

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

пгт. Ноглики

11.06.2019

Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Городской округ Ногликский» в соответствии с пунктом 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2019 год проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств местного бюджета, выделенных в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» на период 2015-2020 годов», выделяемых в виде субсидии на выполнение муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования Детская школа искусств за период 2017-2018 годов».

### **Цели контрольного мероприятия:**

Проверка использования средств местного бюджета, выделенных в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» на период 2015-2020 годов», выделяемых в виде субсидии на выполнение муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования Детская школа искусств за период 2017-2018 годов».

### **Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

1. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детская школа искусств (далее – Учреждение);

### **В результате контрольного мероприятия выявлено:**

Учреждение является некоммерческой организацией дополнительного образования художественно-эстетической направленности, осуществляет образовательную деятельность по дополнительным предпрофессиональным общеобразовательным программам в области искусств и дополнительным образовательным программам художественно-эстетической направленности.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество. В финансовом управлении муниципального образования «Городской округ Ногликский» открыты лицевые счета.

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица от 31.12.2002 года Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер № 1026501182400.

Свидетельством о постановке на учет юридического лица в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Сахалинской области присвоен ИНН 6513000053/ КПП 651301001.

Деятельность Учреждения осуществляется на основании лицензии Министерства образования Сахалинской области №76-ДО от 26.04.2016, согласно которой Учреждение имеет право на осуществление образовательной деятельности по реализации образовательных программ по видам образования, по видам дополнительного образования, указанным в приложении к настоящей лицензии. Срок действия лицензии – бессрочно.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Городской округ Ногликский» в лице комитета по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

В рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» на период 2015-2020 годов», Учреждению

утверждено муниципальное задание на выполнение муниципальных услуг на 2017 год, на 2018 год.

Муниципальное задание на 2017 год, на 2018 год сформировано в соответствии с требованиями, установленными постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 10.11.2015 №771 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями» (далее – Постановление 10.11.2015 №771).

Муниципальное задание на 2017 год, на 2018 год утверждено учредителем в установленный срок по утвержденной форме. Объем, качество предоставленной муниципальной услуги соответствует параметру муниципального задания.

Показатель эффективности и результативности выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2017-2018 гг. составил 104% и 100% соответственно.

Учреждению, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» на период 2015-2020 годов», предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания.

Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось на основе соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на 2017 год в соответствии с соглашением от 30.12.2016 года в сумме 20560,3 тыс. рублей, на 2018 год соглашением от 25.12.2017 года в сумме 25504,0 тыс. рублей. В течение года в исходные данные объема субсидий были внесены изменения, в результате которых объем субсидии составил 2017 год -21441,5 тыс. рублей, в 2018 году 25539,9 тыс. рублей.

Нарушений в своевременности и полноты финансирования муниципального задания в рамках муниципальной программы не выявлено.

Одним из источников формирования имущества и финансовых средств Учреждения являются добровольные пожертвования и целевые взносы.

Порядок привлечения, расходования и учета добровольных пожертвований и целевых взносов юридических и физических лиц, регламентируется положением о добровольных пожертвованиях и целевых взносах в муниципальном бюджетном учреждении Детская школа искусств, принятое педагогическим советом Учреждения, протокол от 23.03.2016 №16 и утвержденное директором Учреждения приказ от 16 мая 2016 года №61.

Основными целями привлечения добровольных пожертвований и целевых взносов являются:

- укрепление материально-технической базы Учреждения;
- организация и совершенствование образовательного процесса;
- культурно-просветительская деятельность, творческих мероприятий;

Решение иных задач, не противоречащих уставной деятельности Учреждения и действующему законодательству Российской Федерации.

Полученные средства (добровольные пожертвования, взносы) в 2017-2018 годах учитывались на отдельном счете бухгалтерского учета. Расходование полученных средств (добровольных пожертвований, взносов) производилось в соответствии с принятым решением педагогического совета на цели, определенные положением о добровольных пожертвованиях и целевых взносах в Учреждении. Платные услуги Учреждением в 2017-2018 годах не оказывались.

В целях обеспечения деятельности Учреждения за ним закреплено на праве оперативного управления муниципальное имущество, по состоянию на 01.01.2018 года балансовой стоимостью 36974955,00 рублей, в том числе:

- недвижимое имущество балансовой стоимостью 29742811,80 рублей;
- иное движимое имущество балансовой стоимостью 4008033,26 рублей;

- особо ценное движимое имущество стоимостью 3224109,94 рублей.

Постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 15.11.2013 № 450 Учреждению в постоянное бессрочное пользование передан земельный участок, площадью 3560 кв. метра, расположенный по адресу п. Ноглики, ул. Пограничная д.5А (свидетельство о государственной регистрации права 65-65-04-/006/2014-820 от 22.09.2014 год).

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка правильности отражения в бухгалтерском учете движения нефинансовых активов на предмет полноты учета, своевременности оприходования и обоснованности списания нефинансовых активов. Замечаний не установлено.

По состоянию на 25.04.2019 года проведена выборочная проверка основных средств, по результатам которой недостатков не выявлено, всем инвентарным объектам присвоены инвентарные номера. Инвентарные номера нанесены на объекты основных средств.

Банковские операции проверены выборочно за период с 01.01.2017 по 31.12.2018. Учет банковских операций в проверяемом периоде осуществлялся в журналах операций по расчетам с безналичными средствами на основании платежных поручений, приложенных к выпискам из лицевых счетов. При проверке соответствия остатков, отраженных в выписках, расхождений не выявлено. Фактов неправомерного расходования денежных средств на цели, не соответствующие целям и задачам деятельности проверяемого учреждения, не выявлено.

Лимит остатков наличных денежных средств в кассе установлен Учетной политикой МКУ «ЦСО» в соответствии с условиями контракта, утвержденной приказом от 12.01.2015 №1 и составляет 90 тыс. рублей. Превышение установленного лимита в проверяемом периоде не выявлено.

Все кассовые операции подтверждены первичными приходными и расходными кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам.

Бюджетные ассигнования (средства местного бюджета), выделенные в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» на период 2015-2020 годов», в виде субсидии на выполнение муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования Детская школа искусств за период 2017-2018 годов» в целом Учреждением использованы эффективно и результативно.

Однако контрольно-счетной палатой муниципального образования «Городской округ Ногликский» при проведении контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки:

1. Недостаточный внутренний финансовый контроль учета расчетов с поставщиками Учреждения привел к нарушению ст. 434 Гражданского Кодекса Российской Федерации, ст.9 Закона 402-ФЗ в договоре №18 от 26 февраля 2018 года заключенным с ООО «Гравер» на приобретение сувениров на сумму 48000 рублей, отсутствует обязательный реквизит: подпись и печать поставщика.

Сумма выявленного нарушения составляет менее 10% от суммы заключенных договоров на поставку товаров работ, услуг.

2. В нарушение п. 1.2. постановления мэра муниципального образования «Городской округ «Ногликский» от 14.06.2018 №128 «О размерах и порядке возмещения расходов, связанных со служебными командировками лицам, работающим в органах местного самоуправления, и работникам муниципальных учреждений» осуществлен расчет суточных по нормам нахождения сотрудника на территории Сахалинской области, в тоже время сотрудник находился в служебной командировке за пределами Сахалинской области, что подтверждено приказом от 21.03.2018 № 32-к, а/отчетом от 10.04.2018 № 305.

Недоплата составила -1800 рублей.

3. В нарушении ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, в трудовых договорах сотрудников Учреждения не определено место получения заработной платы.

4. В нарушение п. 8 ст. 17 Закона 44-ФЗ, п.2.5.2 постановления от 29.06.2015 №221,

Учреждением нарушен срок утверждения плана закупок на 2017 год. Планы закупок утверждаются в течение 10 рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден 23 января 2017, план закупок утвержден 9 февраля 2017 года (приказ от 09.02.2017 №12).

Нарушение составляет 4 рабочих дня. Нарушение срока утверждения плана закупок влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей, ст.7.29.3. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ. Срок давности по данному нарушению истек (статья 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ).

5. При проведении контрольного мероприятия выявлены недочеты, недостаточный внутренний финансовый контроль при поступлении первичной документации для получения заработной платы, а именно при расчетах по оплате труда принята нотариально заверенная доверенность от 23.09.2017, в которой конкретно не обозначена территориальная принадлежность Учреждения, в которой сотрудник доверяет получать свою заработную плату.

По результатам контрольного мероприятия принято решение направить Представление для устранения выявленных нарушений и недостатков, принятия безотлагательных мер по усилению внутреннего контроля в адрес: муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детская школа искусств.

Материалы контрольного мероприятия направить председателю Собранию муниципального образования «Городской округ Ногликский», мэру муниципального образования «Городской округ Ногликский», вице-мэру муниципального образования «Городской округ Ногликский» осуществляющему руководство Департамента социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 27.05.2019 №46.

Инспектор контрольно-счетной палаты

Е.А. Антонова