

Краткая информация о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования субсидий, выделенных из бюджета МР «Сыктывдинский» на выполнение муниципального задания и иные цели МБУДО «Районный центр внешкольной работы» с. Вильгорт за период 2019-2020 годы».

Проверка проведена по объекту контроля: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Районный центр внешкольной работы» с. Вильгорт (далее по тексту – РЦВР).

Проверяемый период с 01.01.2019г. по 31.12.2020г. Объем проверенных бюджетных средств составил 34 161,0 тыс. руб.

В ходе проверки выявлены множественные нарушения Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального района «Сыктывдинский», а также нарушения заключенных Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (на 2019г., 2020г.), например: в нарушение Соглашений между РЦВР и Управлением образования, установлено, что в нарушение п. 2.3.1 Соглашений на 2019 год и плановый период 2020-2021гг., на 2020 год и плановый период 2021-2022гг. в проверяемом периоде средства субсидии на выполнение муниципального задания направлены РЦВР на непредусмотренные заданиями цели - организация и проведение мероприятий, конкурсов и т.д. на общую сумму 122 145,09 руб. (ст.306.4 БК РФ – нецелевое использование бюджетных средств).

Выявлены множественные нарушения обоснованности составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, и его исполнения, например, в нарушение п.38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина России от 25.03.2011г. № 33н) суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2019г. не соответствуют утвержденным показателям Плана финансово-хозяйственной деятельности РЦВР на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений (соответственно 2019г.).

Произведенные РЦВР расходы на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах в 2019г. в размере 2 339,80 руб., в 2020г. в размере 5 333,81 руб. являются неэффективным расходованием денежных средств (ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса Российской Федерации).

Выявлены нарушения коррупционного характера, например: директор РЦВР с 01 сентября 2020 года приняла себя на работу в должности педагога дополнительного образования по совместительству, а также приказом директора РЦВР установлена учебная нагрузка 0,33 ставки, надбавки и выплаты по заработной плате, при этом не был урегулирован возникший конфликт интересов.

Проверкой личных карточек по унифицированной форме № Т-2 установлено, что в проверяемом периоде под руководством (совместно) работали супруг директора, дочь директора. В проверяемый период приказами директора РЦВР устанавливались выплаты стимулирующего характера супругу. В протоколах заседания комиссии по материальному поощрению работников при определении размера премии заместителям и методистам, в том числе супругу директора предлагает установить премию в определенном размере именно директор учреждения. Премия выплачивалась с февраля – по июнь 2019 года ежемесячно, с октября по декабрь 2020 года ежемесячно, всего за проверяемый период супругу была выплачена премия в размере 47000 рублей. Дочь директора принята на работу педагогом дополнительного образования приказом директора в нарушение должностной инструкции, утвержденной приказом директора РЦВР, на момент принятия

являлась студенткой колледжа и не имела диплома о проф. образовании. Кроме того, в августе 2020 года дочери директора выплачена заработная плата за полный рабочий месяц, в соответствии с предоставленным в бухгалтерию табелем. При этом, по заявлению директора в период ее трудового отпуска с 03.08.2020г. по 31.08.2020г. ей оплачен проезд к месту отдыха и обратно на нее и ее детей, в том числе на работающую педагогом доп. образования в указанный период дочь. Неправомерная выплата по заработной плате дочери за август 2020 года составила 3367,22 рубля, по оплате проезда директора оплаченные расходы за дочь составили 6318,20 руб.

Выявлены нарушения по оплате труда, в том числе необоснованная премия директору РЦВР составила 68952 рубля, необоснованная выплата за субботу в сумме 2505,80 рублей. Супругу директора вместо 1,5 ставки методиста на протяжении 2019 года производилась оплата за 2 ставки, неправомерная выплата составила 107 635,48 рублей.

Выявлены множественные нарушения в сфере закупок, например:

в нарушение ч.1 ст.4 Закона №223-ФЗ Положение о закупках для нужд РЦВР в новой редакции размещено в ЕИС позднее установленного пятнадцатидневного срока со дня утверждения (утверждено приказом начальника Управления образования администрации муниципального района «Сыктывдинский» от 02.09.2019г. №504/1, размещено в ЕИС 10.03.2021г.);

в нарушение ч.19 ст.4 Закона №223-ФЗ РЦВР в ЕИС размещены недостоверные (нулевые) ежемесячные отчеты о количестве и об общей стоимости заключенных договоров;

в нарушение ч.1 ст.95 Закона №44-ФЗ сторонами были изменены существенные условия контракта №0307300046820000136_232119 от 21.09.2020г. при его исполнении. Дополнительным соглашением от 30.12.2020г. внесены изменения в объем (более 10% от предусмотренного контрактом объема) и виды выполняемых работ по контракту;

в нарушение ч.6 ст.34 Закона №44-ФЗ подрядчику не было направлено требование об уплате пеней за просрочку исполнения им своих обязательств. Пеня рассчитывается в зависимости от действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации. По состоянию на 30.04.2021г. размер ключевой ставки составляет 5% (изм. с 26.04.2021 г.), сумма пени на дату расчета составила 62 981,69 руб.;

в отдельных документах о приемке (актах выполненных работ, накладных) не указаны даты приемки, должность ответственного лица заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя);

в отдельных договорах не установлены сроки поставки, например, договоры с ООО «Ростком Трейд», с ООО «Фирма Мастер»;

РЦВР по договору возмездного оказания услуг по строительному контролю № 57 от 26.08.2020г., заключенным с ООО «ИнтерСерт», были оплачены услуги до их фактического выполнения (выплачен не предусмотренный договором аванс);

РЦВР при проведении закупки на основании п.4 и п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ проводилось обоснование цен и иных условий поставки. Данные обоснования сделано формально (приложена пояснительная, что в связи со срочностью не был проведен мониторинг цен, либо использованы коммерческие предложения поставщиков, не являющихся конкурентами).

Выявлены нарушения Порядка владения, пользования имуществом:

В нарушение статьи 296 Гражданского Кодекса РФ, п. 10 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 5.7 Устава РЦВР в ходе проверки выявлен факт нахождения торгового автомата (по продаже напитков, чипсов, сухариков и т.д.) в помещении (фойе) РЦВР. Аппарат находился в рабочем состоянии, подключенным к системе электрического питания, с подсвеченным экраном. Возмещение понесенных коммунальных затрат на содержание торгового автомата, а также платы за оказание услуг по предоставлению места для установки в кассу и на счет РЦВР в проверяемом периоде не

поступало. Документы - основания установки автомата на территории РЦВР отсутствуют, к проверке не представлены. В бухгалтерском учете РЦВР торговый автомат не числится.

В нарушение Положения о порядке определения видов особо ценного движимого имущества в отношении автономных и бюджетных учреждений муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский», утвержденного Постановлением администрации муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский» от 24.03.2011г. № 3/591 материальные ценности (ноутбук, компьютеры 12шт. и т.п.) не были включены в состав особо ценного имущества РЦВР на общую сумму 832 767,00 руб.

В нарушение ст. 10, 12 главы 3 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский», утвержденного Решением Совета МО муниципального района «Сыктывдинский» от 28.04.2017г. №18/4-7; п.12 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»:

- актом о приемке-передаче объектов нефинансовых активов б/н от 01.07.2019г. ноутбуки Lenovo в количестве 10 шт. стоимостью 49 372,97 руб. на общую сумму 493 729,70 руб. произведена неправомерная передача без соблюдения установленной процедуры отчуждения и закрепления муниципального имущества на праве оперативного управления от РЦВР в Управление образования;

- актом о приемке-передаче объектов нефинансовых активов б/н от 16.12.2019г. особо-ценное имущество РЦВР – «Круг борцовский с крепежами Sportiva» (№ 000019378) с балансовой стоимостью 110 000,00 руб. произведена неправомерная передача без соблюдения установленной процедуры отчуждения и закрепления муниципального имущества на праве оперативного управления от РЦВР в МБУДО «ДЮЦ» с.Зеленец.

В рамках контрольного мероприятия 14.04.2021г. проведена выборочная инвентаризация в учреждении особо ценного имущества, имущества, приобретенного за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, на иные цели (основных средств). По итогам инвентаризации установлена недостача материальных ценностей на общую сумму 187 380,00 руб. Директором РЦВР даны пояснения с указанием причин отсутствия вышеуказанных объектов основных средств.

В нарушение п.9, п.12 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» документальное подтверждение внутреннего, внешнего перемещения материальных ценностей между материально-ответственными лицами, учреждениями в учете отсутствует, к проверке не представлено.

Выборочной проверкой инвентарных карточек учета недвижимых нефинансовых активов (ф. 0504031) установлено, что в нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений (Приказ Минфина России от 16.12.2010г. №174н), и Инструкции по его применению (Приказ Минфина России от 30 марта 2015г. № 52н), и Методических указаний по их применению, раздела 2 Учетной политики РЦВР в карточках:

- № 21798 - помещение в здании учебного корпуса, назначение: нежилое, этаж 1,2,3,4 общей площадью 1148,5 кв.м. СПТУ-2 остаточная стоимость объекта значится со знаком минус - (- 354 722,77 руб.);

- № 21799 - помещение в здании учебного корпуса, назначение: нежилое, этаж 2,3, общей площадью 527,2 кв.м. СПТУ-2 остаточная стоимость объекта значится со знаком минус - (- 162 829,66 руб.).

В нарушение п.10 Приказа Минфина России от 31.12.2016г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций

государственного сектора «Основные средства» набор LEGO стоимостью 30 000,00 руб., включающий в себя следующие приспособления и принадлежности, представляющих в совокупности единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы (базовый набор - 18 400,00 руб., набор с запасными частями - 700,00 руб., аккумуляторная батарея - 7 900,00 руб.; зарядное устройство - 3 000,00 руб.) оприходован 01.04.2020г. в РЦВР отдельными объектами основных средств, последние три из которых переведены на забалансовый учет. Каждый входящий в данный комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. Соответственно, указанная бухгалтерская операция по учету набора LEGO в виде отдельных объектов основных средств не обоснована и подлежит исправлению и приведению в соответствие действующему законодательству.

В нарушение ст. 37, главы 9 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский», утвержденного Решением Совета МО муниципального района «Сыктывдинский» от 28.04.2017г. №18/4-7 в проверяемом периоде систематически производилось списание объектов основных средств, закрепленных на праве оперативного управления на основании актов осмотра лиц, не входящих в состав комиссии по поступлению и выбытию активов, не являющихся сотрудниками РЦВР, а также не обладающих специальными познаниями для составления заключений на списание по сложным устройствам, приборам.

Выявлены нарушения по работе с подотчетными лицами, по работе с кассовыми операциями, ведения бухгалтерского учета и т.д.