

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка выделения и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели, с элементами аудита в сфере закупок, поступления и использования средств от приносящей доход деятельности, использования муниципального имущества муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 36» за 2017, 2018 годы»

№ О-6/2019

13 сентября 2019 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденное решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2019 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 27.12.2018 № 51-п (в редакции от 26.07.2019), распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» от 29.07.2019 № 6-р «О проведении контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 36».

2. Предмет контрольного мероприятия: субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели, поступление и использование средств от приносящей доход деятельности, использование муниципального имущества, аудит в сфере закупок.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 36» (далее – МБУ ДО «ДМШ № 36», Учреждение).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 30.07.2019 по 13.09.2019.

5. Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

6. Проверяемый период: 2017, 2018 годы.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

7.1. Нарушение порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности:

7.1.1. Установление платы за оказание основных платных услуг в размере ниже величины нормативных затрат на оказание аналогичной услуги в рамках муниципального задания.

7.1.2. Отсутствие локального нормативного акта об основаниях снижения (изменении) стоимости платных образовательных услуг по договорам об оказании платных услуг.

7.1.3. Оформление планов ФХД и изменений к ним на 2017 и 2018 год с нарушением требований законодательства.

7.1.4. Не размещение на официальном сайте Учреждения www.dms36.ru:

- Плана ФХД на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;

- Отчетов о выполнении муниципального задания за 2017 и 2018 годы.

7.1.5. Отсутствие договоров пожертвований, не указание в представленных договорах суммы пожертвований и цели в соответствии с нормами НК РФ, что влечет налоговые последствия в части неполной уплаты налога на прибыль, пеней и штрафов.

7.2. Расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, за 2017 год в сумме 20 832,00 рублей.

7.3. Расходование средств субсидии на иные цели (компенсация расходов на оплату проезда и провоз багажа к месту использования отдыха и обратно) не в соответствии с целями ее предоставления за 2017 год в сумме 2 285,47 рублей.

7.4. Не предоставление заявок на получение субсидий на иные цели в сроки, установленные для составления проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

7.5. Нарушение установленных сроков выплаты заработной платы.

7.6. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций:

7.6.1. Отсутствие в заявлениях на выдачу наличных денег под отчет расчета (обоснования) размера аванса, не указан срок, на который выдаются наличные деньги.

7.6.2. Не подтверждение первичными документами кассовых операций.

7.6.3. Отсутствие в кассовых документах подписи главного бухгалтера, директора.

7.6.4. Принятие к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными денежными средствами, содержащих исправления.

7.6.5. Отсутствие в расходных кассовых ордерах записи и подписи получателей денежных средств.

7.7. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными документами:

7.7.1. Не отражение фактических затрат рабочего времени в таблице учета использования рабочего времени основного (педагогического) персонала.

7.7.2. Не пронумерованы подотчетными лицами документы, приложенные ко всем авансовым отчетам, в порядке их записи в отчете.

7.7.3. Отражение сведений о выдаче перерасхода в разделе Авансового отчета «Получен аванс».

7.7.4. Отсутствие в товарных (товарно-транспортных) накладных отметки о дате получения нефинансовых активов материально ответственным лицом Учреждения.

7.7.5. Полученные безвозмездно по договорам пожертвования основные средства на общую сумму 67 101,00 рублей (КФО 2) приняты к бухгалтерскому учету и отражены на балансе учреждения без оформления соответствующего первичного учетного документа – приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов).

7.7.6. Операции по выдаче в эксплуатацию объектов основных средств на общую сумму 687 820,51 рублей (2017 год – 320 719,01 рубль, 2018 год – 368 101,50 рубль) отражены в учете на основании не соответствующего первичного учетного документа – акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов.

7.8. Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:

7.8.1. Приобретенные за счет внебюджетных средств конверты с марками на общую сумму 2 310,00 рублей (2017 году – 810,00 рублей, в 2018 году – 1 500,00 рублей) не учитывались на соответствующем счете бухгалтерского учета 020135000 «Денежные документы» с оформлением приходных и расходных кассовых ордеров, подтверждающих прием в кассу и выдачу из кассы таких документов. Для ведения аналитического учета денежных документов не применялись Карточки учета средств и расчетов. Операции с денежными документами не учитывались в Журнале по прочим операциям.

7.8.2. Противогазы на общую сумму 84 000,00 рублей (КФО 5), входящие в состав специальной одежды, учтены на счете бухгалтерского учета 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

7.8.3. Ценные подарки (сувениры), приобретенные для вручения в рамках протокольных и торжественных мероприятий, на общую сумму 165 915,80 рублей (КФО 2) до момента их вручения не учтены на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

7.8.4. Не на соответствующих счетах бухгалтерского учета учтены объекты основных средств и амортизационные отчисления на общую сумму 648 663,15 рублей, в том числе:

Объект учета	2017 год			2018 год		
	Всего, в т.ч.	КФО 2	КФО 4	Всего, в т.ч.	КФО 2	КФО 4
Основные средства	100 000,00	-	100 000,00	148 077,00	14 003,00	134 074,00
Амортизация	252 509,15	-	252 509,15	148 077,00	14 003,00	134 074,00
Итого:	352 509,15	-	352 509,15	296 154,00	28 006,00	268 148,00

7.8.5. Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов движимого имущества на общую сумму 72 824,96 рубля (КФО 2 – 15 374,96 рубля, КФО 4 – 57 450,00 рублей), являющихся основными средствами стоимостью до 3 000 рублей включительно, не списана с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации».

7.8.6. Нарушения в начислении амортизации на объекты основных средств:

- не начислена амортизация в сумме 69 634,59 рубля (КФО 2 – 9 855,12 рубля, КФО 4 – 59 779,47 рублей);

- излишне начислена амортизация на сумму 72 824,96 рубля (КФО 2 – 15 374,96 рубля, КФО 4 – 57 450,00 рублей).

7.8.7. Для ведения бухгалтерского учета затрат на оказание услуг Учреждением не применялись счета аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

7.9. Нарушение руководителем экономического субъекта требований ведения бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики:

7.9.1. Учреждением ежегодно принималась новая учетная политика.

7.9.2. В учетной политике Учреждения не отражены:

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля (на 2017 год);

- порядок формирования резервов предстоящих расходов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.).

7.10. Нарушение общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта:

7.10.1. Представление годовой бухгалтерской отчетности с нарушением ее состава и порядка заполнения форм:

- не представлена Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» за 2017 год;
- не представлена Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» за 2018 год;
- Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» за 2018 год заполнена при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской отчетности;
- в Таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» за 2017 год и за 2018 год отражены результаты проведенных проверочных мероприятий органами, не относящимися к органам внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

7.10.2. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017, 2018 годы не проведена обязательная инвентаризация финансовых обязательств.

7.10.3. Искажение бухгалтерской отчетности за 2018 год на общую сумму 76 015,33 рублей (КФО 2 – 18 565,33 рублей, КФО 4 – 57 450,00 рублей).

7.11. Нарушение законодательства Российской Федерации при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ):

7.11.1. Нарушение срока размещения в ЕИС плана закупок товаров, работ, услуг на 2018 год.

7.11.2. Не размещение сведений о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика, за 2017 и 2018 годы.

7.11.3. Не размещение сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки, сведения о которой составляют государственную тайну, или в отношении которой приняты решения Правительства Российской Федерации, за 2017 год и 1 полугодие 2018 года.

7.11.4. Не размещение сведений о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся, за 2 полугодие 2018 года.

7.11.5. Несвоевременное размещение сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг.

7.12. Нарушение законодательства Российской Федерации при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ):

7.12.1. Нарушение срока размещения в ЕИС план-графика на 2017 финансовый год.

7.12.2. Нарушение сроков размещения информации о заключенных контрактах, информации об исполнении контрактов в реестре контрактов.

7.12.3. Неразмещение в ЕИС информации об исполнении контрактов.

7.12.4. Неразмещение в ЕИС отчетов об исполнении контракта (о результатах отдельного этапа исполнения).

В период проверки устранены нарушения, связанные с учетом:

- материальных запасов на сумму 84 000,00 рублей (КФО 5);
- основных средств на общую сумму 320 901,96 рубль (КФО 2 – 29 377,96 рублей, КФО 4 – 291 524,00 рубля);

- амортизации на общую сумму 543 045,70 рублей (КФО 2 – 39 233,08 рубля, КФО 4 – 503 812,62 рублей).

Средства субсидии на иные цели в сумме 2 285,47 рублей внесены в кассу Учреждения и перечислены в доход местного бюджета (приходный кассовый ордер № 21 от 26.08.2019, платежное поручение № 397269 от 09.09.2019).

Средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, за 2017 год в сумме 20 832,00 рублей перечислены в доход местного бюджета (платежное поручение № 465692 от 13.09.2019).

8. Акт проверки от 09.09.2019 № АП-14/2019 получен директором МБУ ДО «ДМШ № 36» 09.09.2019.

9. Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного, и на основании статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск» направить в адрес МБУ ДО «ДМШ № 36» представление с требованиями:

9.1. Исключить случаи нарушения порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

9.2. Исключить случаи расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания.

9.3. Исключить случаи расходования средств субсидии на иные цели (компенсация расходов на оплату проезда и провоз багажа к месту использования отдыха и обратно) не в соответствии с целями ее предоставления.

9.4. Исключить случаи нарушения установленных сроков выплаты заработной платы.

9.5. Исключить случаи нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций.

9.6. Соблюдать требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, к регистрам бухгалтерского учета, к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

9.7. Исключить случаи нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

9.8. Исключить случаи нарушения руководителем экономического субъекта требований ведения бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики. Привести учетную политику в соответствие с требованиями действующего законодательства.

9.9. Исключить случаи нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

9.10. Исключить случаи нарушения законодательства Российской Федерации при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) в рамках Федерального закона № 223-ФЗ.

9.11. Исключить случаи нарушения законодательства Российской Федерации при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) в рамках Федерального закона № 44-ФЗ.

10. По результатам контрольного мероприятия:

10.1. В части нецелевого расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и средств субсидии на иные цели за 2017 год протоколы об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.14 Кодекса об административных правонарушениях Российской

Федерации, не составлять, в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

10.2. Направить в Контрольное управление Администрации Северодвинска (для Отдела внутреннего финансового контроля) информацию о нарушениях в сфере закупок в рамках реализации положений Федерального закона № 44-ФЗ.

10.3. Направить информацию об основных итогах контрольного мероприятия Главе Северодвинска и в Совет депутатов Северодвинска.

Приложение: Акт проверки от 09.09.2019 № АП-14/2019.