

«УТВЕРЖДАЮ»
Председатель Контрольно-счетной
комиссии Бессоновского района
Пензенской области
_____ Бурова Л.Н.
« ____ » _____ 20 ____ г.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности» *(наименование контрольного мероприятия)*

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

В соответствии с пунктом 4.1.4 плана работы Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района на 2018 год
(пункт плана работы КСК, иные основания для проведения контрольного мероприятия)

2. Предмет контрольного мероприятия:

Денежные средства и материальные ценности, используемые при выполнении функций учреждениями. Нормативные акты и другие документы, определяющие порядок планирования и использования средств бюджета на обеспечение деятельности учреждения, соглашения, контракты, регистры бюджетного учета и отчетности, первичные документы, обосновывающие направление, получение и использование бюджетных средств, а так же движение материальных ценностей.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад с. Кижеватово
(полное наименование объекта (объектов) из программы контрольного мероприятия)

4. Срок проведения контрольного мероприятия:

с «21» июня 2018 года по «16» июля 2018 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

- правомерное использование муниципального имущества, проверка учета, ремонта, реконструкции основных средств и материальных запасов;
- правильности ведения кассовых операций и работы с наличными денежными средствами;

- проверка расчетов с подотчетными лицами, расчетов с поставщиками;
- аудит закупок, осуществляемых и планируемых к осуществлению.

6. Проверяемый период деятельности:

с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета и деятельности объектов проверки:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад с. Кижеватово, осуществляющая в качестве основной цели своей деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми, создана в соответствии с Конституцией РФ, ГК РФ и руководствуется в своей деятельности действующим законодательством РФ и Уставом.

Полномочия и функции учредителя осуществляет Управление образования Бессоновского района Пензенской области.

Образовательное учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный счет, печать установленного образца, штампы и бланки

Учреждение отвечает по своим обязательствам в пределах находящихся в ее распоряжении денежных средств и имущества.

Собственник имущества не несёт ответственности по обязательствам Учреждения.

Образовательная организация имеет филиалы, созданные и зарегистрированные в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Филиал располагается вне места нахождения образовательного учреждения, не является юридическим лицом и осуществляет свои функции на основании Положения о филиале образовательного учреждения.

Образовательное учреждение имеет следующие филиалы:

- филиал Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада с. Кижеватово в пос. Полевой. (Филиал МБДОУДС с. Кижеватово в пос. Полевой), расположенный по адресу: 442764, Пензенская область, Бессоновский район, пос. Полевой, ул. Нефтяников, д. 8;

- филиал Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада с. Кижеватово в с. Степановка (Филиал МБДОУ ДС с. Кижеватово в с. Степановка), расположенный по адресу: 442765, Пензенская область, Бессоновский район, с. Полевой, ул. Совхозная, д. 11а;

- филиал Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада с. Кижеватово в с. Трофимовка (Филиал МБДОУ ДС с. Кижеватово в с. Трофимовка), расположенный по адресу: 442765, Пензенская область, Бессоновский район, с. Трофимовка, ул. Совхозная, д. 12.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада с. Кижеватово внесено в Государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 1025800680124 (свидетельство серии 58 № 001827513).

Межрайонной ИФНС России № 3 по Пензенской области выдано свидетельство серии 58 № 000476731 о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоен ИНН 5809025992/КПП 580901001.

Устав Учреждения утвержден приказом начальника Управления образования от 05.08.2014 №136/01-09, зарегистрирован в Межрайонной инспекции ФНС России № 3 по Пензенской области. Учреждению выдана лицензия на осуществление образовательной деятельности серия 58Л01 №0001006 от 09.01.2017 (срок действия – бессрочно).

Согласно Уставу Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом. Основными целями образовательного учреждения являются:

- формирование общей культуры;
- развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических, личностных качеств;
- формирование предпосылок учебной деятельности;
- сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

Для достижения своих уставных целей образовательное учреждение имеет право:

- самостоятельно разрабатывать и утверждать план работы образовательного учреждения;
- проводить методические семинары для воспитателей с целью обобщения собственного опыта работы;
- оказывать квалифицированную консультативную помощь воспитателям образовательного учреждения по проблемам развития и воспитания дошкольников;
- привлекать дополнительные финансовые источники за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц в соответствии с ФЗ «О благотворительности»;
- оказывать населению платные дополнительные образовательные услуги, не предусмотренные соответствующими образовательными программами и Федеральным государственным образовательным стандартом.

На 01.01.2018 г. субсидии по муниципальному заданию согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности составили:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 9134,599 тыс. рублей;
- субсидии на иные цели – 139,776 тыс. рублей.

Исполнение бюджета на 01.01.2018 г. составило:

- на выполнение муниципального задания 9014,235 тыс. рублей, что составляет 98,7% от плановых назначений;
- на иные цели 139,776 тыс. рублей, что составляет 100% от плановых назначений.

Юридический адрес Учреждения: Пензенская область, Бессоновский район с. Кижеватово, ул. Молодежная д.67.

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:
с правом первой подписи:

- заведующая Катаева М.Н. с 05.01.2004 года (Приказ начальника управления образования № 1.1 от 05.01.2004 г.) по настоящее время.

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Тюмина Н.И. с 11.02.2016 года (приказ директора от 11.02.2016 г №2-к) по настоящее время.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. Согласно договору пожертвования материальных ценностей на определенные цели №1 от 01.09.2017 г. принято от родителей комплект постельного белья в количестве 235 штук, полотенце в количестве 280 штук. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета данное имущество не учтено на счетах бухгалтерского учета МБДОУ ДС с. Кижеватово. Согласно данному договору Жертвователь обязуется передать во временное пользование Одаряемого материальные ценности общей стоимостью 29,689 тыс. рублей, что является нарушением п. 1 ст. 572 Гражданского кодекса РФ.

8.2. В ходе контрольного мероприятия материальные запасы, а именно: комплект постельного белья в количестве 115 штук на общую сумму 11,27 тыс. рублей, комплект постельных принадлежностей в количестве 115 штук на общую сумму 187,419 тыс. рублей, приняты к учету в качестве объектов основных средств, на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей», что является нарушением п. 373 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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».

8.3. В проверяемом периоде в Учреждении действовал договор аренды недвижимого имущества от 01.05.2007 г. №8 Между МБДОУ ДС с. Кижеватово и ОАО «Ростелеком» на представление в арендное пользование нежилых помещений. Арендная плата составляет 1,557 тыс. рублей.

Решение Собрании представителей Бессоновского района Пензенской области от 14 ноября 2016 г. N 617-80/3 внесены изменения, согласно которым базовая ставка арендной платы за один квадратный метр общей площади нежилых помещений при расчете арендной платы составила 130 рублей. В нарушение п. 2 Решения Собрании представителей Бессоновского района Пензенской области от 14 ноября 2016 г. N 617-80/3 перерасчет арендной платы не произведен. В результате данного нарушения в доход Учреждения за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г. не поступила сумма в размере 6,229 тыс. рублей.

8.4. Положение и Регламент о контрактном управляющем не утверждены руководителем учреждения согласно Типовому положению (регламенту), утвержденному приказом Минэкономразвития России от 29 октября 2013 г. N 631. Не утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок, товаров, работ, услуг для нужд МБДОУ ДС с.Кижеватово, Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд МБДОУ ДС с.Кижеватово, Положение о проведении проверки (экспертизы) поставленных товаров (выполненных работ, оказание услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд МБДОУ ДС с.Кижеватово.

8.5. В нарушение п.6 ст.38 Закона № 44 –ФЗ действующий контрактный управляющий не имеет образования в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

8.6. В соответствии с ч.9 ст. 94 Закона 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контрактов, заключенных по п.4 или п. 5 ч.1 ст.94 Закона 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в ЕИС. Заказчиком в ЕИС отчет об исполнении контракта (договора) размещается в течении 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств и подписания документа о приемке результатов исполнения контракта (договора) и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения. При проверке своевременности размещения отчетов об исполнении контракта и о результатах отдельного этапа его исполнения в действиях Заказчика установлены нарушения. Отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта № 350 от 23.01.2017 года с ООО «ТНС энерго Пенза» не размещались в ЕИС. Согласно заключенному договору с данным поставщиком под расчетным периодом для расчета Потребителя понимается один календарный месяц. Таким образом, отдельным этапом исполнения контракта является месяц. Заказчиком размещены отчеты в 2017 года с 16.06.2017 года. Пояснений не представлено.

8.7. В нарушение п.1 ч.3 ст.18 44-ФЗ, Заказчиком при формировании плана-графика на 2017 год не обоснованы начальные (максимальные) цены контрактов(далее НМЦК), цены контрактов в порядке, установленном ст.22 44-ФЗ (отсутствуют расчёты НМЦК при формировании плана-графика).

8.8.Частью 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ установлен исчерпывающий перечень случаев изменения существенных условий контракта, в случае если возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом. При проверке требований части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ установлено изменение условий контрактов (договоров) по контракту с ООО «Альбатрос» №18 от 04.04.2017 года путем заключения дополнительного соглашения в связи с изменением цены контракта с 50485 руб. до 36871,90 руб. на основании уменьшения объемов потребления воды. Возможность изменения условий контракта не была предусмотрена документацией о закупке и контрактом.

8.9. В соответствии с ч.3 ст.94 Закона 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, Заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться Заказчиком «своими силами» или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Заказчиком не утверждено Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы «собственными силами» поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, экспертизы не проводились.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

отсутствуют

10. Выводы:

Причинами имеющихся нарушений и недостатков является ослабленный контроль как со стороны руководителя так и Учредителя в деятельности Учреждения.

Выявленные факты свидетельствует о неполном контроле ответственных лиц за осуществлением финансово-экономической деятельностью учреждения.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Представить пояснения по договорам пожертвования материальных ценностей на определенные цели от родителей комплектов постельного белья . Не допускать случаев нарушения части 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, п. 1 ст. 572 Гражданского кодекса РФ.

11.2. Привести в соответствие учет материальных запасов согласно п. 373 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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».

11.3. Представить пояснения по факту предоставления в аренду недвижимого имущества ОАО «Ростелеком» по ставке арендной платы, не соответствующей Решению Собрания представителей Бессоновского района Пензенской области от 14 ноября 2016 г. N 617-80/3.

Произвести перерасчет арендной платы для устранения нарушения неэффективного использования имущества в размере 6,229 тыс. рублей.

11.4. Утвердить Положение и Регламент о контрактном управляющем согласно Типовому положению (регламенту), утвержденному приказом Минэкономразвития России от 29 октября 2013 г. N 631. Утвердить Положение о единой комиссии по осуществлению закупок, товаров, работ, услуг для нужд МБДОУ ДС с.Кижеватово , Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд МБДОУ ДС с.Кижеватово, Положение о проведении проверки (экспертизы) поставленных товаров (выполненных работ, оказание услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд МБДОУ ДС с.Кижеватово, Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы

11.5. Представить пояснения по фактам нарушения п.6 ст.38 Закона № 44 –ФЗ, ч.9 ст. 94 Закона 44-ФЗ , п.1 ч.3 ст.18 44-ФЗ, ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ , ч.3 ст.94 Закона 44-ФЗ.

Не допускать случаев нарушения норм Федерального закона № 44-ФЗ.

11.6. Учредителю взять на контроль выполнение количественных и качественных показателей Учреждения во избежание неэффективного использования бюджетных средств, имущества, а также взять под контроль деятельность, связанную с применением Федерального закона № 44-ФЗ.

11.7. Выписать МБДОУ ДС с.Кижеватово представление.

Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. №174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", Приказ Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями), Указание Банка России 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", от 6.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и иные нормативно-правовые документы.