|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ  Председатель контрольно-  счетного органа Шему ршинского  района Чувашской Республики  Сагдеева Г.М.  11 декабря 2015 года |

**О т ч е т**

**о результатах плановой проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики, выделенных Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Шемуршинский детский сад «Аленушка» за период с 01.01.2013 по 30.06.2015.**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетного органа Шемуршинского района на 2015 год (Р.1 пункт 1.12), утвержденный распоряжением Контрольно-счетного органа Шемуршинского района от 29 декабря 2014 г. №14 и поручение от 15 сентября 2015 года №18 на право проведения проверки, выданное председателем Контрольно-счетного органа Шемуршинского района.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Шемуршинский детский сад «Аленушка»**.**

**Проверяемый период деятельности:** 2013,2014 годы и 1 полугодие 2015 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 16 сентября по 08 декабря 2015года.

**Предмет проверки**: нормативные правовые акты, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность, документы по закупкам и другие документы.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. **Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов.**

Полное наименование Бюджетного учреждения в соответствии с учредительными документами: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Шемуршинский детский сад «Аленушка» Шемуршинского района Чувашской Республики.

Местонахождение Бюджетного учреждения (юридический и фактический адрес): Чувашская Республика, Шемуршинский район, с.Шемурша, ул.Садовая, д.19, 429170.

Бюджетное учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Федеральным законом № 273-ФЗ от 29.12.2012 г. «Об образовании в Российской Федерации», Постановлением главы администрации Шемуршинского района Чувашской Республики от 31.05.2011 г. №196 путем изменения типа Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Шемуршинский детский сад «Аленушка» Шемуршинского района Чувашской Республики».

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Шемуршинский детский сад «Аленушка» Шемуршинского района Чувашской Республики состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Чувашской Республике, зарегистрировано в качестве юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1042132000250 (свидетельство серии 21 № 000779388), присвоен идентификационный номер налогоплательщика – 2117002726 (свидетельство серии 21 № 002231662).

Учредителем и собственником имущества Бюджетного учреждения является Шемуршинский района Чувашской Республики.

Полномочия учредителя Бюджетного учреждения от имени Шемуршинского района Чувашской Республики осуществляет администрация Шемуршинского района Чувашской Республики. Полномочия собственника имущества Бюджетного учреждения от имени Шемуршинского района Чувашской Республики осуществляет администрация Шемуршинского района Чувашской Республики в лице отдела экономики администрации Шемуршинского района Чувашской Республики.

Бюджетное учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовых органах или органах федерального казначейства в Чувашской Республике, имеет печать со своим наименованием, угловой штамп, бланки со своим наименованием и другие реквизиты.

Услуги, предоставляемые Бюджетным учреждением, внесены в перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными Учреждениями Шемуршинского района Чувашской Республики, утвержденный постановлением Администрации Шемуршинского района от 30 декабря 2010 года №376.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из местного бюджета Чувашской Республики и иных, не запрещенных федеральными законами источников.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с законодательством Российской Федерации, Чувашской Республики, Уставом Учреждения путем выполнения работ, оказания услуг в сфере дошкольного образования.

Предметом деятельности Учреждения является реализация общеобразовательной программы дошкольного образования, программ дополнительного образования детей.

Уставом Бюджетного учреждения не оговорено его ведомственное подчинение.

Согласно Уставу финансовое обеспечение деятельности Бюджетного учреждения осуществляется:

- до 31 декабря 2011 года на основании бюджетной сметы;

- с 01 января 2012 года в соответствии с муниципальным заданием, которое формируется и утверждается Учредителем в соответствии с основными видами деятельности.

На момент проверки на право ведения Учреждением образовательной деятельности имеется лицензия, выданная Министерством образования и молодежной политики Чувашской Республики серии РО № 024394 с регистрационным номером 457 от 08.09.2011 г. с бессрочным сроком действия. Согласно вышеназванной лицензии основным предметом деятельности Учреждения является дошкольное образование.

30.12.2011 г. в финансовом отделе администрации Шемуршинского района лицевой счет по учету бюджетных средств (далее бюджетный) №03173000061, в связи с изменением структуры лицевого счета, переоформлен на лицевой счет получателя бюджетных средств № 20173БС0041. Финансовые операции по данному лицевому счету производились до 31 декабря 2013 года.

В связи с кассовым обслуживанием исполнения бюджетов муниципальных образований Шемуршинского района Чувашской Республики с 1 января 2014 года в органах Федерального казначейства открыты следующие лицевые счета:

1. 20156Щ22000 - лицевой счет бюджетного учреждения;
2. 21156Щ22000 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Для обеспечения наличными деньгами Бюджетное учреждение Управлением Федерального казначейства в отделении Сбербанка открыт расчетный счет № 40701810976061000001.

Предыдущая проверка произведена 20 января 2011 года за период с 01.01.2007 по 30 ноября 2010 года ведущим специалистом – экспертом Финансового отдела администрации Шемуршинского района Денисовой А.Н., в ходе которой нарушений не выявлено.

1. **Проверка порядка составления и исполнения плана финансово- хозяйственной деятельности Бюджетного учреждения и выполнение государственного (муниципального) задания по предоставлению государственных (муниципальных) услуг за 2013-2014 годы и за 1 полугодие 2015 года.**

Постановлением администрации Шемуршинского района от 06.10.2011 г. №406утвержден Порядок составления планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики (далее – Порядок).

В нарушении пункта 1.2 приложения №2 данного Порядка, план финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного учреждения составлен только на финансовый год.

Планы финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного учреждения на 2013, 2014, и на 2015 годы в разрезе статей экономической классификации подкреплены расчетами по расходам на оплату труда, приобретение услуг, в том числе по: коммунальным услугам, услугам связи, содержанию имущества, приобретению материальных запасов, прочим расходам и услугам в соответствии приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 г. №180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и от 21.12.2012 г. №171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», от 01.07.2013 г. №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

В течение 2013 года в план финансово-хозяйственной деятельности 6 раз вносились изменения.

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2014 года» (далее - Отчет) (ф.0503737) исполнение плановых назначений по доходам составило 100,1 % (утверждено плановых назначений – 4062830,49 рублей, исполнено - 4066937,41 рублей), на 1 января 2015 года исполнение плановых назначений по доходам составило 100% (утверждено и исполнено субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 4558338 рублей). По состоянию на 1 июля 2015 года плановые назначения по данным Отчета исполнены на 55,4 % (утверждено плановых назначений в сумме 3878289 рублей, исполнено – 2148700 рублей).

В разрезе предметных статей бюджетной классификации перерасхода кассового исполнения от плановых назначений за 2014, 2015 и за 1 полугодие 2015 года не допущено.

В соответствии с решением Шемуршинского районного Собрания депутатов от 19.11.2010 №02.13 «О порядке осуществления администрацией Шемуршинского района Чувашской Республики функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного и муниципального казенного учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики» финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и определение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации возложено на администрацию Шемуршинского района.

Муниципальные задания по предоставлению Бюджетным учреждением муниципальных услуг на 2013, 2014 и на 2015 годы сформированы и утверждены начальником отдела образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района, в соответствии с видами деятельности, отнесенными Уставом Бюджетного учреждения к основной деятельности.

В соответствии с утвержденным муниципальным заданием Бюджетным учреждением предоставляются следующие виды услуг:

- предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования в количестве 90 воспитанников в 2013 году, 85 воспитанников в 2014 году и 73 воспитанников в 2015 году.

Доведенные до Бюджетного учреждения муниципальные задания, составленные в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, содержат показатели, характеризующие качество муниципальной услуги.

В соответствии п.15 постановления главы администрации Шемуршинского района от 16 декабря 2010 №342 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» предоставление муниципальному бюджетному учреждению Шемуршинского района субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого между муниципальным бюджетным учреждением Шемуршинского района Чувашской Республики и администрацией Шемуршинского района. Также, этим постановлением определен порядок изменения объема предоставляемой субсидии на оказание муниципальных услуг. В нарушение данного пункта соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и график перечисления субсидии на проверку не представлены.

Во исполнение п.2 данного постановления администрации Шемуршинского района приказом финансового отдела администрации Шемуршинского района от 23 сентября 2011 №14 утверждены методические рекомендации по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями Шемуршинского района муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений Шемуршинского района и методические рекомендации по формированию муниципальных заданий муниципальным учреждениям Шемуршинского района и контролю за их выполнением.

В нарушение п.3 ст.9.2 Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (в ред. от 28.12.2013) и п.5 Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (утвержден постановлением администрации Шемуршинского района от 16 декабря 2010 №342), учредителем (администрацией Шемуршинского района) без соответствующего изменения показателей в муниципальном задании в течение 2013 и 2014 годах были увеличены размеры субсидий за счет средств бюджета Шемуршинского района.

1. **Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных учреждению.**

Субсидии из бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики Бюджетным учреждением направлены на расходы по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда, оплате услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, и по оплате прочих работ, услуг.

Проверкой направления средств на цели, не соответствующие основной деятельности, не установлено.

В ходе проверки Журнала операций с безналичными денежными средствами установлено, что в нарушение ст. 34, ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетным учреждением в 2013-2014 гг. допущено неэффективное использование средств бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики в результате оплаты госпошлины в сумме 500 рублей и пени в сумме 488,34 рублей за несвоевременную уплату авансовых платежей по налогу на имущество за 2 полугодие 2012 года за период с 07.08.2012 по 13.09.2012 по исполнительному листу Арбитражного суда Чувашской Республики дело № А79 – 11260/2012 от 19.12.12г. (копия платежного поручения №12058 от 13.12.2013 г., копия письма ИФНС №03-52/04757 от 22.10.2013г. и копия исполнительного листа Арбитражного суда ЧР дело № А79 – 11260/2012 от 19.12.2012 г. прилагаются).

А также произведена оплата госпошлины без приложения оправдательных документов по платежным поручениям № 5071 от 06.06.2013 года в сумме 50 рублей и №286518 от 27.05.2014 в сумме 800 рублей.

1. **Проверка кассовых операций за период с 01.01.2013 по 30.06.2015**

Проверкой кассовых операций нарушений не выявлено.

1. **Проверка банковских операций за период с 01.01.2013 по 30.06.2015 года**.

Проверка банковских операций за период с 01.01.2013 по 30.06.2013 произведена сплошным методом. Выписки банка и выписки из лицевых счетов подтверждены оправдательными документами. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами и соответствуют выпискам из лицевого счета, предоставленным кредитным учреждением. Остатки денежных средств по банковским выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета.

Проверкой установлено, что нарушается Порядок перечисления под отчет денежных средств: денежные средства перечислены под отчет сотрудникам Бюджетного учреждения без заявления подотчетного лица, без приказа руководителя, без указания цели получения денежных средств. Указанные недостатки устранены в ходе проверки.

В ходе проверки фактов направления средств на депозитные счета, приобретения депозитных сертификатов и ценных бумаг, оказания финансовой помощи и другие цели, нарушениями соответствующих нормативных документов, не выявлено.

1. **Проверка полноты оприходования и правильности списания основных средств, материальных ценностей.**

Проверка полноты оприходования и правильности списания основных средств, материальных запасов проведена за период с 01.01.2013 по 30.06.2015.

К проверке Бюджетным учреждением представлены оборотно - сальдовые ведомости по счету 101.00 и по счету 105.00 за 2013, 2014 и по состоянию на 01.07.2015 года.

В нарушение Приказа 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" инвентарные карточки учета объекта основных средств в Бюджетном учреждении не оформлены.

Согласно бухгалтерской отчетности на 01.01.2013 на балансе Бюджетного учреждения числились основные средства в общей сумме 11164347 рублей, на 01.01.2014 -11205020 рублей, на 01.01.2015 – 11256304,72 рубля.

В нарушение п.п.50, 373 Инструкции, утвержденный приказом Минфина России от 01.12.2010 №157 по состоянию на 01.01.2013 в оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 числятся основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно на общую сумму 25758 рублей: комплект термопреобразователей КТСП –НL-60 (1600 рублей), конструктор 14 ед. (217,85 рублей каждый), конструктор 30 ед. (176,66 рублей каждый), конструктор 37 ед. ( 167,56 рублей каждый), пожарный рукав (1584 рубля), стол 2 тумбовый 1996 д/с2 (1584 рубля), счетчик электрический (2300 рублей), телефонный аппарат (360 рублей), трельяж 1998 д/с2 (1726 рублей) и шкаф книжный 1996 д/с2 (2054 рубля). В ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено. (Бухгалтерские справки прилагаются).

В нарушение п.п.50, 373 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157 не все основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно списаны с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации». Такие основные средства составили в сумме 35391,40 рубль.

За 2014 год и за 1 полугодие 2015 года факты списания, реализации и безвозмездной передачи основных средств не установлены.

Из представленных на проверку бухгалтерских документов по состоянию на 01.01.2013, на 01.01.2014, на 01.01.2015 и на 01.07.2015 года фактов предоставления в аренду имущества, в том числе особо ценного имущества и иного движимого имущества, закрепленного за Бюджетным учреждением на праве оперативного управления, в проверяемом периоде не выявлено.

Инвентаризация основных средств в 2014 году проведена на основании приказа руководителя Бюджетного учреждения от 07.11.2014 №45 по состоянию на 01.11.2014 года. При этом недостача и излишки не выявлены.

В нарушении Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. №173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина РФ от 15.12.2010 г. №173н) при выборочной проверке обнаружено, что не во всех актах списания материальных ценностей проставлены подписи председателя комиссий. Данное нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.

При проверке обнаружено на оборотно-сальдовых ведомостях за проверяемый период остатки материальных запасов со знаком «минус».

1. **Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы.**

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы в Бюджетном учреждении осуществлена выборочно.

В силу ст. 129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Размер окладов и выплат, а также условия их представления определяются в соответствии с разработанными в учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

- Положение об оплате труда работников МДОУ «Шемуршинский детский сад «Аленушка», утвержденное приказом заведующего № 4 от 15.01.2010 г.;

- Положение об оплате труда работников МБДОУ «Шемуршинский детский сад «Аленушка», утвержденное приказом заведующего № 1-а от 09.01.2014 г.;

- Коллективный договор муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Шемуршинский детский сад «Аленушка» на 2012-2015 годы, утвержденного протоколом № 19 от 22.10.2012 г.;

- Трудовые договора, заключенных между администрацией дошкольного учреждения и работниками Бюджетного учреждения.

В соответствии с Инструкцией № 157н, аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда № 6.

Фактическая численность работников соответствует списочному составу на основании табеля учета рабочего времени, статистического отчета по форме П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» и отчета №3П-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала». В ходе проверки указанных отчетов было выявлено, что фонд начисленной заработной платы за 2014 год не соответствует данным Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) на сумму 13,1 тыс. рублей (по данным отчета ЗП- образования 2816,0 тыс.руб., по данным формы 0503721- 2802,9 тыс. руб.).

Задолженности по заработной плате в проверяемом периоде не выявлено.

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2015 г кассовые расходы Бюджетного учреждения по КОСГУ 211 «Заработная плата» составили в сумме 2806,1 тыс.рублей, по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 873,5 тыс.рублей (100%) или в пределах финансирования, предусмотренного планом ФХД, утвержденные заведующим Бюджетного учреждения. В 2014 г. расходы Бюджетного учреждения на заработную плату в общей сумме расходов за счет субсидии (4567,7 тыс.рублей) составили 61,4 процентов.

Бюджетным учреждением разработан положение об условиях и порядке произведения выплат стимулирующего характера работникам МБДОУ «Аленушка» Шемуршинского района Чувашской Республики, который утвержден приказом заведующего № 1 от 09 января 2014 г.. За проверяемый период 2014 года распределение стимулирующей части производилось с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года, стоимость 1 балла утверждена в сумме 117,78 рублей (приказ заведующего Бюджетным учреждением №\_2-а от 10.01.2014 г.).

Проведена выборочная проверка начисления заработной платы за 2014 год по 3 работникам Учреждения: педагогического персонала—воспитателя Ширшлиной Н.В., учителя-логопеда Митрофановой И.П., административно- хозяйственного персонала- повара Ленгесовой Р.Н., в ходе которой установлено:

Миртофанова И.П. согласно приказу по Бюджетному учреждению №3 от 10.01.2014 г., замещает заведующего с доплатой в размере 30 % от ставки учителя-логопеда. За отработанное время в расчет был произведен в календарных днях, а в не рабочих, что повлекло за собой недоплату в сумме 840 рублей.

Ширшлиной Н.В. приказом № 24 от 06.06.2014 г. возложено временное исполнение обязанностей с доплатой в размере 30% от ставки воспитателя на 12 рабочих дня, однако при расчете не учли, что приказом № 23 от 06.06.2014 г. воспитатель Ширшлина Н.В. переведена на ставку 1,04, что повлекло за собой излишне выплаченную сумму по подстатье 211 «Заработная плата»- 112,23 руб., по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»- 33,89 рублей. При расчете среднего заработка для предоставления отпуска по приказу № 29 от 15.07.2014 г., в расчет включена сумма отпускных начисленная в июле 2013 г., что привело к неверному исчислению размера среднего заработка, в результате чего имеет факт излишней выплаты суммы отпускных 394,78 рубля и начислений на выплаты по оплате труда 119,22 рублей.

Ленгесовой Р.А. при расчете отпускных, по приказу № 22 от 06.06.2014 г. проверкой установлено, что сумма больничного листа с 19 по 25 июня 2013 г не была исключена из расчета среднего заработка, отпускные начислены в сумме 7728,54 рублей, в результате сумма излишне начисленных и выплаченных отпускных составила 135,66 рубля и начислений на выплаты по оплате труда 40,97 рублей..

В результате контрольного мероприятия за проверяемый период допущенные переплаты и недоплаты заработной платы составили 1930,43 рублей. По КОСГУ 211 «Заработная плата» на общую сумму 1482,67 рублей, и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» 447,76 рублей.

При ведении личных дел сотрудников нарушается п.1.2 Положения об оплате труда работников Бюджетного учреждения. В личных делах сотрудников Бюджетного учреждения отсутствуют дополнительные соглашения об изменениях условий трудового договора. В ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено.

1. **Проверка правильности начисления родительской платы за посещение детей в МБДОУ «Шемуршинский детский сад «Аленушка».**

Постановлением администрации Шемуршинского района Чувашской Республики от 30 апреля 2010 №144 утвержден порядок расчета и взимания платы с родителей (законных представителей), за содержание детей в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих программы дошкольного образования на территории Шемуршинского района (далее – Положение) (отменено 23.09.2013 года).

Согласно п.3.4 Устава Бюджетного учреждения, утвержденного постановлением администрации Шемуршинского района от 15.06.2011 №218 режим работы установлен Учредителем, исходя из вида групп, потребности семьи и возможностей бюджетного финансирования, длительность работы групп Бюджетного учреждения и пребывания детей в Бюджетном учреждении 12 (двенадцать) часов и действует до 09.06.2013 года.

Согласно п.3.4 Устава Бюджетного учреждения, утвержденного постановлением администрации Шемуршинского района от 05.04.2013 №126 режим работы установлен 10 (десять) часов и действует по настоящее время.

На основании статей 41, 52.1, 52.2 Закона РФ от 10 июля 1992 г. №3266-1 «Об образовании» постановлением администрации Шемуршинского района от 09.04.2012 №155 и от 06.02.2013 №33 установлены с 01.05.2012 года и с 01.03.2013 соответственно ежемесячные родительские платы, взимаемые с родителей (законных представителей) за содержание детей в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях Шемуршинского района, реализующих программы дошкольного образования.

В соответствии со ст.65 Федерального закона от 29.12.2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и в соответствии с постановлением администрации Шемуршинского района от 29.08.2014г. №300 «Об утверждении Методики расчета нормативных затрат на оказание услуги по присмотру и уходу за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования на территории Шемуршинского района Чувашской Республики» постановлением администрации Шемуршинского района Чувашской Республики от 23.09.2013 №335 и от 07.10.2014 №343 установлена с 1 октября 2013 и 2014 года соответственно ежедневная родительская плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях Шемуршинского района, реализующих программы дошкольного образования.

Родительская плата составила за период с 01.04.2012 по 28.02.2013 при 12- ти часовым пребыванием 600 рублей, за период с 01.03.2013 по 09.06.2013 при 12- ти часовым пребыванием 650 рублей и с 10.06.2013 по 30.08.2013 при 10-ти часовым пребыванием 600 рублей, за период с 01.09.2013 по 30.09.2014 при 10- ти часовым пребыванием 42 рубля в день, за период с 01.10.2014 по настоящее время при 10- ти часовым пребыванием 46 рублей в день.

Расчет родительской платы в разрезе групп и воспитанников осуществляется в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей по табелям учета посещаемости детей.

В Бюджетном учреждении, при выборочной проверке за 1 квартал 2014 года, табель учета посещаемости детей используется по старой форме утвержденной Министерством Финансов СССР от 07.06.1966 года ф. №305-1.

При выборочной проверке соответствия дней посещения, указанных в табелях учета посещаемости детей и ведомостях по расчетам с родителями за содержание детей, установлены расхождения. Ежемесячно, данные из ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей заносится в Журнал операций №5 «Расчеты с дебиторами по доходам».

Так, в 2013 году выборочной проверкой охвачено пять лицевых счетов (№9999944781239, №1254, №149, №172, № 99999447806). В ходе проверки было выявлено, что по лицевому счету №1254 (Давыдова Варя) за ноябрь месяц в табеле учета посещаемости детей к оплате подлежат за 19 дней в сумме 798 рублей, в ведомости по расчетам с родителями начисление в сумме 798 рублей отсутствует, по лицевому счету № 172 (Ильичева Мар) за декабрь месяц подлежат к оплате 17 дней в сумме 714 рублей, в ведомости по расчетам с родителями начисление в сумме 714 рублей отсутствует, что повлекло за собой неполное поступление доходов от родительской платы в сумме 1512 рублей на лицевой счет Бюджетного учреждения.

Также, необоснованно начислена родительская плата за дни отсутствия ребенка в детском учреждении по лицевому счету №9999944781239 за январь месяц за 1 день, что составляет 35,29 рублей, по лицевому счету № 149 за февраль месяц 1 день, что составляет 17,50 рублей, по лицевому счету № 172 за февраль месяц за 1 день, за август 1 день, что составляет 30 рублей и 27,27 рублей соответственно, по лицевому счету № 99999447806 за февраль месяц 2 дня, излишне начислено 60 рублей, за март 3 дня – 97,50 рублей, за июль 3 дня- 78,26 рублей, излишне начисленная плата составили 345,82 рубля.

Проверкой за 2014 год охвачено пять лицевых счетов (№9999944781141, № 9999944781708, №32, №9999944781147,№9999944781145), из которых три лицевых счета семьи имеющих трех и более несовершеннолетних детей (№9999944781708, №9999944781147, №9999944781145).

Проверкой по лицевому счету № 9999944781708 (Воробьева Даша) выявлено, что в табеле учета посещаемости детей за январь месяц к оплате подлежат 5 дней, за апрель месяц 17 дней, в ведомости по расчетам с родителями начисления за данные месяцы отсутствуют (к оплате подлежат 105 рублей и 147 рублей соответственно).

За период с мая по октябрь 2014 года начисление родительской платы произведено из расчета 42 рубля в день, так как семья имеет трех несовершеннолетних детей, что дает им право на оплату в расчете 21 рубль в день. ( Постановление администрации Шемуршинского района № 335 от 23.09.2013 года), в то же время родителю (мама-Воробьева Наталья Анатольевна) выплачивалась компенсация части родительской платы в размере на второго ребенка- 50% и на третьего 70% от размера внесенной родительской платы. За 2014 год по данному лицевому счету излишне начислена плата за содержание ребенка в детском учреждении в размере 104,52 рубля.

По лицевому счету № 9999944781145 (Елизарова Софья) аналогичное нарушение, семья имеет трех несовершеннолетних детей, излишне начислена плата в размере 2079 рублей.

За 2015 год выборочной проверкой охвачено пять лицевых счетов (№ 9999944781727, №9999944781659, № 9999944781719, № 9999944781720, №999944781743).

В ходе проверки выявлено нарушение в лицевом счете № 999944781719 (Зартдинов Риас 06.07.2012 года рождения), за март месяц начислена родительская плата в размере 1045 рублей, за апрель месяц в размере 1210 рублей, что не соответствует Постановлению администрации Шемуршинского района № 343 от 07.10.2014 года, в дошкольных учреждениях с 10 часовым пребыванием детей от 1 года до 3 лет -46 рублей в день, от 3 до 7 лет - 55 рублей в день и повлекло за собой излишне начисленную родительскую плату в сумме 369 рублей.

Администрацией Бюджетного учреждения допущена просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 года, на 01.01. 2015 года и на 01.07.2015 года.

Нарушены основные требования к ведению бухгалтерского учета и ведется в нарушении Инструкции по бюджетному учету от 16.12.2010 № 174 н. Учет всех операций по доходам счет 205.000 «Расчеты по доходам» отражен не в той последовательности как требует Инструкция. В первичных документах по начислению родительской платы отсутствует задолженность на начало и конец периода. Оборотно - сальдовая ведомость по счету 205.31 за 2013 год, 2014 год и за январь - июнь 2015 года содержат дебиторскую задолженность Автономного учреждения ЧР «Редакция Шемуршинской районной газеты «Шамарша хапаре» в сумме 570,63 рублей, контрагент б/н в сумме 5198 рублей и контрагент Исаев Максим числиться дважды и имеют задолженность по состоянию на 01.07.2015 года в сумме 707,72 рубля и 1561,33 рубля соответственно. Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях не соответствую данным оборотно- сальдовой ведомости по периодам.

В ходе контрольного мероприятия указанные нарушения были устранены. (Бухгалтерские справки прилагаются).

Для подтверждения достоверности отчетных данных и фактической оплаты родителями за содержание детей в дошкольном образовательном учреждении за период 2013, 2014 и первое полугодие 2015 годов выборочно были проверены банковские документы:

за 22.01.2014 г. в сумме 980; за 30.01.2014 г. в сумме 5236 рублей; за 04.04.2014 г. в сумме 1170 рублей; за 16.05.2014 г. в сумме 1000 рублей; за 27.06.2014 г. в сумме 1404 руля; за 02.07.2014 г. в сумме 7200 рублей; за 08.08.2014 г. в сумме 3300 рублей; за 18.09.2014 г. в сумме 1863 рубля; за 27.10.2014 г. в сумме 2941,75 рублей; за 05.11.2014 г. в сумме 2200 рубля; за 16.12.2014 г. в сумме 3230 рублей; за 15.01.2015 г. в сумме 2470 рубля; за 21.01.2015 г. в сумме 2000 рублей; за 12.02.2015 г. в сумме 1500 рублей; за 18.03.2015 г. в сумме 275 рубля; за 18.03.2015 г. в сумме 2567,38 рублей; за 24.04.2015 г. в сумме 2500 рублей; за 19.05.2015 г. в сумме 2000 рублей; за 10.06.2015 г. в сумме 1550 рублей. Проверкой установлено, что по выписки за 04.04.2014 года платеж по платежному поручению № 906 от 04.04.2014 года в сумме 330 рублей отражена в лицевом счете без указания плательщика. Данная сумма была разнесена на условно созданного плательщика «без имени».

1. **Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами**

Проверка состояния расчетов и соблюдения расчетной дисциплины с дебиторами и кредиторами проведена за период с 01.01.2013 по 30.06.2015 г.

. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

Согласно баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) по состоянию на 01.01.2014 года имеется дебиторская и кредиторская задолженность:

- по счету 020500000 «Расчеты по доходам» дебиторская задолженность в сумме 76265,96руб.;

- по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторская задолженность в сумме 9837,00 руб.;

- по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» кредиторская задолженность в сумме 241699,04 руб.;

- по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет» кредиторская задолженность в сумме 67520,05 руб.;

- по счету 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» кредиторская задолженность в сумме 685,35 руб..

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) по состоянию на 01.01.2015 г. отражает кредиторскую задолженность по следующим счетам:

- по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» кредиторская задолженность в сумме 6327 руб.;

- по счету 030200000 « Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 162480,43 руб.;

- по счету 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» кредиторская задолженность в сумме 675 руб..

В нарушении п.8 Инструкции 157н Учреждением не отнесены на финансовый результат:

- оказанные услуги ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство» за прием сточных вод (Акт № 80 от 30.05.2014 г. на сумму 1823,43 руб.), (Акт № 92 от 30.06.2014 г. на сумму 2911,09). Данное нарушение устранено в ходе проверки, т.е. услуги начислены в октябре 2015 года.

В ходе проверки были выявлены нарушения в части отражения бухгалтерских операций в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками без оправдательных документов так:

- за прием сточных вод ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство» предъявил акт выполненных работ № 104 от 28.06.2013 г. на сумму 1862,48 руб., фактически начисление об оказании данной услуги Бюджетным учреждением осуществлена на сумму 2643,52 рубля , что повлекло образование необоснованной кредиторской задолженности в сумме 781,04 рубля;

- за 30.07.2013 г. от контрагента Антонова Михаила Алексеевича поступили овощи по акту купли-продажи № 37 от 15.07.2013 г. на сумму 5295 руб., отсутствует справка с сельского поселения. По данному акту картофель принят по разным ценам (80 кг по цене 9 руб./кг и 250 кг по цене 15 руб./кг), а также принята морковь 25 кг по цене 15 руб./кг на сумму 375 руб., но в бухгалтерском учете приняты овощи на сумму 5795 рублей, или необоснованно оприходованы овощи на сумму 500 руб. больше;

- за 09.10.2013 г. по акту купли-продажи № 47 от 09.10.2013 г. на сумму 15840 руб. куплена говядина, оприходовано говядина на сумму 10800 руб. и свинина на сумму 6240 руб. на общую сумму 17040 руб., что влечет за собой увеличение кредиторской задолженности на сумму 1200 руб.. По данному акту купли-продажи отсутствует справка Государственной ветеринарной службы об исследовании мяса свинины;

- за 10.12.2013 г. необоснованно принято к обязательствам услуги ОАО «Чувашская энергосбытовая компания» за электроэнергию на сумму 6720,54 руб. указанная сумма исправлена 21.08.2014 г.;

- за 30.11.2014 г. за услуги связи, принятые от Филиала в Чувашской Республике ОАО «Ростелеком» по счет-фактуре № 341-136696/12 от 31.10.2014г. услуги начислены в Журнале операций №4 в сумме 272,11 руб. и 1293,43 руб., что не соответствуют данным счет - фактуры за ноябрь 2014 № 341-151100/12-35 от 30.11.2014 г.на сумму 381,53 рубля ( по счет-фактуре - 1184,01 рублей);

-за 31.12.2014 г. за услуги связи, принятые от Филиала в Чувашской Республике ОАО «Ростелеком» по счет-фактуре № 341-136696/12 от 31.10.2014г. услуги начислены в Журнале операций №4 в сумме 272,11 руб. и 1293,43 руб., что не соответствуют данным счет- фактуры за декабрь 2014 № 341-166887/12-35 от 31.12.2014 г.на сумму 365,48 рублей (по счет-фактуре 1200,06 рублей).

При выборочной проверки приобретения продуктов питания для детского учреждения от частных лиц по акту купли-продажи № 2 от 31.01.2013 г. на сумму 767 руб. отсутствует Ветеринарная справка (формы №4) выданная государственной ветеринарной службой, а так же имеются исправления в указанной справке. В ряде случаев, отсутствует справка сельского поселения о наличии личного подсобного хозяйства с указанием вида сельскохозяйственной продукции. Аналогичные нарушения по акту купли-продажи № 15 от 29.03.2013 г на сумму 1300 руб., акт № 31 от 30.04.2013 г на сумму 2938 руб., акт № 20 от 30.04.2013 г. на сумму 1430 руб., акт № 25 от 31.05.2013 г. на сумму 559 руб., акт № 26 от 31.05.2013 г на сумму 2704 руб., акт № 30 от 28.06.2013 г на сумму 741 руб., акт № 36 от 31.07.2013 г. на сумму 2925 руб., № 8 от 30.04.2014 г. на сумму 4796 руб., акт купли-продажи № 12 от 30.05.2014 г. на сумму 3230 руб., № 14 от 30.06.2014 г. на сумму 2880 руб., акт № 23 от 30.09.2014 г. на сумму 2512 руб., акт купли-продажи № 31 от 31.12.2014 г. на сумму 4620 руб..

В ходе проверки проведена выборочная выверка взаимных расчетов Бюджетного учреждения:

- с филиалом в Чувашской Республике ОАО «Ростелеком». Согласно акта сверки (по данным ОАО «Ростелеком») задолженность Бюджетного учреждения перед филиалом ОАО «Ростелеком» составляет 266,79 руб., а по данным бухгалтерского учета Бюджетного учреждения (Журнал операций №4) - 492,05 руб. Искажение кредиторской задолженности произошло в связи с тем, что в бухгалтерском учете не достоверно и без основания отражены начисления за оказанные услуги в ноябре 2014 г. на сумму 381,53 руб. и декабре 2014 года на сумму 365,48 руб.. Данные по задолженности Бюджетного учреждения на 01.01.2013 г не соответствует данным филиала ОАО «Ростелеком» на сумму 308,83 руб.. (документы прилагаются). Вследствие данного нарушения допущено искажение данных Баланса Учреждения по строке 490 по счету бухгалтерского учета 0 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 01.01.2015 г. на сумму 747,01 руб.;

- с ОАО «Чувашская энергосбытовая компания». При встречной проверки установлено, что остатки по расчетам за полученную электроэнергию на начало 2015 г. и по состоянию на 01.07.2015 г. не соответствуют данным ОАО «Чувашская энергосбытовая компания». Сумма оказанных услуг в течение 2015 года по данным Бюджетного учреждения не соответствует данным ОАО «Чувашская энергосбытовая компания». Согласно акта сверки взаиморасчетов, задолженность Бюджетного учреждения перед филиалом ОАО «Чувашская энергосбытовая компания» по данным ОАО дебиторская задолженность составляет 7664,84 руб., а по данным Бюджетного учреждения – дебиторская задолженность составила в сумме 948,81 рублей;

- с ОАО «Коммунальник» за отпущенное тепло, за вывоз ТБО и отпущенную воду задолженность по данным бухгалтерского учета Бюджетного учреждения (Журнал операций №4) по состоянию на 01.01.2013 г. и по состоянию на 01.07.2015 г. не соответствует данным ОАО «Коммунальник» по акту сверки взаиморасчетов. Отраженные в бюджетном учете начисления за оказанные услуги в 2013 году и оплата за них не соответствуют данным ОАО «Коммунальник». Аналогичное разногласие за 2014 год и первое полугодие 2015 года;

- с ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство», остатки по расчетам за услуги на 01.01.2015 г не соответствуют данным Бюджетного учреждения.

В ходе контрольного мероприятия были произведены выверки взаимных расчетов, допущенные нарушения были устранены и внесены соответствующие исправления в бухгалтерском учете. (Справки бухгалтерского учета прилагаются).

В нарушении приказа Минфина РФ от 23.09.2005 г. № 123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета» и приказа Минфина РФ от 15.12.2010 г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» Учреждением в Журнале учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за весь проверяемый период не выведены входящие и исходящие остатки в разрезе контрагентов, в связи с чем, не представляется возможной проверка соответствия остатков главной книги остаткам журналов операций. Для проверки соответствия сумм задолженностей, указанных в годовой бухгалтерской отчетности и приложениях к нему, применяется ведомость учета расчетов с контрагентами.

В нарушение приказа Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина России от 08.11.2010 г. № 142) и статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности выверка взаимных расчетов произведена не со всеми организациями и учреждениями.

Фактов необоснованного списания с бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

1. **Проверка правильности образования и использования средств, полученных от деятельности по оказанию услуг (работ) за 2013-2014 г.**

Доходы от оказания платных услуг в учреждении складываются из доходов от одного вида услуг:

- услуги, оказываемые в рамках муниципального задания (родительская плата).

**Анализ выполнения плана по доходам от платных услуг**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Вид платных услуг | Единица  измерения | По плану ФХД | Факт по отчету (ф.0503737) | Исполнение  (%) |
| 2013г. | Родительская плата | тыс. руб. | 452,0 | 449,6 | 99,5 |
| 2014 г. | Родительская плата | тыс. руб. | 541,3 | 533,7 | 98,5 |

**Анализ соотношения доходов и расходов от платных услуг**

**Таблица №2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№  п/п | КОСГУ | Единица.  измерения | 2013 | | | 2014 | | |
| Доходы | Расходы | Уд.вес  % | Доходы | Расходы | Уд.вес % |
|  | **Всего** | **тыс.руб.** | **449,6** | **447,8** | **99,5** | **533,7** | **541,2** | **101,4** |
| 1 | 225 | тыс. руб. |  | 4,6 | 1,0 |  |  |  |
| 2 | 226 | тыс. руб. |  | 4,3 | 0,9 |  |  |  |
| 3 | 310 | тыс. руб. |  | 1,3 | 0,2 |  |  |  |
| 4 | 340 | тыс. руб. |  | 437,6 | 97,3 |  | 541,2 | 101,4 |

Из таблицы №2 видно, что основная сумма доходов от родительской платы (2013 год 97,3%, 2014 год – 101,4 %) израсходована на оплату материальных запасов.

1. **Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности.**

Бухгалтерский учет Бюджетного учреждения автоматизирован и ведется с использованием программного продукта «1-С: Предприятие, версия 8.3». Введение бухгалтерского учета в Бюджетном учреждении осуществляется централизованной бухгалтерией Отдела образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района Чувашской Республики на основании договора на безвозмездное бухгалтерское обслуживание.

Учетная политика Бюджетного учреждения за проверяемый период утверждена приказами руководителя на 2013, 2014 и на 2015 годы от 27.12.12 №1, от 09.01.14 №2 п и от 12.01.15 №1 соответственно. В учетной политике не указан круг лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет.

В нарушение приказа Минфина России от 13.06.1995 года №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина России от 08.11.2010 №142) и статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде перед составлением годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности выверка взаимных расчетов производится не со всеми организациями и учреждениями. Материалы инвентаризации материальных ценностей и обязательств на проверку не представлены.

В нарушение инструкции по заполнению формы 0504071 «Журнал операций» Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. №173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» за весь проверяемый период в Журнал операциях №3,4 и 5 не выведены входящие и исходящие остатки в разрезе контрагентов.

В унифицированных формах первичной учетной документации и регистрах бюджетного учета не заполнены все графы, подлежащие заполнению (в актах о списании материальных запасов (ф. 0504230)) за период август – сентябрь 2014 года отсутствует подпись председателя комиссии. Устранено в ходе проверки.

Бухгалтерией Бюджетного учреждения принимаются не оформленные документы на оплату без подписи заведующий, без даты и без номеров.

Выборочной проверкой правильности ведения бухгалтерского учета установлены нарушения в учете расчетов с дебиторами и кредиторами, расчетов по заработной плате, в учете материальных запасов и основных средств.

Состав годовой бюджетной отчетности Бюджетным учреждением за проверяемой период на проверку представлен не в полном объеме, т. е. отсутствует пояснительная записка, соответствующие таблицы с №1 по №7 и приложения к пояснительной записке.

1. **Аудит в сфере закупок за 2014 год.**

Для анализа использованы следующие информационные источники:

1. Федеральный закон №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
2. Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении закупок на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.qov.ru](http://www.zakupki.qov.ru) (далее – официальный сайт), а именно:

* планы – графики закупок;
* отчеты заказчиков, предусмотренные Законом №44-ФЗ.

1. Информация о заключенных контрактах за 2014 год предоставленная

контрактной службой администрации Шемуршинского района Чувашской Республики.

Аудит проведен с использованием методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок, утвержденные протоколом коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 марта 2014 года №15К (961).

В соответствии с частью 10 статьи 26 Закона 44-ФЗ в целях централизации закупок решением Шемуршинского районного Собрания депутатов от 21.02.2014 №№26.9 утвержден Порядок взаимодействия администрации Шемуршинского района с муниципальными заказчиками и муниципальными бюджетными учреждениями при осуществлении ими закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, где определен уполномоченный орган по осуществлению полномочий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков путем проведения конкурсов, аукционов, запроса котировок, запроса предложений, за исключением полномочий по обоснованию закупок, определению условий гражданско - правового договора и муниципального контракта, определения начальной (максимальной) цены контракта, и подписание контракта (п.1.2). А также предусмотрено, что заказчики самостоятельно определяют поставщиков при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В целях определения правил согласования заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) муниципальными заказчиками Шемуршинского района, бюджетными учреждениями, постановлением администрации Шемуршинского района от 13.03.2014 №83 утверждены Методические рекомендации по согласованию заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В соответствии со статьей 100 Закон 44-ФЗ постановлением администрации Шемуршинского района ЧР от 13.03.2014 №82 утвержден порядок осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Шемуршинского района Чувашской Республики.

В соответствии с ч.2 ст.15 Закона 44-ФЗ, Законом 223-ФЗ постановлениями администрации Шемуршинского района от 28.02.2014г. №62 (утратил силу 31 марта 2014 года) и от 31.03.2014 г. №113 утвержден правовой акт, регламентирующий правила закупки, т.е. Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Шемуршинский детский сад «Аленушка» (далее – Положение о закупках). Бюджетное учреждение, намеренное осуществлять закупки в соответствии с Законом 223-ФЗ данное Положение о закупках разместило на официальном сайте 31 марта 2014 года, т.е. до 1 апреля 2014 года.

В целях реализации статьи 39 Федерального закона №44-ФЗ приказом руководителя Бюджетного учреждения от 28.03.2014 №15 «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд МБДОУ «Шемуршинский детский сад «Аленушка»» создана Единая комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов и запросов котировок для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в целях заключения с ними контрактов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг) для нужд Бюджетного учреждения. Комиссия создана в составе из 5 человек, трое из которых прошли дополнительное обучение в сфере закупок, что соответствует условиям п.5 статьи 39 Закона №44-ФЗ.

Руководителем Бюджетного учреждения утверждено Положение о Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для нужд Бюджетного учреждения.

В соответствии с ч.6 ст.94 Закона №44-ФЗ приказом руководителя Бюджетного учреждения от 28.03.2014г. №16 создана приемочная комиссия для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (далее - приемочная комиссия). А также в соответствии с ч.6 ст.94 Закона №44-ФЗ и Положением о закупках приказом руководителя от 28.03.2014 №16п утверждено положение о приемочной комиссии.

В соответствии ч. 25 ст.112 Закона. №44-ФЗ в 2014 году до принятия Положения о закупках в соответствии с Федеральным Законом №223-ФЗ от 18.07.2011 г. «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон 223-ФЗ) Бюджетным учреждением при заключении муниципальных контрактов и договоров с 01 января 2014 года по 31 марта 2014 г. применены нормы Закона 44-ФЗ.

С 01 апреля 2014 года Бюджетное учреждение закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд осуществляет в соответствии с требованиями Закона 223-ФЗ.

Бюджет Шемуршинского района на 2014 и на плановый период 2015 и 2016 годов принят решением Шемуршинского районного Собрания депутатов Шемуршинского района Чувашской Республики 03.12.2013 года №25.12 «О бюджете Шемуршинского района Чувашской Республики на 2014 и на плановый период 2015 и 2016 годов». Размер субсидии на выполнение муниципального задания с учетом всех внесенных изменений Бюджетному учреждению на 2014 год составил в сумме 4558338 рублей.

Бюджетным учреждением за 2013 год сроком исполнения контракта в декабре 2014 года проведены 8 процедуры закупки у единственного поставщика в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 г. №94- ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» на общую сумму 604538 рублей, в том числе: на техническое обслуживание пожарной сигнализации на сумму 6000 рублей, на дератизации и дезинсекционные работы на сумму 1200 рублей, на оказание телефонной связи на сумму 4000 рублей, на прием сточной воды в систему канализации на сумму 60000 рублей, на отпуск воды на сумму 20000 рублей, на передачу электроэнергии на сумму 227700 рублей, на отпуск тепловой энергии на сумму 279638 рублей и на вывоз твердых бытовых отходов - 6000 рублей. В 2014 году процедура исполнения данных контрактов продолжает осуществляться по 94-ФЗ (в данном случае ст.55 ч.2, п.2 и ст.55 ч.2, п.1). (Реестр контрактов и сведения о государственном и муниципальном контракте или гражданско-правовом договоре, заключенном по итогам размещения заказа прилагаются).

В 2014 году Бюджетное учреждение опубликовало на официальном сайте 1 контракт сроком исполнения контракта в декабре 2014 года на общую сумму 50407 рублей, заключенных в целях осуществления закупки товара, работы или услуги, которые относятся к закупкам у единственного поставщика с Исмаиловой Д.В. (0315300037114000001 на поставку игрушек). Основание заключения контракта у единственного поставщика - часть 1 пункт 25 статьи 93 - признание несостоявшимся открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием,, двухэтапного конкурса, повторного конкурса, электронного аукциона, запроса котировок, запроса предложений и принятие заказчиком в соответствии с частями 1 и 7 статьи 55, частями 1-3.1 статьи 71, частями 1 и 3 статьи 79, частью 18 статьи 83 Закона №44-ФЗ. При этом срок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), а именно с Индивидуальным предпринимателем Исмаиловой Д.В. финансовый отдел администрации Шемуршинского района не нарушил.

В подтверждение выполненных по контракту объемов поставок игрушек на проверку представлены товарная накладная №47 от 23.12.2014 года и счет-фактура №42 от 23.12.2014 года, (контракт заключен 22.12.2014 г.). Оплата за поставленные игрушки производилась 23 и 27 декабря 2014 года на сумму 50407 рублей.

В ходе проверки применения Бюджетным учреждением мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком условий договора установлено, что исполнение договора осуществлялся без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись.

В договоре установлена фиксированная сумма и процент штрафа, неустойки, применяемые в случае нарушения условий договора поставщиком.

Проверкой соблюдения норм статьи 103 Закона 44-ФЗ в части формирования и направления Бюджетным учреждением информации и документов о заключенных контрактах, подлежащей включению в реестр контрактов в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» выявлена следующее;

- информация о заключенном контракте размещена 25 декабря 2014 года (дата заключения контракта 22.12.2014 г.), т.е. информация размещена на официальном сайте в течение 3-х рабочих дней со дня заключения контракта;

- информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта на официальном сайте размещена 07.12.2015 года.

В соответствии с частями 9-11 статьи 94 Закона №44-ФЗ и постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №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» Бюджетное учреждение не разместило на официальном сайте отчет об исполнении контракта в течение 7 рабочих дней со дня указанного в пункте 3 Положения, утвержденного Постановлением №1093.

Все 9 договоров опубликованы на официальном сайте [www.zakupki.qov.ru](http://www.zakupki.qov.ru) своевременно, т. е. в течение 3- х рабочих дней со дня заключения договоров.

План - график закупок Бюджетного учреждения на 2014 опубликован на официальном сайте с нарушением срока 04 марта 2014 года. В соответствии с п.2 Особенностей размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных совместным приказом от 20.09.2013 №544/18н Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства (далее - Приказ №544/18н), и п.5 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденного совместным приказом от 27.12.2011 №761/20н Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства, планы- графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца со дня принятии Закона (решения) о бюджете (бюджет Шемуршинского района на 2014 год и на плановый период принят решением Шемуршинского районного Собрания депутатов от 03.12.2013 года).

При изменении объема бюджетных ассигнований и объема выполненных работ в нарушение статей 450-453 Гражданского кодекса Российской Федерации Бюджетным учреждением не заключены дополнительные соглашения об изменениях условий договора по следующим договорам и не размещены на официальном сайте:

- Договор на оказание телефонной связи от 27.12.2013 №2530130 (реестровый номер 0315300037113000014) с ОАО «Ростелеком» (со сроком действия до 31.12.2014 г.) заключен на сумму 4000 рублей, фактически оплата составила за 2014 год в сумме 11814,39 рублей (разница между заключенной суммой договора и исполненной составляет 7814,39 рублей). А также фактически сведения об исполнении муниципального контракта размещены только 25.03.2015, или с нарушением трехдневного срока на 51 рабочих дней.

При определении основания заключения контракта с единственным поставщиком Бюджетное учреждение допустило ошибку вместо п.1 ч.2 ст.55 Закона 94-ФЗ–поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года №147-ФЗ «О естественных монополиях», указав п.2 ч.2 ст.55.

В нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств Бюджетным учреждением допущена дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года на сумму 3548,59 рублей.

- Договор на вывоз твердых бытовых отходов от 25.12.2013 №7 (реестровый номер 0315300037113000007) с ОАО «Коммунальник» (со сроком действия по 31.12.2014 г.) заключен на сумму 6000 рублей, фактически оплата составила за 2014 год в сумме 5184 рублей (разница между заключенной суммой договора и исполненной составляет 816 рублей). А также фактически сведения об исполнении муниципального контракта размещены только 25.03.2015, или с нарушением трехдневного срока на 51 рабочих дней.

При определении основания заключения контракта с единственным поставщиком Бюджетное учреждение допустило ошибку вместо п.1 ч.2 ст.55 Закона 94-ФЗ–поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года №147-ФЗ «О естественных монополиях», указав п.2 ч.2 ст.55.

- Договор на поставку теплоэнергии от 25.12.2013 №8 (реестровый номер 0315300037113000008) с ОАО «Коммунальник» (со сроком действия по 31.12.2014 г.) заключен на сумму 279638 рублей, фактически оплата составила за 2014 год в сумме 211129,22 рублей (разница между заключенной суммой договора и исполненной составляет 68508,78 рублей). А также фактически сведения об исполнении муниципального контракта размещены только 25.03.2015, или с нарушением трехдневного срока на 51 рабочих дней.

- Договор на отпуск воды сточной очищенной от 25.12.2013 №7 (реестровый номер 0315300037113000009) с ООО «ЖКХ» (со сроком действия по 31.12.2014 г.) заключен на сумму 60000 рублей, фактически оплата составила за 2014 год в сумме 32413,86 рублей (разница между заключенной суммой договора и исполненной составляет 27586,14 рублей). А также фактически сведения об исполнении муниципального контракта размещены только 25.03.2015, или с нарушением трехдневного срока на 51 рабочих дней. В нарушение п.1 статьи 4 Закона №44-ФЗ Бюджетным учреждением в реестр контрактов, который ведется в единой информационной системе, включен в качестве исполнителя данного договора ОАО «Коммунальник».

- Договор энергоснабжения от 25.12.2013 №165-2184 (реестровый номер 03153000371130000010) с ОАО «Чувашская энергосбытовая компания» (со сроком действия по 31.12.2016) заключен на сумму 227700 рублей, фактически оплата составила 113297,97 рублей (разница между заключенной суммой договора и исполненной составляет 114402,03 рубля). Фактически сведения об исполнении муниципального контракта размещены только 25.03.2015, или с нарушением трехдневного срока на 51 рабочих дней.

- Договор на отпуск воды от 25.12.2013 №6 (реестровый номер 03153000371130000011) с ОАО «Коммунальник» (со сроком действия по 31.12.2014) заключен на сумму 20000 рублей, фактически оплата составила 4346,61 рублей (разница между заключенной суммой договора и исполненной составляет 15653,39 рубля). Фактически сведения об исполнении муниципального контракта размещены только 25.03.2015, или с нарушением трехдневного срока на 51 рабочих дней.

- Договор на техническое обслуживание средств пожарной сигнализации от 25.12.2013 №173098 (реестровый номер 03153000371130000007) с ВДПО (со сроком действия по 31.12.2014) заключен на сумму 6000 рублей, фактически оплата составила 5500 рублей (разница между заключенной суммой договора и исполненной составляет 500 рублей). Фактически сведения об исполнении муниципального контракта размещены только 25.03.2015, или с нарушением трехдневного срока на 51 рабочих дней.

- Договор на дератизации и дезинсекционные работы от 25.12.2013 №110 (реестровый номер 03153000371130000012) с предпринимателем Сергеевой И.С. (со сроком действия по 31.12.2014) заключен на сумму 1200 рублей, фактически оплата не осуществлялась. Фактически сведения об исполнении муниципального контракта размещены только 25.03.2015, или с нарушением трехдневного срока на 51 рабочих дней.

**Предложения**

1. Направить отчет о результатах проведенной проверки в Шемуршинское районное Собрание депутатов.
2. Направить отчет начальнику отдела образования и молодежной политики

администрации Шемуршинского района.

1. Направить в прокуратуру Шемуршинского района Чувашской Республики информацию о выявленных в ходе проверки нарушений.
2. Направить администрацию Шемуршинского района Чувашской Республики представление о рассмотрении выявленных в ходе проверки нарушений.
3. Направить заведующей МБДОУ «Шемуршинский детский сад «Аленушка» представление о рассмотрении выявленных в ходе проверки нарушений.

Аудитор Контрольно-счетного органа

Шемуршинского района Чувашской Республики Т.А.Фадеева