Муниципальное казенное учреждение «Контрольно-счетная палата Зольского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики»
Муниципальнэ казенэ учрежденэ «Къэбэрдей-Балъкъэр Республикэм хыхьэ Зольскэ муниципальнэ куейм КIэлъыплъакIуэ-къэзыбж палатэ»
Муниципальны учреждениясы «Къабарты-Малкъар Республиканы Зольск муниципальны районуну Контроль-эсплеучю палатасы»
361700, КБР, Зольский район, г.п. Залукокоаже, ул. Комсомольская. 89 телефон: (8866 37)41-1-85 kspzr @mail.ru

«30» сентября 2016г. № 14

Начальнику
МКУ «Управление образования»
Зольского муниципального района
Кабардино- Балкарской Республики

А.М. Кочесоковой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с п. 2.2. плана работы муниципального казенного учреждения «Контрольно-счетная палата Зольского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» (далее МКУ КСП ЗМР) на 2016 год, направления МКУ КСП ЗМР на право проведения контрольно - ревизионного мероприятия № 2 от 29 июня 2016 года, Положения МКУ КСП ЗМР утвержденного Решением Совета местного самоуправления Зольского муниципального района КБР от 22 февраля 2012г. № 6/32

в отношении муниципального казенного учреждения «Управление образования» местной администрации Зольского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (далее МКУ «Управление образования»)

проведена проверка отдельных вопросов деятельности МКУ «Управление образования» за период с 01.01.2015г. по 01.06.2016 г.

Перечень выявленных нарушений, отмеченных в акте проверки:

1. в нарушение статьи 54 Гражданского кодекса РФ и статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», выявлены расхождения в части юридического и фактического (почтового) адреса учреждения, в документе юридического лица, устанавливающем его организационно-правовую форму (Положение о МКУ «Управление образования»), и Сведениях из Единого государственного реестра юридических лиц.
2. В нарушение п. 4.3. Положения МКУ «Управления образования» представленная структура учреждения утверждена приказом и.о. начальника МКУ «Управления образования». Постановление Главы местной администрации Зольского муниципального района об утверждении структуры Управления образования не представлено (п. 4.3. Положения).
3. Выявлены расхождения в количестве штатных единиц отраженных в Штатном расписании за 2016г. и представленной структуре Управления образования. Количество штатных единиц Управления образования увеличено путем включения в штатное расписание отдела опеки и попечительства одной штатной единицы (главного специалиста). Данные изменения не внесены в структуру МКУ «Управления образования».
4. Представленные к проверке пришкольными лагерями сметы составлены в произвольной форме и носят формальный характер.
5. В нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, раздела II приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» сметы расходов по пришкольным лагерям, организованным в МКОУ «СОШ №1» г. п. Залукокоаже и МКОУ «СОШ №2» с. п. Каменномостское: не Согласованы, не Утверждены,

не указаны коды классификации расходов бюджетов бюджетной классификации, не представлен расчет к смете.

6. В нарушение приказа Минфина РФ № 52н от 30.03.2015г. меню-требование по пришкольным лагерям, организованным в МКОУ «СОШ №1» г. п. Залукокоаже и МКОУ «СОШ №2» с. п. Каменномостское не унифицированной формы.
7. В нарушение пункта 4 статьи 52 Гражданского кодекса РФ полное наименование -муниципальное казенное образовательное учреждение детский оздоровительный лагерь «Алые зори» имени Башира Аслановича Джибилова Зольского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики и сокращенное наименование- МКУ ДОЛ «Алые зори» им. Б.А. Джибилова Зольского муниципального района КБР, указанное в ЕГРЮЛ не соответствует полному наименованию-муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детский оздоровительный центр «Алые зори»» им. Башира Аслановича Джибилова» и сокращенному наименованию МКОУ ДОД ДОЦ «Алые зори» им. Джибилова Б.А., указанному в Уставе.
8. Представленная к проверке Оборотная ведомость по нефинансовым активам не соответствует форме регистра бухгалтерского учета, предусмотренной приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.
9. В нарушение пункта 4 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,в представленных МКОУ ДОД ДОЦ «Алые зори» им. Джибилова Б.А. документах, не указаны: в накопительной ведомости по приходу продуктов питания- подписи ответственных лиц, с указанием их фамилий и инициалов, номер первичного документа (накладной);в накопительной ведомости по расходу продуктов питания- подписи ответственных лиц, с указанием их фамилий и инициалов; в меню-требование на выдачу продуктов

питания - подписи бухгалтера и ответственного лица с указанием их фамилий и инициалов, не указана дата утверждения.

10. В нарушение методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ №52н по применению и заполнению форм первичных учетных документов, в Табеле учета посещаемости детей, представленном к проверке МКОУ ДОД ДОЦ «Алые зори» им. Джибилова Б.А. нет подписи ответственных лиц и руководителя учреждения.

11. Выборочной проверкой соответствия данных накладных и накопительной ведомости по приходу продуктов питания, представленных к проверке МКОУ ДОД ДОЦ «Алые зори» им. Джибилова Б.А., выявлены расхождения, отраженные в приведенной ниже таблице №5:

Таблица №5

№ П/П	Дата	Наименование	Накладная		Накопительная ведомость по приходу продуктов питания		Расхождения	
			количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма
1	09.06.2016г. (Дог. №09 от 09.06.2016г Накл. №252 от 09.06.2016)	Крупа манная	10,00	300,00	11,175	330,00	-1,175	30,00
2	24.06.2016г. (Дог. №09 от 09.06.2016г Накл. №255 от 24.06.2016)	Сок по 0,2	236	4720,00	236	4520,00	-	200,00
3	01.08.2016г. (Дог. №7 от 24.07.2016г Накл.№262 от 01.07.2016)	Сметана	20	1600,00	20	1500,00	-	100,00

12. Выборочной проверкой соответствия данных в меню-требование на выдачу продуктов питания и накопительной ведомости по расходу продуктов питания, представленных к проверке МКОУ ДОД ДОЦ

«Алые зори» им. Джибилова Б.А.выявлены расхождения, отраженные в приведенной ниже таблице № 6:

Таблица №6

№ П/П	Дата	Наименование	Меню-требование на выдачу продуктов питания (количество)	Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (количество)	Расхождения (количество)	Цена (руб.)	Сумма (руб.)
1	03.07.2016г.	Киви	6,999 кг	7,600кг	-0,601кг	180,00	108,18
2	16.07.2016г.	Зелень	7 пачек	4 пачки	3 пачки	34,14	102,42
3	27.07.2016г.	Молоко	50,0 литров	28,7 литра	21,3 литра	65,00	1384,50
4	28.07.2016г.	Молоко	12,0	10,0	2,0 литра	65,00	130,00
ИТОГО							1725,10

13. В нарушение пункта 11 раздела IV приказа Минфина РФ от 20.11.2007г. №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» управлением образования не составлены Изменения показателей бюджетной сметы за отчетный 2015 год.

14. Анализ представленного отчета о проведении мероприятий по созданию условий для инклюзивного обучения детей-инвалидов в Зольском муниципальном районе, выявил факт занижения выполнения целевого индикатора программы на 1,4%.

Таким образом, анализ индикаторов муниципальной программы и ожидаемых результатов показал необходимость обеспечения достоверности сведений, содержащихся в отчете о проведении мероприятий по созданию условий для инклюзивного обучения детей-инвалидов в Зольском районе КБР в 2015г.

15. В нарушение п. 3.2. Контракта, а также части 1 статьи 94 Федерального закона N 44-ФЗ заказчиком экспертиза результатов выполненных работ предусмотренных Контрактом не проведена.
16. В нарушение ст. 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ, выявлено несоответствие выполненных работ требованиям установленным Контактом, в объеме 7 430,44 рублей, не подлежат оплате.
17. В нарушение п.1.12. Положения, МКУ «Управление образования» не установлен порядок и условия перевода совершеннолетних обучающихся с их согласия и несовершеннолетних обучающихся с согласия их родителей (законных представителей), в случае прекращения деятельности муниципального образовательного учреждения, аннулирования или приостановления соответствующей лицензии, лишения ее государственной аккредитации по соответствующей образовательной программе или истечения срока действия государственной аккредитации по соответствующей образовательной программе, в другие муниципальные образовательные учреждения, осуществляющие образовательную деятельность по образовательным программам соответствующих уровня и направленности.
18. В нарушение п. 1.5. Административного регламента на информационном стенде и на сайте МКУ «Управление образования» не размещена информация о:
    - порядке подачи заявления о предоставлении муниципальной услуги;
    - перечне учреждений, в соответствии с Приложением №1 к настоящему Регламенту;
    - требованиях настоящего Регламента.

Так же, на сайте МКУ «Управление образования» не размещена информация о перечне оснований для отказа в приеме заявления и отказе в предоставлении муниципальной услуги.

19. Провести проверку правильности составления формы реестра, а так же соблюдения порядка его заполнении не представлялось возможным в связи с тем, что в нарушение п. 3.6.2. Административного регламента *форма реестра свободных мест в образовательных учреждениях на очередной учебный год и порядок его заполнения Управлением образования не установлен.*

20. В нарушение п. 3.6.2. Административного регламента («*Реестр свободных мест ежеквартально публикуется в сети Интернет на официальном сайте Управления образования»*) *реестры свободных мест не опубликованы в сети Интернет на официальном сайте Управления образования.*

21. В нарушение п. 4.2. Административного регламента по предоставлению муниципальной услуги «Прием заявлений, постановка на учет и зачисление детей в муниципальные образовательные учреждения, реализующие основную общеобразовательную программу дошкольного образования (детские сады)», в 2015 г. МКУ «Управление образования текущий контроль деятельности ответственных должностных лиц, связанный с предоставлением муниципальной услуги путем проведения проверок не осуществлялся. Начальником Управления образования не установлена периодичность осуществления текущего контроля.

22. В нарушение п. 4.7. Административного регламента по результатам проверки проверочной комиссией не составлен Акт проверки по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушение требований настоящего Регламента. Вместо Акта проверки составлена аналитическая справка.

23. В нарушение п. 4.8. информация о результатах плановых проверок, проведенных за проверяемый период, на официальном сайте Администрации Зольского муниципального района в сети Интернет не опубликована.
24. в нарушение п. 3.7.3 Административного регламента Порядок комиссионного рассмотрения заявлений МКУ «Управление образования» не определен.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» **предлагается следующее**:

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а так же причин способствующих их совершению.
2. При необходимости рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших ненадлежащее исполнение своих обязанностей.
3. О принятых по представлению решениях и мерах по результатам выполнения представления уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату Зольского муниципального района КБР в срок до «20» января 20 17 года.

Председатель контрольно - счетной
палаты Зольского муниципального района
Кабардино-Балкарской Республики Х.А. Шогенов