

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ Ногликский» в соответствии с пунктом 5 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год провела контрольное мероприятие «Проверка использования средств местного бюджета, направленных муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования «Центр творчества и воспитания» пгт. Ноглики в рамках муниципальных программ Ногликского района, иных средств за 2017 год, 2018 год, 2019 год».

Цели контрольного мероприятия: Проверка эффективности, результативности и законного использования средств местного бюджета, выделенных муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования «Центр творчества и воспитания» пгт. Ноглики в рамках внепрограммных мероприятий, реализации муниципальных программ муниципального образования «Городской округ Ногликский», иных средств за период 2017 год, 2018 год, 2019 год.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр творчества и воспитания» пгт. Ноглики.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр творчества и воспитания» пгт. Ноглики, именуемое в дальнейшем Учреждение, создано на основании постановления администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 13.07.2011 №356 «Об изменения типа существующих муниципальных учреждений» с сохранением его прав и обязанностей.

Учредителем Учреждения является администрация муниципального образования «Городской округ Ногликский» в лице муниципального казенного учреждения «Управление социальной политики» администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» (правопреемник - Департамент социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский»).

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Учреждения, другими федеральными законами, Указами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, законами Сахалинской области, постановлениями и распоряжениями Правительства Сахалинской области, нормативными правовыми актами муниципального образования «Городской округ Ногликский», другими нормативными правовыми актами.

Непосредственное руководство Учреждением осуществляет директор, назначенный на должность приказом Учредителя.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется из бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» в виде субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, иные средства, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Субсидия на выполнение муниципального задания, субсидия на иные цели доводится Учредителем - Департаментом социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский», который является преемником Управления социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» с 01.01.2018, с сохранением целей, задач и функций.

Место нахождения, юридический и почтовый адрес Учреждения:
694450, Российская Федерация, Сахалинская область, Ногликский район, пгт. Ноглики, ул. Лесная, д.5.

Учреждение создано в целях реализации получения дополнительного общедоступного, общего развивающего образования;

формирования общей культуры личности учащихся, адаптации к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ; воспитание у учащихся гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Основными видами деятельности Учреждения является образовательная деятельность по реализации дополнительных образовательных программ различной направленности.

Учреждение вправе осуществлять установленные виды деятельности, в том числе оказывать платные дополнительные образовательные услуги.

Доходы, полученные от такой деятельности, используются Учреждением в соответствии с уставными целями.

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.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется на основании контрактов (договоров) на ведение бухгалтерского учета с муниципальным казенным учреждением «Централизованная система обслуживания», заключаемых ежегодно с пролонгацией.

В целях реализации мероприятий по развитию образовательной деятельности дополнительных образовательных программ в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» утверждена муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский», утвержденная постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 13.04.2015 № 253.

За проверяемый период получение, использование средств Учреждением отражено в таблице № 1.

Наименование	Плановые значения	Доведено до Учреждения	Исполнение Учреждением (использование)
2017 год			
Муниципальное задание	22861991.95	22862239.26	22969148.96
Целевые субсидии	1051352.00	1034361.61	1030967.61
Собственные средства	3500000.00	3048524.00	3636212.10
2018 год			
Муниципальное задание	25313739.00	25316326.11	25441891.38
Целевые субсидии	6847032.00	6822502.03	5646345.51
Собственные средства	1200000.00	950351.26	1212573.00
2019 год			
Муниципальное задание	30970498.71	30900961.71	30831177.09
Целевые	3158657.34	3158652.55	3158652.55

субсидии			
Собственные средства	2499.77	2499.77	92021.83

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие недостатки и нарушения:

Выявлены нарушения и недостатки, требующие повышения эффективности планирования, использования бюджетных средств, усиления текущего внутреннего контроля по использованию средств местного бюджета.

1. В нарушение пункта 2.1.2. формы Соглашения Порядка о субсидии на иные цели (от 07.08.2017 № 529) Учреждением не формировались и не предоставлялись Заявки (приложение 1) Учредителю по установленной форме.

В нарушение Порядка о субсидии на иные цели возврат неиспользованной субсидии на иные цели за 2018 год в сумме 1176156.52 рублей возвращен в бюджет муниципального образования «Городской округ Ногликский» с нарушением в два рабочих дня.

2. В нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» применялась форма табеля учета рабочего времени без указания формы по ОКУД (0504421). Учреждением не закреплены полномочия по ведению табеля учета рабочего времени за уполномоченным сотрудником.

В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в применяемой унифицированной форме 0301017 (Штатное расписание), добавлена графа «Разряд», без утверждения как самостоятельно разработанных унифицированных форм для учета труда и его оплаты.

В нарушение Устава Учреждения штатное расписание составлено с наименованием организации «Департамент социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» с выделением структурного подразделения МБОУ ДО «ЦТиВ». Не выполнялись полномочия директора Учреждения по формированию, утверждению штатного расписания Учреждения, как самостоятельного юридического лица. В штатном расписании не нашли отражения дополнительные повышающие коэффициенты, компенсационные выплаты, установленные коэффициенты и надбавки за работу в районах Крайнего Севера. Не заполнены строки по графе «Всего в месяц» штатного расписания.

3. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации не оформлено согласие сотрудника Учреждения на выполнение работы в порядке совмещения профессии вахтера, одним из выбранных способов.

4. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено оформление авансовых отчетов без учета требований Федерального закона № 402-ФЗ.

5. В нарушение Учетной политики Учреждения оформлялись приказы с установлением срока оформления авансового отчета в пятидневный срок со дня окончания командировки. Установлены случаи нарушения срока возврата остатка подотчетных сумм, более 30 дней. В нарушение Учетной политики, приняты к учету авансовые отчеты о произведенных расходах в командировках, без первичного документа квитанции электронного терминала (слипа).

6. В нарушение Положения о размерах, порядке и условиях предоставления гарантий и компенсаций лицам, проживающим в Ногликском районе и работающим в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования «Ногликский район», утвержденное решением Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 19.05.2005 № 361 (в редакции изменений), Учреждением приняты к учету и оплачены размеры компенсации

проезда в отпуск сотрудников без учета проезда по кратчайшему маршруту следования или на основании справки о стоимости проезда в соответствии с требованиями, установленными пунктом 2.7. настоящего Положения.

Приняты к учету и оплачены размеры компенсации проезда в отпуск сотрудников без учета требований при использовании работником и неработающих членов его семьи отпуска за пределами Российской Федерации, установленными пунктом 2.6. требований, настоящего Положения.

Установлены нарушения принципа эффективности использования средств бюджета, достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и с использованием определенного объема бюджетных средств (результативности).

Установлены случаи принятия к учету и возмещения компенсации проезда в отпуск авиабилетов, оплаченных с банковской карты, которая не принадлежит сотруднику Учреждения (третьим лицом).

При этом не предоставлена информация, что расходы понесены самим сотрудником или членом его семьи, что противоречит настоящему Положению.

Данное нарушение влечет за собой неэффективное использование бюджетных средств, установленных статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Создают условия возникновения событий, негативно влияющих на выполнение процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в том числе получения необоснованной выгоды и возможности коррупционного проявления.

7. Установлено приобретенное имущество, неиспользуемое в процессе деятельности Учреждения, что свидетельствует о неэффективном использовании имущества, приобретенного за счет средств бюджета. Нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение пункта 2.3. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний об инвентаризации имущества и финансовых активов» Учреждением не сформирована книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации в соответствии приложения 2.

8. Не выполнялись требования пункта 3 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Внутренний контроль Учредителем не осуществлялся. При формировании годовой бюджетной отчетности таблица 5 приложения к пояснительной записке ф. 0503760 за проверяемый период не формировалась.

По результатам контрольного мероприятия направлено Представление муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования «Центр творчества и воспитания» пгт. Ноглики.

Копии отчета о результатах контрольного мероприятия направлены:
председателю Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский»;
мэру муниципального образования «Городской округ Ногликский»;
вице-мэру муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» 26 декабря 2020 года № 115.

Председатель
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Городской округ Ногликский»



Т.А. Гычина