

**Информация о результатах проведения контрольного мероприятия
Проверка целевого и эффективного использования субсидий,
полученных МБУДО «Детская музыкальная школа №1 им. Е.Д.
Аглинцевой», а также соблюдения установленного порядка управления
и распоряжения муниципальным имуществом**

Основание проведения контрольного мероприятия: п. 1.8 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Рязани на 2020 год, утвержденного распоряжением от 09.12.2019 № 47, распоряжения Контрольно-счетной палаты города Рязани от 18.08.2020 № 24 «О проведении проверки целевого и эффективного использования субсидий, полученных МБУДО «Детская музыкальная школа №1 им. Е.Д. Аглинцевой», а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом ».

Предмет проверки: проверка использования субсидий, полученных муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская музыкальная школа № 1» имени Е.Д. Аглинцевой» в 2019 году и за 6 месяцев 2020 года, а также соблюдение учреждением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом. (далее - МБУДО «ДМШ №1 им. Е.Д. Аглинцевой»).

Проверяемая организация: МБУДО «ДМШ №1 им. Е.Д. Аглинцевой» (г. Рязань)

Структурное подразделение администрации города Рязани, осуществляющее финансовое обеспечение выполнения муниципального задания: управление культуры администрации города Рязани.

Проверяемый период: 2019 год и 1 полугодие 2020 года.

Проверка проведена в соответствии с действующим законодательством, на основании данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, первичных документов, договоров и расчетов.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Рязани установлено:

1. Нарушения при начислении и выплате заработной платы

В расчет средней заработной платы работников основного персонала учреждения необоснованно включены выплаты компенсационного характера.

2. Нарушения и недостатки при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Федеральный закон № 44-ФЗ)

1.1. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ МБУ ДО «Детская музыкальная школа № 1 им. Е.Д. Аглинцевой» с нарушением установленных сроков размещена информация о заключении контракта № 085920000111900071680001 от 22.07.2019 (дата размещения в ЕИС 02.09.2019).

1.2. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация об исполнении контракта № 45 от 20.05.2019, а именно накладная № 589 от 03.06.2019 (подписана 06.06.2019) размещена с нарушением установленных сроков (дата размещения 02.07.2019).

1.3. В нарушение требований части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде учреждение не проводило экспертизу результатов, предусмотренных контрактами.

1.4. В проверяемом периоде было выявлено нарушение МБУДО «ДМШ им. Е.Д.Аглинцевой» сроков оплаты по контракту на приобретение музыкальных инструментов № 45 от 20.05.2019 на 3 740,0 тыс. рублей. Пунктом 2.4. муниципального контракта утверждено, что оплата поставленного товара и выполненных работ по контракту осуществляется путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика в срок не более 15 рабочих дней после подписания сторонами товарно-транспортной накладной. Учреждением подписан акт приема – передачи 01.11.2019, оплата произведена платежным поручением № 601 от 26.11.2019 (нарушение на 2 рабочих дня).

3. Необоснованные расходы учреждения

3.1. Необоснованное списание материальных запасов (строительных материалов) в 2019 году ориентировочно на сумму 329,0 тыс. рублей (КФО 2) в связи с отсутствием оформленных первичных учетных документов, подтверждающих факт совершения хозяйственных операций (нарушение требований части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 114 Инструкции № 157н).

Строительные материалы списаны без составления актов о списании материальных запасов, по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, без отражения норм расхода, указания направления расходования (причин списания), без заключения и утверждения комиссией.

4. Нарушения требований федерального законодательства, отраслевых стандартов по ведению бухгалтерского учета и трудовому законодательству:

4.1. В нарушение требований статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), в учетную политику МБУДО «ДМШ №1 им. Е.Д. Аглинцевой» не были внесены изменения при наличии необходимости, в связи с изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете:

- не введены федеральные стандарты бухгалтерского учета;

- отсутствует порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля в учреждении.

Кроме того, в перечень нормативных документов, указанных в учетной политике учреждения, включен Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н, который утратил силу Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

4.2. В нарушение норм статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, в МБУДО «ДМШ №1 им. Е.Д. Аглинцевой» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация обязательств.

4.3. В нарушение требований пункта 333 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция № 157н), переданное в безвозмездное пользование МБУДО «Детская музыкальная школа №1 имени Е.Д. Аглинцевой» государственное имущество Рязанской области - часть нежилого помещения общей площадью 2295,4 кв.м. (далее-Объект) не поставлено на учет.

В соответствии с пунктом 2.4 договора №061332Б от 29.12.2006, права на земельный участок, который относится к землям историко-культурного назначения и на котором расположен передаваемый Объект, в пределах установленных границ оформляются Ссудополучателем в порядке и на условиях, установленных законодательством Российской Федерации. По состоянию на 01.07.2020 земельный участок, на котором расположен переданный Объект, учреждением не оформлен.

4.4. В нарушение требований пункта 332 Инструкции № 157н, не в полном объеме применяется учет на забалансовых счетах (01,02,07,17,18,27).

4.5. В нарушение требований пункта 11 Инструкции № 157н, данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов не систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) по истечении каждого отчетного периода в журналах операций.

4.6. В нарушение требований Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н:

- не в полном объеме используются унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета (ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

- не в полном объеме заполнены инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф.0504031) (разделы «Сведения об объекте», «Краткая индивидуальная характеристика объекта»);

- оформление табеля учета использования рабочего времени не совпадает с другими первичными учетными документами (приказами).

4.7. Установлены нарушения (недостатки) в оформлении договоров:

- в спецификации к договору и актах сдачи-приема работ (услуг) по изготовлению полиграфической продукции отсутствуют сведения об используемом материале, макет печати, тексты и размеры программ (пригласительных, благодарностей, афиш, открыток, баннера);

- в договорах подряда и актах выполненных работ отсутствуют количественные показатели и характеристики оказанных исполнителем услуг (количество партитур; количество репетиций, объем работы администратора; объем и качество услуг по изготовлению видеозаписи концерта, фотосъемке концерта, работе звукорежиссера и оператора).

4.8. В нарушение статьи 57 ТК РФ в трудовых договорах с работниками не в полном объеме указаны условия оплаты труда (отсутствуют размеры доплат, надбавок и иных поощрительных выплат).

4.9. В нарушение статьи 140 ТК РФ, в 2019 году МБУДО «ДМШ №1 им. Е.Д. Аглинцевой» на 21 день нарушены установленные сроки выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении.

4.10. В нарушение статьи 236 ТК РФ, денежная компенсация за нарушение установленных сроков выплат при увольнении работнику не выплачивалась.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены и направлены:

- отчет по итогам проверки целевого и эффективного использования субсидий, полученных МБУДО «Детская музыкальная школа № 1» им. Е.Д. Аглинцевой», а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом № 12 от 28.10.2020 г. в адрес Главы муниципального образования, председателя Рязанской городской Думы и главы администрации города Рязани;

- представления в адрес руководителя МБУДО «Детская музыкальная школа № 1» им. Е.Д. Аглинцевой» и в адрес начальника управления культуры администрации города Рязани.