

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

«02» 06 2018 г.

№ 5

ОТЧЕТ

о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному образовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа №3» г. Черкесска за 2016-2017 годы.

Основание для проведения проверки

Пункт 2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2018г, 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 «04» мая 2018г. №6, удостоверение на право проведения проверки от «04» мая 2018г. №4.

Цель проверки (ревизии):

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

Перечень проверенных объектов:

Муниципальное казенное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №3» г. Черкесска (далее Учреждение).

Сроки проведения проверки (ревизии): с «07» мая 2018г. по «08» июня 2018г.

1. Общие сведения о проверяемой организации:

Полное наименование: Муниципальное казенное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №3» г. Черкесска.

Краткое наименование: МКОУ «СОШ №3» г.Черкесска.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0901044204;
ОРН: 1020900511257.

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 Общем собрании трудового коллектива «25» декабря 2015г., 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 05.04.2016 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, среднего (полного) общего образования. 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 09Л01 №0000265 регистрационный номер 397 от 23.11.2016 года на право ведения образовательной деятельности по адресу: КЧР, г. Черкесск, ул. Балахонова, 73, по основным и общеобразовательным программам: начальное общее образование, основное общее образование, среднее общее образование, выданную Министерством образования и науки КЧР на неограниченный срок.

Целью деятельности Учреждения является:

Деятельность школы 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.

Школа 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.

Школа самостоятельна 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 №03906791208 открыт в финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска.

Юридический адрес учреждения:

Российская Федерация, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, улица Балахонова, 73.

Фактический адрес учреждения:

Российская Федерация, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, улица Балахонова, 73.

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 - 0920122010, 0920110592, 0120120350: виды расходов - 111,112,119, 242, 244.

Уточненная бюджетная смета Учреждения на 2016г. утверждена начальником Учреждения и согласована с начальником Управления образования 29.12.2016г. на сумму 24729,0 тыс. рублей, в том числе:

- 19290,9 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 2349,7 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 257,0 тыс. рублей – расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 235, тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 70,0 тыс. рублей транспортные расходы;
- 1417,1 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 725,2 тыс. рублей – прочие расходы;
- 98,1 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств;
- 286,0 тыс. рублей – расходы на приобретение материальных запасов.

Бюджетная смета Учреждения на 2017г. утверждена начальником Учреждения и согласована с начальником Управления образования 30.12.2017г. на сумму 26316,8 тыс. рублей, в том числе:

- 20101,0 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 3360,9 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 262,6 тыс. рублей – расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 252,7 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 72,0 тыс. рублей – транспортные услуги
- 1377,4 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 607,3 тыс. рублей – прочие расходы;

- 282,9 тыс. рублей – расходы на приобретение материальных запасов.

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, Учреждением ежемесячно заключались договора с ООО «Фирма Забота» для организации питания учащихся по вышеприведенным категориям.

Оплата стоимости оказанных услуг Учреждением 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.

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.

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 Учреждения на финансирование расходных обязательств, доведенных до Учреждения сметой расходов бюджетных средств 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, сборов и платежей, иных неправомерных действий в течение проверяемого периода уплачено пеней и штрафов в сумме:

- в 2016 году – 3,6 тыс. рублей (10 случаев);

- в 2017 году – 32,5 тыс. рублей (9 случаев).

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 N 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 Учреждения 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 Учреждении 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»;
- ЗАО «Нестер»;
- ООО «Водоканал»;
- ЧГ МУП «Специализированное хозяйство по уборке города»;
- ООО «Фирма Забота».

По состоянию на 01.01.2017г. установлено наличие дебиторской задолженности по следующим поставщикам:

- ОАО «Черкесские городские электросети» - 59,9 тыс.рублей;
- ЧГ МУП «Специализированное хозяйство по уборке города» - 1,7 тыс.рублей;

- ООО «Водоканал» - 22,2 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017г. образовалась по следующим поставщикам:

- ЗАО «Нестер» - 19,0 тыс.рублей;
- ООО «Фирма Забота» - 57,8 тыс.рублей;
- ООО «Тепловые сети» - 49,1тыс.рублей;
- ООО «Благодар» - 8,3 тыс.рублей.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ, ст.544 Гражданского кодекса РФ оплата энергии произведена не за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии с данными учета энергии и допущено образование дебиторской задолженности по ОАО «Черкесские городские электросети» в сумме 59,9 тыс.рублей.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ в 2016г. допущено образование дебиторской задолженности по оплате за услуги, предоставленные следующими поставщиками:

- ЧГ МУП «Специализированное хозяйство по уборке города» - 1,7 тыс.рублей.

- ООО «Водоканал» - 22,2 тыс.рублей

В нарушение п.1 ст.781 Гражданского кодекса Российской Федерации в 2016г. оплата за услуги произведены не в срок и образована кредиторская задолженность по оказанным услугам по следующим поставщикам:

- ЗАО «Нестер» - 19,0 тыс.рублей;
- ООО «Фирма Забота» - 57,8 тыс.рублей;
- ООО «Тепловые сети» - 49,1тыс.рублей;
- ООО «Благодар» - 8,3 тыс.рублей

По состоянию на 01.01.2018г. установлено наличие дебиторской задолженности по следующим поставщикам:

- ОАО «Черкесские городские электросети» - 19,9 тыс.рублей;

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018г. образовалась по следующим поставщикам:

- ООО «Водоканал» - 18,7 тыс.рублей;
- ООО «Забота» - 212,2 тыс.рублей;
- ООО «Тепловые сети» - 222,2тыс.рублей;

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ, ст.544 Гражданского кодекса РФ оплата энергии произведена не за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии с данными учета энергии и допущено образование дебиторской задолженности по ОАО «Черкесские городские электросети» в сумме 19,9 тыс.рублей.

В нарушение п.1 ст.781 Гражданского кодекса Российской Федерации в 2017г. оплата за услуги произведены не в срок и образована кредиторская задолженность по оказанным услугам по следующим поставщикам:

- ООО «Водоканал» - 18,7 тыс.рублей;
- ООО «Забота» - 212,2 тыс.рублей;
- ООО «Тепловые сети» - 222,2тыс.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 Коллективным договором от 26.01.2016г. между работодателем в лице директора Учреждения и работниками в лице профсоюзной организации, а так же Положением об оплате труда, принятым педагогическим советом 12.01.2016г. и утвержденным директором Учреждения. 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".

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.

Проверкой соблюдения Учреждением основных критериев, предусмотренных примерным Положением об отраслевой системе оплаты труда работников организаций образования Карачаево-Черкесской Республики утвержденного постановлением Правительства КЧР от 11.08.2010 №.257 установлено:

Должностные оклады педагогических работников и работников Учреждения, не отнесенных к преподавательскому составу, в штатном расписании утверждены - в пределах рекомендованных должностных окладов по должностям работников образования соответствующих профессионально-квалификационной групп должностей педагогических работников, утвержденных постановлением Правительства КЧР от 11.08.2010 № 257 "О введении новой системы оплаты труда работников организаций образования Карачаево-Черкесской Республики".

Штатная численность работников Учреждения, доведенная Управлением образования мэрии муниципального образования города Черкесска и утвержденные директором на 2016 и 2017 годы составляла:

- за 2016год - 130,5 единиц с месячным фондом оплаты труда - 1303,5 тыс.рублей;

- за 2017 год - 132,6 единиц с месячным фондом оплаты труда - 1357,7 тыс. рублей, из них:

- административно управленческий персонал - 6 единиц с фондом оплаты труда - 126,1 тыс. рублей;

- вспомогательный и обслуживающий персонал- 33 единицы с фондом оплаты - 262,6 тыс. рублей;

- педагогический персонал - 93,6 единицы с месячным фондом оплаты труда 984,4 тыс. рублей

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

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

Проверкой начисления заработной платы работникам, отнесенными к категории административно-управленческого персонала, установлено, что расчет заработной платы для административно управленческого персонала Учреждения, осуществляется в соответствии с условиями трудовых договоров, заключенных с работниками Учреждения. 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 правильности начисления заработной платы работникам, отнесенными к категории административно-управленческого персонала, установлено, что в нарушение приказа Минобрнауки РФ от 24.12.2010г. «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников», ст.285 Трудового кодекса РФ в проверяемый период имело место превышение норм часов и оплаты за совмещение вследствие чего была выплачена заработная плата с начисленными суммами во внебюджетные фонды в общей сумме 434,3тыс.рублей.

Выборочной проверкой законности и обоснованности выплат заработной платы лицам, работающим по совместительству установлено, что генеральный директор ООО «Фирма Забота» которая оказывает услуги по приготовлению пищи работает по совместительству рабочей по уборке помещений. В нарушение ст.285 Трудового кодекса РФ оплата производилась за полную штатную единицу. Сумма переплаты с начислениями составила:

- в 2016 году – 53,5 тыс.рублей;
- в 2017 году – 55,9 тыс.рублей.

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 Учреждения осуществляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 года №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Размер отпускных работникам Учреждения рассчитан в соответствии с вышеприведенным приказом с учетом продолжительности отпусков, предусмотренных категориям работников 28 и 56 календарных дней.

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

Фактов отвлечения средств, профинансированных на выплату заработной платы не выявлено.

Однако в нарушение ст.136 Трудового кодекса РФ образована кредиторская задолженность по заработной плате:

- за 2016 год на общую сумму 554,1 тыс. рублей.
- за 2017 год на общую сумму 94,1 тыс.рублей.

В течение 2017 года заработная плата выплачивалась с нарушениями сроков выплат, выплаты расчетных сумм при увольнении производились не в день увольнения, вследствие чего было рассмотрено дело об административном правонарушении Государственной инспекцией труда в КЧР (постановление 8-ПП/2017 – 1/23/54/17/10).

На основании запроса от 01.02.2018 г. №3/454 Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по КЧР были изъяты документы, касающиеся начисления и выплаты заработной платы.

В 2016 г. сумма начисленной заработной платы составила 15094,8 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 4545,7 тыс. рублей.

В 2017 г. сумма начисленной заработной платы составила 15611,0 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 4710,7 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 16.12.2010 г.

За Учреждением на праве оперативного управления закреплено следующее муниципальное имущество:

- здание школы, внесено в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним (свидетельство о государственной регистрации права серия 09 – АА 336436 от 25.08.2010 г.);
 - часть здания школы, внесено в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним (свидетельство о государственной регистрации права серия 09 – АА 336435 от 25.08.2010 г.);
 - здание овощехранилища, внесено в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним (свидетельство о государственной регистрации права серия 09 – АА 336433 от 25.08.2010 г.);
 - здание компрессорной, внесено в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним (свидетельство о государственной регистрации права серия 09 – АА 336434 от 25.08.2010 г.);
- Земельный участок, на праве постоянного (бессрочного) пользования, внесен в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним (свидетельство о государственной регистрации права серия 09-АА 336438 от 25.08.2010 г.)

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

Проведенной инвентаризацией установлено:

1. В нарушение п.58, п.59 приказа Минфина Российской Федерации №157н от 01.12.2010 г. «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 ведется аналитический учет и не присвоен

инвентарный номер каждому инвентарному объекту нематериальных активов учебно-лабораторного оборудования на общую сумму 700 тыс. рублей.

2. В нарушение ст.11 приказа Минфина РФ от 13.10.2003№91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» не присвоен соответствующий инвентарный номер 212 объектам основных средств с балансовой стоимостью 2780 тыс. рублей.

3. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ неэффективно используются следующие объекты основных средств на общую сумму 286,5 тыс. рублей:

велотренажеры – 3 шт. – 44,1 тыс. рублей;
 стол теннисный – 3 шт. – 43,0 тыс. рублей;
 беговая дорожка – 1 шт. – 19,5 тыс. рублей;
 эллиптический тренажер – 2 шт. – 21,4 тыс. рублей;
 силовая станция – 1 шт. – 34,5 тыс. рублей;
 гимнастический городок – 1 шт. – 124 тыс. рублей.

Наличия излишков и недостач не выявлено.

За проверяемый период списания основных средств не производилось.

Списание материальных запасов в 2016 году произведено в сумме 285,0 тыс. рублей. В 2017 году списание материальных запасов произведено в сумме 282,9 тыс. рублей.

Случаев неправомерного списания материальных запасов проверкой не установлено.

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

Проверкой соблюдения действующего законодательства о государственных закупках установлено.

При проверке МКОУ «СОШ №3» г.Черкесска 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 «СОШ №3» 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 утверждении Порядка взаимодействия заказчиков и Уполномоченного органа».

В соответствии со ст. 38 Закона №44-ФЗ приказом Управления образования от 22.01.2014 №3/2 од «Об утверждении Положения о контрактной службе в Управлении образования мэрии муниципального образования города Черкесска» (далее Приказ Управления образования №3/2 од) утверждено Положение о контрактной службе и состав сотрудников контрактной службы.

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

Черкесска утвержден состав единой конкурсной (аукционной) котировочной комиссии (далее Комиссия).

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

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

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

План-графики на 2016 и 2017 годы размещены на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»- www.zakupki.gov.ru с нарушением срока размещения. План-график на 2016 год размещен 02.06.2016г., план-график на 2017 год размещен 01.02.2017г.

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

Информация по заключенным контрактам вносится в реестр контрактов.

Закупки у единственного поставщика осуществлялись при необходимости заключения договоров (муниципальных контрактов) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг предусмотренных подпунктами 1,4,8,29 части 1 ст. 93 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 2015 или 2016 года, чтобы услуги были предоставлены соответственно с 1 января 2016 года или 1 января 2017 года.

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

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

Отчет заказчика в единой информационной системе, согласно пункту 3 постановления Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093 "О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения" (вместе с "Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения") размещается в течение 7 рабочих дней со дня:

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

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

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

В нарушение части 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ отчеты об исполнении государственных (муниципальных) контрактов в единой информационной системе размещены не по всем контрактам. Отсутствует информация об исполнении следующих контрактов: № 241 от 01.01.2017, № 884 от 01.01.2017, № 1868 от 01.01.2017. Срок исполнения вышеуказанных контрактов 31.12.2017г.

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 «Парус – Зарплата»;
- бюджетный учет – ПП «Парус – бюджет»;
- свод отчетов – «Свод – WEB».

Учетная политика за проверяемый период утверждалась приказом №57 от 31.12.2016года начальником Управления.

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. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ, ст.544 Гражданского кодекса РФ оплата энергии произведена не за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии с данными учета энергии и допущено образование дебиторской задолженности в общей сумме 79,8 тыс.рублей по ОАО «Черкесские городские электросети»

- в 2016г.- 59,9 тыс.рублей;
- в 2017г.- 19,9 тыс.рублей.

2. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ в 2016г. допущено образование дебиторской задолженности по оплате за услуги в общей сумме 23,9 тыс.рублей, предоставленные следующими поставщиками:

- ЧГ МУП «Специализированное хозяйство по уборке города» - 1,7 тыс.рублей.

- ООО «Водоканал» - 22,2 тыс.рублей.

3. В нарушение п.1 ст.781 Гражданского кодекса Российской Федерации в 2016г. оплата за услуги произведены не в срок и образована кредиторская задолженность в общей сумме 134,2 тыс.рублей по оказанным услугам по следующим поставщикам:

- ЗАО «Нестер» - 19,0 тыс.рублей;
- ООО «Фирма Забота» - 57,8 тыс.рублей;
- ООО «Тепловые сети» - 49,1тыс.рублей;
- ООО «Благодар» - 8,3 тыс.рублей.

4. В нарушение п.1 ст.781 Гражданского кодекса Российской Федерации в 2017г. оплата за услуги произведены не в срок и образована кредиторская задолженность по оказанным услугам в общей сумме 453,1 тыс.рублей по следующим поставщикам:

- ООО «Водоканал» - 18,7 тыс.рублей;
- ООО «Забота» - 212,2 тыс.рублей;
- ООО «Тепловые сети» - 222,2тыс.рублей.

5. В нарушение ст.136 Трудового кодекса РФ образована кредиторская задолженность по заработной плате на общую сумму 648,2 тыс.рублей:

- за 2016 год на общую сумму 554,1 тыс. рублей.
- за 2017 год на общую сумму 94,1 тыс.рублей.

6. В нарушение приказа Минобрнауки РФ от 24.12.2010г. «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников», ст.285 Трудового кодекса РФ в проверяемый период имело место превышение норм часов и оплаты за совмещение вследствие чего была выплачена заработная плата с начисленными суммами во внебюджетные фонды 6 работникам в общей сумме 434,3тыс.рублей.

7. В нарушение ст.285 Трудового кодекса РФ генеральному директору ООО «Фирма Забота», работающей по совместительству рабочей по уборке помещений оплата производилась за полную штатную единицу. Общая сумма переплаты с начислениями составила 109,4 тыс.рублей:

- в 2016году – 53,5 тыс.рублей;
- в 2017году – 55,9 тыс.рублей.

8. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за несвоевременную уплату налогов, сборов и платежей, иных неправомерных действий в течение проверяемого периода уплачено пеней и штрафов в общей сумме 36,1 тыс.рублей:

- в 2016 году – 3,6 тыс. рублей (10 случаев);
- в 2017 году – 32,5 тыс. рублей (9 случаев).

9. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ неэффективно используются 11 объектов основных средств на общую сумму 286,5 тыс. рублей:

- велотренажеры – 3 шт. – 44,1 тыс. рублей;
- стол теннисный – 3 шт. – 43,0 тыс. рублей;
- беговая дорожка – 1 шт. – 19,5 тыс. рублей;
- эллиптический тренажер – 2 шт. – 21,4 тыс. рублей;
- силовая станция – 1 шт. – 34,5 тыс. рублей;
- гимнастический городок – 1 шт. – 124 тыс. рублей.

10. В нарушение п.58,п.59 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 ведется аналитический учет и не присвоен инвентарный номер каждому инвентарному объекту нематериальных активов учебно-лабораторного оборудования на общую сумму 700 тыс. рублей.

11. В нарушение ст.11 приказа Минфина РФ от 13.10.2003№91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» не присвоен соответствующий инвентарный номер 212 объектам основных средств с балансовой стоимостью 2780 тыс. рублей.

12. В нарушение п.2 Приказа №182/7н план-график размещены на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»- www.zakupki.gov.ru с нарушением срока размещения, на 2016 год размещен 02.06.2016г., план-график на 2017 год размещен 01.02.2017г.

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

14. В нарушение части 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ отчеты об исполнении государственных (муниципальных) контрактов в единой информационной системе размещены не по всем контрактам. Отсутствует информация об исполнении следующих контрактов: № 241 от 01.01.2017, № 884 от 01.01.2017, № 1868 от 01.01.2017. Срок исполнения вышеуказанных контрактов 31.12.2017г.

Предложения по результатам проверки:

1. Директору Муниципального казенного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №3» г. Черкесска принять меры по устранению выявленных нарушений:

- по недопущению в дальнейшем нарушения ст.544, п.1 ст.781 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.34 Бюджетного кодекса РФ и не допускать образования дебиторской и кредиторской задолженностей по оплате товаров, работ и услуг;

- своевременно оплачивать налоги и платежи и не допускать начисления пеней и штрафов;

- составлять тарификационные списки и начислять заработную плату с соблюдением приказа Минобрнауки РФ от 24.12.2010г. «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников», ст.285 Трудового кодекса РФ;

- вести учет нематериальных активов в соответствии с приказом 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 допускать неэффективного использования основных средств;
- провести инвентаризацию и присвоить соответствующий инвентарный номер объектам основных средств на которых нет инвентарных номеров;
- производить закупки в соответствии с требованиями Федерального закона Российской Федерации «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ.

2. Направить Отчет о результатах проверки Главе муниципального образования города Черкесска.

3. Направить Руководителю мэрии (мэру) муниципального образования города Черкесска информационное письмо о результатах проверки.

4. Направить Отчет о результатах проверки в Управление образования мэрии муниципального образования г. Черкесска.

5. Направить представление по результатам контрольного мероприятия директору Муниципального казенного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №3» г.Черкесска.

Председатель



М.К. Бедраев