



**Муниципальное учреждение «Контрольно-
счетная палата Прохладненского
муниципального района Кабардино-
Балкарской Республики»**

Муниципальнэ учреждениэ «Къэбэрдей-Балъкъэр
Республикэм хыхьэ Прохладнэ муниципальнэ
куейм КІэльпылъакІуэ-къэзыбж палатэ»

Муниципальный учреждениясы «Къабарты-Малкъар
Республиканы Прохладна муниципальна районуну
Контроль-эссплеучу палатасы»

Директору
МКОУ «ООШ им. И. Радченко
с. Ново-Полтавского Прохладненского
муниципального района КБР»

Подзолковой К.С.

5 декабря 2019 г.
№ 399

361040, Кабардино-Балкарская Республика,
г. Прохладный, ул. Гагарина, 47
тел/фак (8-866-31) 2-36-06
e-mail: Control-07@mail.ru

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 11 раздела 1 Плана работы МУ «Контрольно-счетная палата Прохладненского муниципального района КБР» на 2019 год, утвержденного распоряжением от 29.12.2018г. №144 проведено контрольное мероприятие: «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «ООШ им. И. Радченко с. Ново-Полтавского Прохладненского муниципального района КБР», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение части 3 статьи 14 Закона №7-ФЗ Устав учреждения не содержит указания о структуре.

2. В нарушение пунктов 2, 5 статьи 161, пункта 2 части 1 статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Учреждение приняло бюджетные обязательства на сумму 2,1 тыс. руб. в отсутствии соответствующего объема доведенных лимитов бюджетных обязательств.

3. В нарушение статьи 29 Закона №402-ФЗ, пункта 14 Инструкции №157н в рамках формирования Учетной политики от 11.01.2019г. не определен порядок передачи документов и дел при смене руководителя и главного бухгалтера.

4. В нарушение требований пункта 9 СГС «Учетная политика», пункта 1 СГС «События после отчетной даты» Учетной политикой не определен порядок признания событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности.

5. В нарушение пункта 9 СГС «Учетная политика» в рамках формирования Учетной политики не отражено формирование и использование резервов предстоящих расходов.

6. В нарушение пунктов 339, 373 Инструкции №157н в Учетной политики от 11.01.2019г. не верно отражено наименование забалансовых счетов 04 «Сомнительная задолженность», 21 «Основные средства в эксплуатации».

7. В нарушение пункта 29 СГС «Концептуальные основы», пункта 11 Инструкции №157н, Приложением №5 к Приказу №52н представленные к проверке первичные учетные документы, сформированные на бумажных носителях, не сброшюрованы, не систематизированы в хронологическом порядке и не отражены накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.

8. В нарушение статьи 161 Бюджетного кодекса, статьи 19 Закона №402-ФЗ в проверяемый период Учреждением не проводились внутренние бюджетные процедуры, предусмотренные Порядком организации и обеспечения внутреннего финансового контроля.

9. В нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пунктами 3.41, 3.45 Приказа №49 за 2018 год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Учреждением не проведена инвентаризация забалансовых счетов и инвентаризации обязательств.

10. В нарушение Приказа №52н Учреждением инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств (ф.0504110), тогда как следовало применять унифицированную форму 0504033 «Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов».

11. В нарушение Приказом №52н установлены замечания по ведению Описи инвентарных карточек по учету основных средств - номер присваивается не в хронологическом порядке, имеет место задвоения номера; при выбытии основного средства не проставлена отметка о выбытии; отдельные инвентарные карточки не зарегистрированы в описи.

12. В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Закона №402-ФЗ, пунктами 45, 53 Инструкции №157н:

- на счете 1 101 38 000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» учтены объекты – шкаф вытяжной лабораторный для кабинета химии балансовой стоимостью 3 498,00 руб., который следовало бы отнести на счет 1 101 36 000 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения». Установленный факт повлек за собой искажение показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2019г. отчетной формы «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) по графе 11 «Наличие на конец года» строке 018 «Прочие основные средства» на 0,7% в сторону увеличения и по строке 016 «Инвентарь производственный и хозяйственный» на 0,3% в сторону уменьшения.

- на счете 1 101 36 000 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» учтен объект – триммер кусторез балансовой стоимостью 3 200,00 руб., который следовало бы отнести на счет 1 101 34 000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения». Установленный факт повлек за собой искажение показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2019г. отчетной формы «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) по графе 11 «Наличие на конец года» строке 016 «Инвентарь производственный и хозяйственный» на 0,3% в сторону увеличения и по строке 014 «Машины и оборудование» на 0,2% в сторону

уменьшения.

13. В нарушение пункта 4 Положения о порядке списания (сноса) муниципального имущества Прохладненского муниципального района, по результатам инвентаризации установлено, что на балансе учреждения числятся объекты основных средств, находящиеся в неисправном состоянии и подлежащие списанию в количестве 7 ед. общей балансовой стоимостью 94,7 тыс.руб.

14. В нарушение Приказа №152 в путевых листах не корректно заполнены сведения о маршруте движения, а именно: отсутствует номер ездки; в графе «пробег с пассажирами» указано время; в графе «пробег без пассажиров» указан общий пробег.

15. В нарушение пункта 17.14 СанПиН 2.4.1.3049-13 установлено, что СПДО не укомплектован матрацами в количестве 6 шт., подушками в количестве 3 шт., простынями в количестве 121 шт., наволочками в количестве 145 шт., пододеяльниками в количестве 99 шт., полотенцами в количестве 109 шт. и наматрасниками в количестве 186 шт.

16. В нарушение пункта 257 Инструкции №157н аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в неустановленном регистре бухгалтерского учета.

17. В нарушение пункта 264 Инструкции №157н аналитический учет по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджет» ведется в неустановленном регистре бухгалтерского учета.

18. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса в учреждении числится дебиторская задолженность. Неэффективное использование бюджетных средств составило на 01.07.2019г. – 268,3 тыс.руб.

19. В нарушение статьи 78 Налогового кодекса не проводилась работа по зачету или возврату излишне уплаченной суммы налогов в сумме 243,3 тыс.руб.

20. В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, установленных приложения №5 к приказу Минфина 52н в ходе проверки заполнения табеля учета посещаемости детей в школе установлены отдельные замечания к заполнению, а именно в табеле учета посещаемости детей выходные дни отмечались знаком «-», вместо буквы «В».

21. В нарушении статьи 11 Закона №402-ФЗ, Приказа №49, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год Учреждением не проведена инвентаризация материальных ценностей, а также иных активов и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах.

22. В нарушение пункта 1.7 Приказа Управления образования местной администрации Прохладненского муниципального района КБР от 23.08.2018г. №112 «Об организации питания учащихся и воспитанников муниципальных казенных образовательных учреждений Прохладненского муниципального района КБР в 2018-2019 учебном году» (далее – Приказ №112) ответственный за предоставление документов на льготное питание приказом или должностной инструкцией не назначен.

23. В нарушение пунктов 1,2 Постановления №265 и Постановления №655 в части предоставления 11 учащимся образовательного учреждения, льготы, бесплатного питания детей из малообеспеченных семей на 2018-2019 годы, при

отсутствии полного пакета документов, а именно справки о доходах родителей (законных представителей). Сумма необоснованных расходов района составила 21,2 тыс. руб., в том числе за 2018 год – 19,3 тыс. руб., за 1 полугодие 2019 года – 1,9 тыс. руб.

24. В нарушение пункта 6.22 СанПиН 2.4.5.2409-08 фактический рацион питания не соответствует утвержденному примерному двухнедельному меню.

25. В нарушение пункта 6.18 СанПиН 2.4.5.2409-08 в отдельные дни по ежедневному меню на завтрак не включено горячее блюдо.

26. В нарушение пункта 6.9 СанПиН 2.4.5.2409-08 по отдельным меню установлены отклонения фактической массы порций блюд от рекомендуемых. Так, выход мясного, рыбного блюда, котлеты должен составлять для учащихся 7-11 лет 80-120 гр., с 11 лет и старше 100-120 гр. когда фактически выход для всех возрастных групп учащихся составил: - котлета рыбная – 70 гр.; - куры отварные – 70 гр.; - котлета куриная – 60 гр.

27. В нарушение пункта 15.9 СанПиН 2.4.1.3049-13 в течение проверяемого периода СПДО не велось Меню-раскладки.

28. В нарушение пункта 15.6 СанПиН 2.4.1.3049-13 суммарные объемы блюд по приемам пищи не соответствуют объемам блюд приведенному в Приложении №13 СанПиН 2.4.1.3049-13.

29. В нарушение пункта 15.5 СанПиН 2.4.1.3049-13: - наименование 1 блюда (обед) «суп вермишелевый», указанное в меню, отсутствует в примерном десятидневном меню; - допускается повторение одних и тех же блюд в последующие два дня; - фактический рацион питания не соответствует утвержденному примерному меню.

30. В нарушение пункта 15.9 СанПиН 2.4.1.3049-13 выход блюд для детей разного возраста по Меню-требованию от 06.04.2018 года не соответствует выходу блюд, установленному десятидневным меню, а именно:

- вес порции первого блюда (обед) детей от 1 года до 3-х лет установлен по Меню-требованию в объеме 150 грамм, когда согласно типового десятидневного меню выход порции первого блюда, составляет 200 грамм. Расхождения веса порции первого блюда составил 50 грамм.

- вес порции второго блюда для детей от 1 года до 3-х лет установлен по Меню-требованию в размере 150 грамм, когда согласно типового десятидневного меню выход порции второго блюда, 170 грамм. Расхождения веса порции второго блюда составляет 20 грамм.

- вес порции первого блюда (обед) детей от 3-х до 7-ми лет установлен по Меню-требованию в объеме 200 грамм, когда согласно типового десятидневного меню выход порции первого блюда, составляет 250 грамм. Расхождения веса порции первого блюда составил 50 грамм.

- вес порции второго блюда для категории детей от 3-х до 7-ми лет установлен по Меню-требованию в размере 170 грамм, когда согласно типового десятидневного меню выход порции второго блюда, составляет 230 грамм. Расхождения веса порции второго блюда составил 60 грамм.

31. В нарушение требований пункта 15.5 СанПиН 2.4.1.3049-13 при приготовлении обеда в учреждении допущено несоответствие закладки продуктов питания по Меню-требованию, технологическим картам. Установленный факт повлек за собой превышения выхода готовой продукции по каждому блюду и свидетельствует о неудовлетворении потребности детей в основных пищевых

веществах и энергии (пункт 15.1 СанПиН 2.4.1.3049-13), а также привел к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 536,80 руб.

32. В нарушение пункта 4 статьи 17 Закона №44-ФЗ в Плане закупок на 2018 год объем финансового обеспечения (планируемые платежи) для осуществления закупок на соответствующий финансовый год не соответствует доведенным лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения.

33. В нарушение Правил определения нормативных затрат, Правил определения требований ккупаемым отдельным видам товаров, работ и услуг, Нормативные затраты на обеспечение функций Учреждений, Приказ Управления образования №84/1, реквизиты вышеназванных приказов не нашли отражения в графе 7 «Полное наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со статьей Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нормативных правовых (правовых) актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений, или указание на отсутствие такого акта для соответствующего объекта и (или) соответствующих объектов закупок» в уточненных редакциях формы обоснования плана закупок на 2018 год и на 2019 год.

34. В нарушение требований части 7 статьи 17 Закона №44-ФЗ план закупок товаров, работ, услуг на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов для нужд Учреждения утвержден и размещен заказчиком 19.02.2019г. (приказ от 19.02.2018г. №11/11), с нарушением установленного срока на 20 рабочих дней.

35. В нарушение пункта 4 статьи 17 Закона №44-ФЗ в Плане закупок на 2019 год объем финансового обеспечения (планируемые платежи) для осуществления закупок на соответствующий финансовый год не соответствует доведенным лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения.

36. В нарушение части 10 статьи 21 Закона №44-ФЗ План-график закупок для нужд Учреждения на 2019 год утвержден заказчиком 19.02.2019г. (приказ от 19.02.2019г. №11/11), с нарушением установленного срока на 20 рабочих дней.

37. В нарушение пункта 16 статьи 3 Закона №44-ФЗ в плане-графике закупок утвержденном на 2018 год совокупный годовой объем закупок утвержден в сумме 2 212,1 тыс. руб., что не соответствует утвержденному на соответствующий финансовый год общему объему финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году в сумме 2 294,9 тыс. руб.

38. В нарушение пункта 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ, сведения о заключении двух контрактов направлялись с нарушением сроков. Контракт №14-В от 31.07.2018г. (реестровый номер контракта 3071600120618000005, цена контракта 12 251,77 руб.) размещен 17.08.2018г. Информация о заключении

контракта должна была направлена до 06.08.2018г.; Контракт №382 от 05.02.2018г. (реестровый номер контракта 3071600120618000004, цена контракта 20 727,18 руб.) размещен 01.03.2018г. Информация о заключение контракта должна была направлена до 09.02.2018г.

39. В нарушение части 9 статьи 94 Закона №44-ФЗ, пункта 3 Положения 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, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1093, согласно которому отчет размещается заказчиком в единой информационной системе в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документов о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг: - заказчик осуществил размещение 28 отчетов за 2018 год об исполнении контрактов (реестровые номера 3071600120618000001, 3071600120618000002, 3071600120618000003, 3071600120618000004) с нарушением срока, установленного п.3 указанного Положения; - заказчик не осуществлял размещение отчетов за 2018 год об исполнении контрактов (реестровые номера 3071600120618000001, 3071600120618000002, 3071600120618000003, 3071600120618000004).

40. В нарушение пункта 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ Заказчик не осуществлял размещение информации об исполнении контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги за 1 полугодие 2019 год (реестровые номера 3071600120619000005, 3071600120619000004, 3071600120619000003, 3071600120619000002, 3071600120619000001).

С учетом изложенного и на основании Положения о Контрольно-счетной палате Прохладненского муниципального района предлагается МКОУ «Основная общеобразовательная школа им. И. Радченко с. Ново-Полтавского» Прохладненского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики следующее:

- внести изменения в Устав Учреждения, в части дополнения информации о структуре учреждения в соответствии с требованиями, установленными частью 3 статьи 14 Закона №7-ФЗ;
- обеспечивать принятие бюджетных обязательств в объеме доведенных лимитов бюджетных обязательств;
- внести необходимые дополнения в Учетную политику Учреждения, в части определения порядка признания событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности, формирование и использование резервов предстоящих расходов, а также определить порядок признания событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности;
- осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с требованиями статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- сброшюровать первичные учетные документы в соответствии с требованиями пункта 11 инструкции №157;
- обеспечить укомплектованность СПДО мягким инвентарем на 100%, в соответствии с пунктом 17.14 СанПин 2.4.1.3049-13;
- провести анализ причин образования дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения, принять меры по ее погашению и недопущению впредь;

- обеспечивать заполнение табеля учета посещаемости детей в соответствии с установленными требованиями приложения №5 к приказу Минфина 52н;

- провести мероприятия по списанию основных средств, находящихся в неисправном состоянии, в соответствии с пунктом 4 Положения о порядке списания (сноса) муниципального имущества Прохладненского муниципального района

- усилить контроль за эффективным использованием муниципального имущества, бюджетных средств районного бюджета;

- предоставлять льготы, дающие право на получение бесплатного горячего питания в Учреждении, при наличии полного пакета документов, в соответствии с пунктами 1,2 Постановления №265, Постановления №655;

- усилить контроль за исполнением, принятых Учреждением правовых актов, в части организации питания;

- соблюдать установленные финансовые нормативы стоимости питания одного ребенка в день, утвержденные пунктом 1.1 Постановления №265, Постановления №655;

- организацию питания в Учреждении обеспечивать в соответствии с СанПиНом.

- строго выполнять требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- не допускать приемку продуктов питания по завышенным ценам и в разрез спецификации к контракту;

- провести служебную проверку по каждому из выявленных фактов нарушений;

- по результатам проверки рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в установленных нарушениях;

- утвердить план мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Представление направляется в соответствии с пунктом 11.1 Отчета о результатах проведения контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «Основная общеобразовательная школа им. И. Радченко с. Ново-Полтавского» Прохладненского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики», утвержденного распоряжением от 03.12.2019г. №123.

Согласно части 3 статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в течение одного месяца со дня получения представления необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату Прохладненского муниципального района КБР о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах.

Председатель МУ «Контрольно-счетная палата

Прохладненского муниципального района КБР»  Е. В. Рудакова