и 2019 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.

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

Информация по заключенным контрактам вносится в реестр контрактов.

Закупки у единственного поставщика осуществлялись при необходимости заключения договоров (муниципальных контрактов) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг предусмотренных подпунктами 1,4,5,8,29 части 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ.

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

на услуги естественных монополий - пунктом 1;

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

заключения договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии - пунктом 29, то данные контракты должны быть заключены в декабре 2017 или 2018 года, чтобы услуги были предоставлены соответственно с 1 января 2018 года или 1 января 2019 года.

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

При заключении контракта по пункту 29 извещение не требуется.

В 2018 году закупки №0879300003918000003, 0879300003918000002, 0879300003918000001 путем осуществления закупок у единственного поставщика заключены на 208,5 тыс. рублей.

В нарушение части 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика по вышеуказанным закупкам размещены в единой информационной сети с нарушением установленного срока, то есть после заключения договоров.

Согласно части 9 статьи 94 Закона №44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4, 5, 23, 42, 44 или 46 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе.

Отчет заказчика в единой информационной системе, согласно пункту 3 постановления Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093 "О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об

исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения" (вместе с "Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения") размещается в течение 7 рабочих дней со дня:

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

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

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

В соответствии с частью 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ отчеты об исполнении государственных (муниципальных) контрактов за 2018г. в единой информационной системе размещены.

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

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

13. Бухгалтерский учет и отчетность.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402 ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», №174н от 16.12.2010г. «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

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

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

Учетная политика за проверяемый период утверждалась приказом №58 от 15.11.2016 года директором Учреждения.

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

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

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

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

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

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

1.1. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за 2018г. было оплачено штрафов и пеней в сумме 40,7 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 519,2 тыс. рублей:

- здание спортзала 427,5 кв.м. – 449,2 тыс. рублей;
- здание склада 9,5 кв.м. - без остаточной стоимости;
- здание бывшей котельной 16 кв.м. – без остаточной стоимости;
- многофункциональный силовой комплекс – 1шт. – 59,0 тыс. рублей;
- беговая дорожка – 1 шт. – 11,0 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 2018 и 2019 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 части 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика размещены в единой информационной сети с нарушением установленного срока, то есть после заключения договоров.

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

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

4. Иные нарушения.

4.1 В нарушение 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 и кредиторской задолженности по коммунальным услугам:

- в 2018г. - на сумму 75,5 тыс.рублей;
- в 2019г. - на сумму 43,6 тыс.рублей.

4.2 В нарушение п.1 ст.486 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата за некоторые виды продуктов питания произведена не в срок и допущено образование кредиторской задолженности:

- в 2018г. - ООО фирма «Мега» - 17,3 тыс.рублей;
- в 2019г. - ООО «Олимп» - 26,4 тыс.рублей.

4.3 В нарушение ст.54 Федерального закона от 07.07.2003 N 126-ФЗ "О связи" оплата услуг связи произведена не в срок и образована кредиторская задолженность:

- в 2018г. - на сумму 3,7 тыс.рублей;
- в 2019г. - на сумму 3,5 тыс.рублей.

4.4 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 2018г. в сумме 102,8 тыс.рублей;
- в 2019г. в сумме 147,0 тыс.рублей.

4.5 В нарушение п.1 ст.781 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата за услуги, предоставленные ФГБУ «Охрана – Сервис» произведены не в срок и образована кредиторская задолженность по оказанным услугам:

- в 2018г. - на сумму 8,9 тыс.рублей;
- в 2019г. - на сумму 6,0 тыс.рублей.

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

- образована кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019г. в сумме 51,9 тыс. рублей;
- образована кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. в сумме 297,5 тыс. рублей.

4.7 В нарушение п.6 ст.226 Налогового кодекса Российской Федерации исчисление и уплата НДС произведена не в срок и за проверяемый период образована кредиторская задолженность в сумме:

- в 2018г. – 11,9 тыс. рублей;
- в 2019г. – 63,3 тыс. рублей.

4.8 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 муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа №12» города Черкесска:
 - не допускать случаев нарушения ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неэффективного расходования денежных средств и материальных ресурсов;
 - производить оплату заработной платы, налогов, страховых выплат на оплату труда, оплату коммунальных услуг, оплату за товары, работы, услуги в сроки соответствующие действующему законодательству;
 - проводить закупки с соблюдением норм Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";
 - провести актуализацию учетной политики в Учреждении в соответствии с пп. 5, 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ и п. 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н;
2. Направить Отчет о результатах проверки Главе муниципального образования города Черкесска.
3. Направить Руководителю мэрии (мэру) муниципального образования города Черкесска информационное письмо о результатах проверки.
4. Направить Отчет о результатах проверки в Управление образования мэрии муниципального образования г. Черкесска.
5. Направить представление по результатам контрольного мероприятия директору муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа №12» города Черкесска

Председатель



М.К. Бедраев