

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии пунктом пункт 2.19 Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2019 год, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 09.01.2018 № 1-р проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2018 году на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Образование Подольска» и непрограммных расходов бюджета Городского округа Подольск» (объект: МБУ ДО ДДТ «Электрон»).

Цель контрольного мероприятия: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2018 году на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Образование Подольска» и непрограммных расходов бюджета Городского округа Подольск».

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Дом детского творчества «Электрон».

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Дом детского творчества «Электрон» (далее - Учреждение) создано на основании Постановления Главы города Климовска от 17.08.2011 № 517 «Об изменении типа муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей Дома детского творчества «Электрон» в целях создания муниципального бюджетного учреждения».

Первоначально Учреждение образовано на основании постановления Главы администрации города Климовска от 04.06.1996 № 156 «О регистрации муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей Дома детского творчества «Электрон» № 700 серия КЛ в целях реализации образовательных программ дополнительного образования.

Устав Учреждения утвержден постановлением Главы администрации города Климовска от 04.06.1996 № 156. С 2016 года в Учреждении действует Устав, утвержденный Приказом Комитета по образованию от 04.02.2016 № 249. Предметом деятельности Учреждения является:

- обучение, воспитание и развитие обучающихся в интересах личности, общества, государства;
- выявление и развитие способностей обучающихся;
- создание условий для работы по развитию индивидуальных способностей обучающихся на основе дифференцированного подхода к разным категориям обучающихся в самосовершенствовании, развитии физических, интеллектуальных и нравственных способностей и др.

Основным видом деятельности Учреждения являются:

- реализация дополнительных образовательных программ дополнительного образования детей различной направленности:

- научно-технической;
- физкультурно-спортивной;
- художественно-эстетической;
- культурологической;
- социально-педагогической.

Приказом директора Учреждения от 09.01.2018 № 1 «Об учетной политике муниципального учреждения дополнительного образования Дома детского творчества «Электрон» утверждено «Положение об учетной политике по муниципальному учреждению дополнительного образования Дома детского творчества.

Согласно требованиям ст.8 Закона РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, «учетная политика должна применяться последовательно из года в год», однако, в Учреждении, в нарушении вышеназванных требований Закона РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, приказом директора ежегодно утверждается Положение об учетной политике.

К проверке представлены муниципальные задания на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденные Председателем Комитета по образованию Администрации Городского округа Подольск.

Доходы и расходы Учреждения при утвержденных плановых назначениях в сумме 10 693,8 тыс. руб., фактически исполнены: по доходам и расходам на сумму 10 233,1 тыс. руб. Не исполнено плановых назначений по доходам и расходам на сумму 460,7 тыс. руб.

Анализ Отчета об исполнении Учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2019 года показал, что расходы в размере 8 700,9 тыс. руб. или 85 % от общей суммы расходов приходятся на «фонд оплаты труда учреждения», «взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений»; расходы на «прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составили 1 532,2 тыс. руб. или 15 % от общей суммы расходов.

Учреждению в 2018 году предоставлялась субсидия на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (целевая субсидия).

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг от 06.03.2018 года (дополнение к Соглашению от 30.03.2018, от 30.06.2018, от 29.12.2018), заключенного между Комитетом по образованию Администрации Городского округа Подольск и Учреждением предусмотрена целевая субсидия по наименованиям целевых субсидий в сумме 973,8 тыс. руб., а именно: укрепление материально – технической базы муниципальных учреждений – 247,7 тыс. руб., оплата кредиторской задолженности по исполнительному листу – 12,9 тыс. руб., оплата кредиторской задолженности 713,2 тыс. руб.

На укрепление материально – технической базы предусмотрена целевая субсидия в размере 247,7 тыс. руб. Указанные средства направлены на выполнение

работ по замене оконных блоков в Учреждении (договор № 208088-18 от 24.05.2018) на сумму 247,7 тыс. руб., заключенный с ООО «СК МиГ»). Сроки выполнения работ – в течении 20 дней с момента заключения договора.

Учреждением, в связи с нарушением сроков выполнения работ по Договору № 208088-18 от 24.05.2018 заключенному с ООО «СК МиГ» на сумму 247,7 тыс. руб. на выполнение работ по замене оконных блоков, не были предъявлены пени в сумме 1,4 тыс. руб.

Учреждением, за счет средств целевой субсидии произведены расходы по оплате по исполнительному листу процентов за пользование чужими денежными средствами по оплате услуг и пошлины по Решению суда в сумме 12,9 тыс. руб., что является неэффективным использованием денежных средств.

Учреждению на 2018 год за счет средств субсидии на иные цели предусмотрена оплата кредиторской задолженности на сумму 713,1 тыс. руб. Комитетом в 2018 году перечислена Учреждению субсидия на иные цели (погашение кредиторской задолженности) в размере 658,5 тыс. руб.

Сумма неисполнения обязательств на погашение кредиторской задолженности составляет 54,6 тыс. руб., что является нарушением требования Постановления № 74–П и п.2.1.2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг от 06.03.2018 года, заключенного между Комитетом по образованию Администрации Городского округа Подольск и Учреждением»

Материальные запасы к бюджетному учету принимались по фактической стоимости с учётом расходов, связанных с их приобретением. Согласно отчетным данным «Сведения о движении нефинансовых активов» (форма по ОКУД 0503768) за 2017 год поступило материальных запасов за счет средств муниципального задания на сумму 44,2 тыс. руб., выбыло материальных запасов на сумму 33,4 тыс. руб., остаток материальных запасов составляет 175,3 тыс. руб.

Списания материальных запасов производилось в нарушение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402 - ФЗ и Инструкции № 157н, а именно, по фактическому приобретению без учета представленных предельно-допустимых норм и расчета фактической потребности.

Учреждению во временное владение и пользование предоставлено нежилое помещение, расположенное по адресу: 142181, Московская область, Городской округ Подольск, город Подольск, мкр. Климовск, проспект 50 лет Октября, д.10, пом.2, площадью 587,8 кв.м. Имущество передается на основании Акта приема-передачи имущества от 12.12.2016 года, в соответствии с техническим описанием нежилого помещения ГУП МО БТИ Климовского филиала, согласно которому балансовая стоимость помещения составляет - 1 251,5 тыс. руб.

В Учреждении имеет место нарушение п.1 ст.13 Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, п. 333 Инструкции 157н, а именно: нежилое помещение балансовой стоимостью 1 251,5 тыс. руб. (согласно Акту приема-передачи имущества от 12.12.2016 года, в соответствии с техническим описанием нежилого помещения ГУП МО БТИ Климовского филиала) в бухгалтерском учете не отражено, в бухгалтерской

отчетности (ф.0503730) допущено искажение данных бухгалтерского учета по основным средствам по стоимости имущества на забалансовом счете 01 на сумму 1 251,5 тыс. руб.

По данным Баланса государственного (муниципального) Учреждения (ОКУД 0503730) за Учреждением числится имущество на сумму 1271,1 тыс. руб. В нарушение ст.10 Закона «О бухгалтерском учете № № 402-ФЗ, п.п.4,11 Инструкции № 157н, Инструкции 52н во всех инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ОКУД 0504031) отсутствуют сведения об объекте (марка, модель, дата изготовления, выпуска), отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта, отсутствует подпись главного бухгалтера.

Учреждением в 2018 году заключены муниципальные контракты: на оказание услуг по техническому обслуживанию автоматической установки пожарной сигнализации с ООО «Подольскпожмонтаж» на сумму 59,9 тыс. руб.; на оказание услуг по автоматическому контролю и регистрации, передаче и оповещению «тревожных сообщений», а также мониторинг за состоянием оборудования и техническое обслуживание с ООО ЧОП «Гольфстрим-СБ», цена контракта – 30,0 тыс. руб.

При передаче нежилого помещения указанные объекты (пожарная сигнализация, «тревожная кнопка») в составе нежилого помещения не числились.

В соответствии с учетной политикой в Учреждении была проведена плановая инвентаризация (приказ от 09.01.2018 № 1), по результатам которой объекты: пожарная сигнализация, «тревожная кнопка», - выявлены не были, что является нарушением ст.11 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ и инструкции №157н в части достоверности проведения инвентаризации.

Расходы Учреждения, за оказанные услуги по регистрации «тревожных» сообщений и по техническому, ремонтному обслуживанию автоматической установки пожарной сигнализации в сумме 89,9 тыс. руб. (КБК 225, 226) за 2018 год, являются необоснованными.

В связи с вышеизложенным, в целях соблюдения действующего законодательства при расходовании средств, полученных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, Учреждению необходимо поставить на учет АУПС (пожарную сигнализацию) и «тревожную кнопку» как инвентарный объект основных средств.

Учреждением в 2018 году был заключен контракт на поставку мебели с ООО «Витал-ПК» № Ф.2018.376829 от 08.08.2018 на сумму 72,9 тыс. руб. Срок поставки товара – в течение 7 рабочих дней с даты заключения контракта. Товар получен Учреждением по товарной накладной от 29.08.2018 № 2587 на сумму 72,9 тыс. руб.

Следует отметить, что Подрядчиком нарушены сроки выполнения поставки товара по вышеуказанному договору на 11 дней (раздела 3 п.3.1. договора), в нарушение раздела 7 (п. 7.5 – п.7.12) Учреждением пеня в размере 0, 2 тыс. руб. к Подрядчику не предъявлялась.

За счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности Учреждением в 2018 году был заключен контракт на выполнение работ

по установке и пусконаладочным работам системы охранного телевидения № 1710-18 от 17.10.2018 с ООО «Частное охранное предприятие «Гольфстрим – СБ» на сумму 28,0 тыс. руб. В нарушение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Инструкции № 157н установленное оборудование (видеорегистратор, видеокамеры, монитор) на общую сумму 28,0 тыс. руб. в бухгалтерском учете не отражено.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось согласно утвержденному штатному расписанию и тарификационной ведомости.

В ходе проверки были установлены и другие нарушения действующих нормативных правовых актов.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск (протокол «25» февраля 2019 г. № 02) и направлен в адрес Совета депутатов Городского округа Подольск, Главы Городского округа Подольск.

Комитету по образованию Администрации Городского округа Подольск направлено информационное письмо с предложениями соблюдать требования Постановления 74-П от 31.12.2015 в части внесения изменений в Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

Директору Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Дом детского творчества «Электрон» направлено Представление КСП ГО Подольск по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Городского округа Подольск

Г.Е. Соловьев