

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

## МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 05 » 08 2020г.

№ 6

### Отчет

по результатам проверки (ревизии)  
законности, результативности (эффективности и экономности) использования  
бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному дошкольному  
образовательному учреждению общеразвивающего вида «Детский сад №26  
«Ивушка» г. Черкесска за 2018-2019 годы.

« 05 » 08 2020г.

г. Черкесск

#### Основание для проведения проверки:

Пункт 2.6 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2020г, ст. 267.1 Бюджетного кодекса РФ, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «23» июня 2020г. №6, удостоверение на право проведения проверки от «23» июня 2020 г. №2.

#### Цель проверки (ревизии):

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

#### Перечень проверенных объектов:

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида «Детский сад №26 «Ивушка» г. Черкесска (далее - Учреждение).

Сроки проведения проверки (ревизии): с «25» июня 2020г. по «31» июля 2020г.

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

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида «Детский сад №26 «Ивушка» г.Черкесска создано на основании постановления Главы города Черкесска №3128 от «20» февраля 2000г., с целью оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях реализации права граждан на образование, воспитание, гарантии общедоступности и бесплатности дошкольного образования, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления в сфере дошкольного образования.

В составе Единого государственного реестра юридических лиц Учреждение внесено 13.11.2002г., присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1020900510817, ИНН 0901044290, КПП 090101001.

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида «Детский сад №26 «Ивушка» г. Черкесска является муниципальным казенным дошкольной образовательной организацией общеразвивающего вида города Черкесска.

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

Имеет лицензию №103 от 08.09.2011 года на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), выданный Министерством образования и науки КЧР.

Учредителем организации является муниципальное образование города Черкесска в лице Управления образования мэрии муниципального образования города Черкесска.

Собственником имущества организации является Муниципальное образование города Черкесска. Полномочия собственника имущества Организации осуществляет Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г.Черкесска (далее по тексту – «Собственник»).

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет, имеет право открывать счета в органах казначейства в установленном законом порядке, в праве заключать договоры, приобретать от своего имени имущественные и неимущественные права, несет ответственность перед законом, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с федеральными законами.

Учреждение имеет круглую печать со своим именованием, бланки, штампы, вывески и другие реквизиты.

Учреждение проходит лицензирование в порядке, установленном федеральным законодательством.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида «Детский сад №26 «Ивушка» г.Черкесска.

Сокращенное наименование Учреждения: МКДОУ Д/С № 26.

Местонахождение организации: 369000, Российская Федерация, Карачаево-Черкесская республика, город Черкесск, пр. Ленина, 65.

Медицинское обслуживание детей в Организации обеспечивается медицинским персоналом, который закреплен за МБУЗ «Черкесская городская детская больница».

Медицинский персонал наряду с администрацией несет ответственность за здоровье и физическое развитие детей, проведение лечебно-профилактических мероприятий, соблюдение санитарно-гигиенических норм и правил, режима, обеспечением качества и разнообразием питания.

Для работы медицинских работников в соответствии с Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 31.10.2019 №83 «О заключении трехсторонних договоров безвозмездного пользования нежилыми помещениями - медицинскими кабинетами, закрепленными на праве оперативного управления за муниципальными казенными (бюджетными) дошкольными образовательными учреждениями с Республиканским государственным бюджетным лечебно-профилактическим учреждением "Республиканская детская многопрофильная больница» Учреждение предоставляет помещение с соответствующими условиями.

Предметом деятельности Учреждения является реализация образовательной программы дошкольного образования в группах общеразвивающей направленности с приоритетным осуществлением деятельности по развитию детей по нескольким направлениям, таким как познавательно речевое, социально-личностное, художественно-эстетическое, физическое.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом дошкольного образования;
- реализация рабочих программ;
- осуществление присмотра и ухода за детьми;
- организация оздоровительных мероприятий;
- организация питания воспитанников.

Реквизиты расчетных счетов:

Лицевой счет №03906791431 в финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска.

Юридический адрес учреждения:

369000, республика Карачаево-Черкесская, город Черкесск, пр. Ленина, 65.

Фактический адрес учреждения:

369000, республика Карачаево-Черкесская, город Черкесск, пр. Ленина, 65.

**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 п.6.2 раздела 6 «Управление дошкольным образовательным учреждением» Устава учредитель назначает заведующего Учреждением.

Заведующая Учреждением была назначена приказом Управления образования мэрии муниципального образования города Черкесска от 18.01.2016г. №3к.

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

В соответствии с п.40 ч.1 ст.12 Закона №99-ФЗ «О лицензировании» образовательная деятельность подлежит лицензированию. Пунктом 1.12 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 №103 от 08.09.2011г. серия 09 №000286, срок действия лицензии не ограничен.

## **2. Наличие и исполнение сметы Учреждения.**

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

Финансирование производилось по следующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации: Глава - 906; раздел - 07; подраздел - 01; целевые статьи – 0910122110, 0910210591, 0910166110; виды расходов – 111, 112, 242, 244, 851, 852.

Уточненная бюджетная смета Учреждения на 2018г. утверждена заведующей и согласована с начальником Управления образования 29.12.2018г. на сумму 19971,7 тыс. рублей, в том числе:

- 13633,6 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 1445,9 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 216,6 тыс. рублей - расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 56,4 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 430,1 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 145,4 тыс. рублей – прочие расходы;
- 1449,2 тыс. рублей – увеличение стоимости материальных запасов.
- 2594,5 тыс. рублей – родительская плата

Уточненная бюджетная смета Управления на 2019г. утверждена заведующей и согласована с начальником Управления 30.12.2019г. на сумму 22150,4 тыс. рублей:

- 15476,6 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 213,2 тыс. рублей - расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 45,5 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 1679,6 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 401,3 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 142,9 тыс. рублей – прочие расходы;
- 62,1 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств;
- 1677,8 тыс. рублей – увеличение стоимости материальных запасов;
- 2474,8 тыс. рублей – родительская плата.

### **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 не поступали.

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 проверяемый период было оплачено штрафов и пеней в сумме 3,5 тыс.рублей за несвоевременную уплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

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

Проверкой оформления и учета кассовых операций установлено, что за проверяемый период муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида «Детский сад №26 «Ивушка» г. Черкесска кассовые операции не осуществляло, денежные средства наличностью не выдавались.

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

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде Учреждением не выдавались денежные средства под отчет.

#### **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 31.12.2018 год и бюджетной отчетности установлено наличие дебиторской задолженности:

- услуги связи - 15,8 тыс.рублей;
- за продукты питания – 139,0 тыс.рублей.

Кредиторская задолженности на 31.12.2018 год составила:

- теплоснабжение – 25,5 тыс.рублей;
- электроснабжение – 56,7 тыс.рублей;
- за продукты питания – 340,3 тыс.рублей;
- за расчеты с ФСС – 1,7 тыс.рублей;
- за расчеты с ФОМС – 43,5 тыс.рублей;
- за расчеты с пенсионным фондом – 210,2 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:

- услуги связи - 22,1 тыс.рублей;
- за продукты питания – 95,8 тыс.рублей.

Кредиторская задолженности на 31.12.2019 год составила:

- водоснабжение – 5,3 тыс.рублей;
- электроснабжение – 42,6 тыс.рублей;

- теплоснабжение – 387,7 тыс.рублей;
- за продукты питания – 510,7 тыс.рублей;
- за расчеты с ФСС – 1,7 тыс.рублей;
- за расчеты с ФОМС – 58,5 тыс.рублей;
- за расчеты с пенсионным фондом – 258,9 тыс.рублей.

В нарушение ст.544. Гражданского кодекса Российской Федерации оплата энергии произведена не за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии с данными учета энергии и допущено образование кредиторской задолженности по коммунальным услугам:

- в 2018г. - на сумму 82,2 тыс.рублей;
- в 2019г. - на сумму 435,6 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. - на сумму 340,3 тыс.рублей;
- в 2019г. - на сумму 510,7 тыс.рублей.

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

- в 2018г. - на сумму 139,0 тыс.рублей;
- в 2019г. - на сумму 95,8 тыс.рублей.

Проверкой расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

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

#### **10. Правильность расходования средств на оплату труда**

Штатное расписание утверждается заведующей Учреждения и согласовывается с начальником Управления образования муниципального образования г.Черкесска.

Штатное расписание на 2018г. утверждено заведующей Учреждением и согласовано с начальником Управления образования в количестве 63,25 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 966,6 тыс. рублей.

На 2019г. штатное расписание утверждено в количестве 64,25 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 1007,2 тыс. рублей.

Оплата труда производится из средств республиканского бюджета в соответствии с Трудовым кодексом, Положением об оплате труда работников муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения общеразвивающего вида детского сада «Ивушка», утвержденный директором Учреждения 10.01.2014г. и согласованный с профсоюзами, Коллективным договором от 25.04.2018г.

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

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

Размеры должностных окладов работников устанавливаются с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления соответствующей профессиональной

деятельности, на основе отнесения занимаемых ими должностей к соответствующим квалификационным группам.

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

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

Выплаты стимулирующего характера включают в себя:

- выплаты за квалификацию, необходимую для осуществления соответствующей профессиональной деятельности;

- выплаты за стаж работы;

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы и т.д.

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

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

В 2018г. наличия кредиторской задолженности по заработной плате не установлено, установлено наличие кредиторской задолженности по НДФЛ в сумме 153,9 тыс.рублей.

В 2019г. установлено наличие кредиторской задолженности по заработной плате в сумме 317,7 тыс.рублей, кредиторская задолженность по НДФЛ составила 120,8 тыс.рублей.

В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации в 2019г. образована кредиторская задолженность по заработной плате в сумме 317,7 тыс.рублей.

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

- в 2018г. в сумме 153,9 тыс.рублей;

- в 2019г. в сумме 120,8 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 255,4тыс.рублей;

- в 2019г. в сумме 319,1 тыс.рублей.

В 2018г. сумма начисленной заработной платы составила 10819,5 тыс.рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 3203,1 тыс.рублей.

В 2019г. сумма начисленной заработной платы составила 12371,2 тыс.рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 3625,2 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 8376,3 тыс. рублей, на 01.01.2020г. – 8321,3 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 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 детского сада общей площадью 1707,6 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09АА 320428 от 07.04.2011г.);
- овощехранилище, площадь 50,9 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09АА 320430 от 07.04.2011г.)
- склад, площадь 119,7 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09АА 320429 от 07.04.2011г.) .

В соответствии с п. 1 ст. 25 Земельного кодекса РФ, обязывающего регистрировать права на земельные участки в установленных законами случаях (один из них - передача земли в постоянное (бессрочное) пользование Учреждению выполнена регистрация земельного участка площадью 9320 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права серия 09АА 330039 от 29.04.2011г).

За проверяемый период было приобретено основных средств:

- в 2018г. на сумму 19,4 тыс. рублей;
- в 2019г. на сумму 62,1 тыс. рублей.

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

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

Согласно ст. 17 Федерального закона от 30.03.1999 года № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» при организации

питания в дошкольных образовательных учреждениях обязательно соблюдение научно обоснованных физиологических норм питания человека. Требования к организации питания в Учреждении установлены Санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» (утверждено постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 № 26).

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

В 2018 году на увеличение стоимости материальных запасов (питание) Учреждению предоставлено 1180,3 тыс. рублей, в 2019 году сумма составила 1342,1 тыс. рублей.

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

В Учреждении постоянно действующей комиссией периодически проводилась инвентаризация основных средств.

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

Проверкой установлено:

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ неэффективно используются следующие объекты основных средств на общую сумму 93,6 тыс. рублей:

электропечь-ПЭС-4 – 5,1 тыс. рублей;

холодильник – 6,4 тыс. рублей;

МФУ Canon MF-4018 – 8,5 тыс. рублей;

платформа мягкая с угловым зеркалом – 13,5 тыс. рублей;

стиральная машина LG – 55,0 тыс. рублей;

электропечь-ПЭС-4 – 5,1 тыс. рублей.

На территории МКДОУ Д/С № 26 построен новый двухэтажный корпус на три группы детей и 15 беседок, которые на момент проверки не переданы детскому саду и не поставлены на бухгалтерский учет.

Списание материальных запасов в 2018 году произведено в сумме 3738,9 тыс. рублей. В 2019 году списание материальных запасов произведено в сумме 4250,6 тыс. рублей.

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

При проверке 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 МКДОУ Д/С № 26 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 24.01.2018 г., размещен в ЕИС в сфере закупок 24.01.2018 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 3 и 5 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 № 3090104429018000003, №3090104429018000002, путем осуществления закупок у единственного поставщика заключены на 1019,5 тыс. рублей.

В 2019 году закупки.3090104429019000001, № 3090104429019000002, путем осуществления закупок у единственного поставщика заключены на 1122,8 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 в день заключения договоров.

Проверкой соблюдения пункта 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, что отчет размещен в общем доступе в единой информационной системе за 2018 год 25.03.2019г., за 2019г. отчет не размещен.

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 2018 и 2019 годы в единой информационной системе не 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 №78 ОД от 22.12.2013года начальником 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 несвоевременную уплату налогов и платежей в течение проверяемого периода уплачено пеней и штрафов в сумме 3,5 тыс. рублей.

1.2. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ установлено наличие неиспользуемого имущества балансовой стоимостью 93,6 тыс. рублей.

1.3. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации произведена предоплата за некоторые виды продуктов питания и допущено образование дебиторской задолженности:

- в 2018г. - на сумму 139,0 тыс.рублей;

- в 2019г. - на сумму 95,8 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 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 3 и 5 дня соответственно.

2.2 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 в день заключения договоров.

2.3 В нарушение части 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ отчеты об исполнении государственных (муниципальных) контрактов за 2018 и 2019 годы в единой информационной системе не размещены.

2.4 В нарушение пункта 4 статьи 30 Закона 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019г. в единой информационной системе не размещен.

## **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 кредиторской задолженности по коммунальным услугам:

- в 2018г. - на сумму 82,2 тыс.рублей;
- в 2019г. - на сумму 435,6 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. - на сумму 340,3 тыс.рублей;
- в 2019г. - на сумму 510,7 тыс.рублей.

4.3. В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации в 2019г. образована кредиторская задолженность по заработной плате в сумме 317,7 тыс.рублей.

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

- в 2018г. в сумме 153,9 тыс.рублей;
- в 2019г. в сумме 120,8 тыс.рублей.

4.5 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 255,4тыс.рублей;
- в 2019г. в сумме 319,1 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. Заведующей муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения общеразвивающего вида «Детский сад №26 «Ивушка» г. Черкесска:

- не допускать случаев нарушения ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неэффективного расходования денежных средств и материальных ресурсов;
- производить оплату заработной платы, налогов, страховых выплат на оплату труда, оплату коммунальных услуг, оплату за товары, работы, услуги в сроки соответствующие действующему законодательству;
- проводить закупки с соблюдением норм Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";
- 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;
- внести изменения в устав Учреждения и отразить достоверные сведения об органе, осуществляющем полномочия собственника имущества.

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

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



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

5. Направить представление по результатам контрольного мероприятия заведующей муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения общеразвивающего вида «Детский сад №26 «Ивушка» г. Черкесска.

Заместитель председателя



Р.И. Джалагова