



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН**

АКТ № 7

плановой проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детская школа искусств традиционных народных ремесел Кубани посёлок Мезмай муниципального образования Апшеронский район, ИНН 2325016938

г. Апшеронск

29 августа 2018 года

Заместителем начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.Е.Александровой и ведущим специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.В. Пономаревой Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) на основании постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 24 декабря 2013 года № 1907 «О Порядке осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок» (с изм. от 15 мая 2015 года № 546), постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 02 февраля 2015 года № 76 «Об утверждении Административного регламента исполнения Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район муниципальной функции по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений», в соответствии с приказом Финансового управления от 21 июня 2018 года № 19 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детская школа искусств традиционных народных ремесел Кубани посёлок Мезмай муниципального образования Апшеронский район, ИНН 2325016938», в целях исполнения плана контрольных мероприятий Финансового управления на 2018 год проведена плановая проверка.

Целью проверки являются:

- контроль за соблюдением условий, целей, порядка получения субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг;
- контроль за соблюдением условий, целей, порядка получения субсидии на иные цели;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных программ;
- контроль за соблюдением законности в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и

иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 01 января 2017 года по 31 мая 2018 года.

В ходе проверки использовались следующие документы: учредительные документы, финансовые планы с расчетами, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, договоры, контракты и иные документы, содержащие данные о деятельности учреждения (должностных лиц) по использованию бюджетных средств.

1. Общие сведения

Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детская школа искусств традиционных народных ремесел Кубани посёлок Мезмай муниципального образования Апшеронский район (далее – Учреждение).

Официальное сокращенное наименование: МБУДО ДШИ п. Мезмай.

ИНН 2325016938.

КПП 232501001.

ОГРН 1052314210508.

Юридический адрес: 352666, Россия, Краснодарский край, Апшеронский район, п. Мезмай, ул. Больничная, 4.

На момент проверки Учреждение действует на основании Устава муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детская школа искусств традиционных народных ремесел Кубани посёлок Мезмай муниципального образования Апшеронский район, утвержденного приказом отдела культуры администрации муниципального образования Апшеронский район от 24 декабря 2015 года № 204-ОД.

Учреждение осуществляет свою деятельность в сфере дополнительного образования в области искусства в соответствии с предметом и целями деятельности, руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами, указами и распоряжениями президента Российской Федерации, муниципальными правовыми актами муниципального образования Апшеронский район, решениями учредителя, осуществляющего управление в сфере культуры.

Учреждение находится на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю.

Директором Учреждения на основании приказа отдела культуры администрации муниципального образования Апшеронский район от 11 января 2005 года № 4 назначен Скворцов Михаил Иванович.

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета передано муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры».

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «Комплексная система автоматизации управления бюджетными учреждениями «ТАЛИСМАН 2.0».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать.

Учреждение имеет учебное отделение по адресу: 352674, Россия, Краснодарский край, Апшеронский район, х. Николаенко, ул. Тенистая, 1.

В течение проверяемого периода расчетные операции Учреждения осуществлялись в Финансовом управлении по лицевым счетам 926.51.064.0, 926.61.064.0 - лицевые счета муниципального бюджетного учреждения по учету средств бюджета района.

2. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности

Первоначальные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год (далее – ПФХД на 2017 год) утверждены 30 декабря 2016 года. План составлен на текущий финансовый год и плановый период.

В течение 2017 года в ПФХД на 2017 год 6 раз вносились изменения. Суммы изменений, внесенных Учреждением в 2017 году в ПФХД на 2017 год, представлены в Таблице 1:

ТАБЛИЦА 1

Наименование показателя		По состоянию на 30.12.2016 г.	%	По состоянию на 29.12.2017 г.	%	Изменения, руб. (+) увеличение (-) уменьшение	% изменения
Поступления всего, руб.		3 911 661,00		4 129 261,00		217 600,00	6
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания		3 515 661,00	89,88	3 709 361,00	89,83	193 700,00	6
Поступления от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности		396 000,00	10,12	253 000,00	6,13	-143 000,00	-36,1
Иные субсидии, предоставленные из бюджета		0,00	0	166 900,00	4,04	166 900,00	100
Остаток средств на начало года		18 336,18					
Остаток средств на конец года				293 148,48			
Выплаты всего, руб., в том числе:		3 929 997,18		4 147 597,18		217 600,00	
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	оплата труда	2 378 076,00	60,5	2 526 846,00	60,9	148 770,00	6
	начисления по оплате труда	718 004,00	18,3	762 964,00	18,4	44 960,00	6
	налог на имущество и земельный налог	41 300,00	1,1	41 300,00	1,0	0,00	0

	уплата прочих налогов и сборов	2 743,00	0,1	1 476,00	0,1	-1 267,00	
	уплата иных платежей	0,00	0	1 365,39	0,2	1 365,39	
	расходы на закупку товаров, работ, услуг	393 874,18	10	393 745,79	9,4	-128,39	0,03
	ИТОГО	3 533 997,18	90	3 727 697,18	90	193 700,00	5
Поступления от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	оплата труда	304 147,00	8	152 000,00	3,56	-152 147,00	-50
	начисления по оплате труда	91 853,00	2	46 000,00	1,11	-45 853,00	-50
	уплата иных платежей	0,00	0	1 050,00	0,03	1 050,00	100
	расходы на закупку товаров, работ, услуг	0,00	0	53 950,00	1,3	53 950,00	100
	ИТОГО	396 000,00	10	253 000,00	6	-143 000,00	-36
Субсидии, предоставляемые в соответствии с абз. 2 пункта 1 ст. 78.1 БК РФ	расходы на закупку товаров, работ, услуг	0,00	0,0	166 900,00	4,0	166 900,00	100
	ИТОГО	0,00	0	166 900,00	4,0	166 900,00	100

В ходе анализа исполнения ПФХД на 2017 год установлено:

1) Финансовое обеспечение Учреждения увеличено в целом на 6 %, в том числе за счет увеличения финансового обеспечения на выполнение муниципального задания. Увеличение финансового обеспечения на выполнение муниципального задания связано с увеличением выплат на оплату труда.

2) В связи с уменьшением прочих доходов были соответственно уменьшены выплаты за счет средств от приносящей доход деятельности.

Первоначальные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год (далее – ПФХД на 2018 год) утверждены 10 января 2018 года. В ходе сопоставительного анализа ПФХД на 2017, 2018 годы установлено:

1) Финансовое обеспечение Учреждения на выполнение муниципального задания увеличено по сравнению с 2017 годом в связи с увеличением выплат на оплату труда и за счет субсидий на иные цели.

2) Финансовое обеспечение Учреждения в 2018 году за счет поступлений от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности уменьшено.

ТАБЛИЦА 2

Наименование показателя		ПФХД на 2017 год (по состоянию на 29.12.2017 г.)	ПФХД на 2018 год (по состоянию на 13.06.2018 г.)	Изменения, руб. (+) увеличение (-) уменьшение	% измен ения
Поступления всего, руб.		4 129 261,00	5 907 124,03	1 777 863,03	43
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания		3 709 361,00	4 195 200,00	485 839,00	13
Поступления от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности		253 000,00	43 924,03	-209 075,97	-83
Иные субсидии, предоставленные из бюджета		166 900,00	1 668 000,00	1 501 100,00	899
Остаток средств на начало года		293 148,48			
Выплаты всего, руб., в том числе:		4 147 597,18	6 178 072,51	2 030 475,33	49
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	оплата труда	2 525 846,00	3 063 940,00	538 094,00	21
	начисления по оплате труда	762 964,00	925 602,00	162 638,00	21
	налог на имущество и земельный налог	41 300,00	35 300,00	-6 000,00	-15
	уплата прочих налогов и сборов	1 476,00	1 500,00	24,00	2
	уплата иных платежей	1 365,39	0,00	-1 365,39	-100
	расходы на закупку товаров, работ, услуг	393 745,79	411 328,51	17 582,72	4
Поступления от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	оплата труда	152 000,00	0,00	-152 000,00	-100
	начисления по оплате труда	46 000,00	0,00	-46 000,00	-100
	уплата иных платежей	1 050,00	0,00	-1 050,00	-100
	расходы на закупку товаров, работ, услуг	53 950,00	94 602,00	40 652,00	75

Субсидии, предоставляемые в соответствии с абз. 2 пункта 1 ст. 78.1 БК РФ	расходы на закупку товаров, работ, услуг	166 900	60 000,00	-106 900,00	-64
	прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ, услуг)	0	1 608 000,00	1 608 000,00	100

По состоянию на 23 августа 2018 года процент исполнения ПФХД на 2018 год в целом составляет 44 %.

ТАБЛИЦА 3

Наименование показателя		ПФХД на 2018 год (по состоянию на 13.06.2018 г.)	Фактическое исполнение (по состоянию на 23.08.2018 года)	% исполнения
Поступления всего, руб.		5 907 124,03	2 498 972,30	42
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания		4 195 200,00	2 301 473,00	55
Поступления от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности		43 924,03	29 500,00	67
Прочие доходы		1 668 000,00	167 999,30	10
Выплаты всего, руб., в том числе:		6 178 072,54	2 713 386,64	44
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	оплата труда	3 063 940,00	1 734 690,36	57
	начисления по оплате труда	925 602,00	516 235,88	56
	налог на имущество и земельный налог	35 300,00	26 173,00	74
	уплата прочих налогов и сборов	1 500,00	1 104,00	74
	расходы на закупку товаров, работ, услуг	411 328,51	223 854,08	54
Поступления от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	расходы на закупку товаров, работ, услуг	94 602,00	43 330,02	46

Субсидии, предоставляемые в соответствии с абз. 2 пункта 1 ст. 78.1 БК РФ	расходы на закупку товаров, работ , услуг	60 000,00	57 894,00	96
	прочие расходы(кроме расходов на закупку товаров, работ , услуг)	1 608 000,00	110 105,30	7

3. Проверка расходования средств, выделенных в рамках муниципальной программы

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась в рамках муниципальной программы муниципального образования Апшеронский район «Развитие культуры». В соответствии с указанной программой осуществлялись расходы, в том числе на заработную плату работникам, уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и на приобретение материальных ценностей.

В ходе проведения проверки установлено:

1) 5 409,97 руб.- неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда вследствие нарушений, возникших из-за неверного применения норм законодательства РФ, в том числе:

за 2017 год – 3 747,86 руб.

за 2018 год – 1 662,11 руб.

2) 1633,81 руб. - отвлеченные средства во внебюджетные фонды, в том числе:

за 2017 год – 1 131,85 руб.

за 2018 год – 501,96 руб.

3) 15 182,93 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда вследствие нарушений, возникших из-за неверного применения норм законодательства РФ, в том числе:

за 2017 год – 13 246,56 руб.;

за 2018 год – 1 936,37 руб.

Расчеты, копии приказов, карточек-справок - ПРИЛОЖЕНИЯ № 1-18.

4) 2 017,98 руб. – неправомерная оплата бензина «Регуляр – 92» в количестве 49,95 л.

Учреждением в ходе проверки не были предоставлены чек на заправку и путевой лист за 08 июля 2017 года (заправка служебного автомобиля Учреждения осуществлялась в городе Апшеронске).

Копии информационного отчета потребления ГСМ за период с 01 июля по 31 июля 2018 года и путевых листов – ПРИЛОЖЕНИЕ № 19.

4. Проверка фактического наличия, обеспечения сохранности приобретенных материальных ценностей

В соответствии с приказом директора Учреждения от 19 июля 2018 года № 76 проведена проверка фактического наличия основных средств, числящихся на момент проверки на балансовом учете учреждения, в результате которой установлены:

1) недостача стульев ученических (инв. № 1-0632) в количестве 2 штук на сумму 1 800,00 руб.;

2) излишки основных средств в количестве 11 штук:

- манекен – 3 шт.;
- деревянная подставка (мольберт) – 1 шт.;
- мольберт – 1 шт.;
- навес с профильным покрытием – 1 шт.;
- часы настенные Матрешка – 1 шт.;
- стол темный орех – 1 шт.;
- огнетушитель – 2 шт.;
- антенна – 1 шт.

Излишки основных средств, выявленные в ходе инвентаризации, приняты к учету в условной оценке: один объект, один рубль.

Приказ Учреждения от 19 июля 2018 года № 76, акт выборочной проверки фактического наличия основных средств от 19 июля 2018 года, инвентаризационные описи (сличительные ведомости) № 1, 2 на 19 июля 2018 года, акт о результатах инвентаризации № 1, 2 от 19 июля 2018 года, ведомость расхождений по результатам инвентаризации № 1, 2 от 19 июля 2018 года, акт оценки стоимости материальных ценностей от 19 июля 2018 года - ПРИЛОЖЕНИЯ № 20-33.

5. Контроль за соответствием порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета

В ходе контроля ведения бюджетного (бухгалтерского) учета установлено:

1) в нарушение пункта 98 инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (утв. приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н) (далее – Инструкция № 157 н) фартуки кузнечные в количестве 7 шт. на сумму 3 087,00 руб. (сувенирная продукция для проведения IX краевого фестиваля «Кузнечное дело Кубани») были приняты к учету как прочие материальные запасы на счет 10536 (копии приказа, товарной накладной, ведомости выдачи, оборотно-сальдовой ведомости за 3 квартал 2017 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 34).

Согласно пункту 98 Инструкции № 157 н счет 10500 «Материальные запасы» предназначен для учета материальных ценностей в виде сырья, материалов, приобретенных (созданных) для использования (потребления) в

процессе деятельности учреждения. Согласно пункту 345 Инструкции № 157 н раздаточный материал учитывается на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Данное нарушение произошло, в том числе вследствие неверного применения СубКОСГУ «340» при оплате товара.

2) в нарушение пункта 333 Инструкции № 157 н программное обеспечение «Контур-Экстерн» не учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Копии договора № 03215479/17 на предоставление права использования и абонентское обслуживание системы «Контур-Экстерн» от 16 октября 2017 года, оборотно-сальдовой ведомости за 4 квартал 2017 года, баланса на 01 января 2018 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 35.

3) в нарушение части 1 статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в Учреждении не осуществляется:

- информация об остатках горючего, указанных в отдельных путевых листах автомобиля ГАЗ 27527 гос. номер Х 285 АР 93, приведена в таблице № 4:

ТАБЛИЦА 4

Дата и № путевого листа	Маршрут	Расстояние от п. Мезмай до г. Апшеронска (заправка Роснефть)	Норма расхода топлива согласно приказа № 1-ОД от 09.01.2017г.	Остаток бензина при выезде согласно данным путевого листа, л.	Остаток бензина в бензобаке (согласно расчетам контрольного органа), л.
№ 025512 от 14.07.2017 г.	Мезмай-Апшеронск	53	13,5	4,45	-2,71
№ 025520 от 21.08.2017 г.	Мезмай-Апшеронск	53	13,5	5,67	-1,49
№ 025528 от 17.09.2017 г.	Мезмай-Апшеронск	53	13,5	6,85	-0,31
№ 025530 от 26.09.2017 г.	Мезмай-Апшеронск	53	13,5	3,92	-3,24

- представленные акты о снятии фактических показаний спидометра и остатков топлива в баке транспортного средства за 2017, 2018 года свидетельствуют о формальном проведении этой процедуры, поскольку графы фактических остатков топлива в баке и показаний спидометра не заполнены, отсутствует подпись водителя.

Копии актов о снятии фактических показаний спидометра, путевых листов – ПРИЛОЖЕНИЕ № 36.

Вышеуказанные нарушения приводят к искажению информации о наличии материальных ценностей и создают условия для их утраты в результате хищения.

**6. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99
Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной
системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения
государственных и муниципальных нужд»**

6.1. В ходе проведения контрольных мероприятий в отношении обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график (далее - Н(М)ЦК):

- Учреждением не представлены запросы на предоставление ценовой информации (при наличии коммерческих предложений);

- часть коммерческих предложений от поставщиков, предоставленные в ходе проверки, не персонифицированы и не соответствуют требованиям делопроизводства, установленным Государственным стандартом РФ ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов» (принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 3 марта 2003 года № 65-ст), так как не содержат обязательных реквизитов, в том числе: дату составления документа, его регистрационный номер, ссылку на регистрационный номер и дату документа (запроса), адресат.

- в коммерческих предложениях на изготовление раздаточной продукции от ИП А.А.Мноян, ИП П.И.Николаев, ООО «М-Графика», (вх. № 79, 80, 81 от 25 июля 2017 года), отсутствуют характеристики предлагаемого товара, в том числе:

Наименование товара	Указанная информация	Неуказанная информация
Изготовление грамот	Цена за единицу	Размер, рисунок, рамка.
Изготовление сувенирных значков	Цена за единицу	Форма, размер, изображение.
Афиши	Цена за единицу	Размер афиши

- в коммерческих предложениях на приобретение канцелярских товаров от ООО «М-Графика», ИП Э.А.Божок (вх. № 48, 49 от 25 июля 2017 года), отсутствуют характеристики предлагаемого товара, в том числе:

Наименование товара	Указанная информация	Неуказанная информация
Папка регистратор	Цена за единицу	Формат, ширина корешка, покрытие, наличие прозрачного карман на корешке для сменной бумажной этикетки, цвет папки.
Ручка шариковая	Цена за единицу	Корпус, толщина линии, диаметр шарика, цвет чернил.
Карандаш	Цена за единицу	Тип, марка, корпус карандаша.
Скотч широкий	Цена за единицу	Ширина, толщина.

Копии коммерческих предложений, обоснований Н(М)ЦК, журнала регистрации коммерческих предложений – ПРИЛОЖЕНИЕ № 37.

6.2. При проведении контрольных мероприятий в отношении своевременного отражения в документах учета поставленного товара, достоверности отражения в документах учета поставленного товара установлено:

- материальные запасы (прибор приемно-контрольный ВЭСК-ПК4П, аккумулятор 12В) на сумму 5 130,00 руб., приобретенные в марте 2017 года, несвоевременно приняты к учету;

- раздаточный материал (грамоты (30 шт.), сувенирные значки (100 шт.), афиши (35 шт.), буклеты (80 шт.)) на сумму 14 151,00 руб., приобретенные в июле, августе 2017 года не приняты к учету.

Копии накладных, оборотно-сальдовые ведомости – ПРИЛОЖЕНИЯ № 38, 39.

7. Результаты проверки

- общая сумма проверенных средств – 4 461 306,40 руб.;

- общая сумма выявленных финансовых нарушений – 48 423,69 руб.;

- общая сумма выявленных финансовых нарушений, подлежащих возмещению – 10 861,76 руб., в том числе:

- 7 043,78 руб.- неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда;

- 1 800,00 руб. - недостача стульев ученических в количестве 2 штук;

- 2 017,98 руб. - неправомерное списание 49,95 л бензина «Регуляр – 92».

Иные нарушения:

- излишки материальных ценностей;

- неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда на сумму 15 182,93 руб.;

- раздаточный материал на сумму 3 087,00 руб. был принят к учету как прочие материальные запасы;

- программное обеспечение «Контур-Экстерн» не учтено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- материальные запасы (прибор приемно-контрольный ВЭСК-ПК4П, аккумулятор 12В) на сумму 5 130,00 руб., приобретенные в марте 2017 года, несвоевременно приняты к учету;

- раздаточный материал (грамоты, сувенирные значки, афиши, буклеты) на сумму 14 151,00 руб., приобретенные в июле, августе 2017 года не приняты к учету.

- часть коммерческих предложений нельзя было использовать при обосновании Н(М)ЦК.

Приложения: на 186 л. в 1 экз.