О Т Ч Е Т

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности

муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования

«Дом детского творчества»

На основании постановления администрации города Боготола от 18.02.2015 № 0131-п «Об утверждении порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по внутреннему муниципальному финансовому контролю и Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», плана контрольной деятельности финансового управления администрации г.Боготола на 2017 год, приказа финансового управления администрации г.Боготола от 21.06.2017 № 53 «О проведении проверки», мною, ведущим специалистом по учету и отчетности финансового управления администрации города Боготола, Левковской Ольгой Анатольевной проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества».

В ходе проверки выявлено:

1. По данным расчета по всем услугам «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» контингент обучающихся не соответствует данным отчета Учреждения об исполнении муниципального задания (845 человек) и составляет 809 человек, что составляет выполнение муниципального задания на 90,2%.

2. В нарушение пункта 2.3.2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания между муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Дом детского творчества» и администрацией города Боготола, осуществляющей функции и полномочия учредителя в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» от 12.01.2016 № 19 Учреждение не информировало Уполномоченный орган об изменении условий оказания муниципальных услуг (выполнения работ), которые могут повлиять на изменение размера субсидии.

3. В нарушение ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3 ст.9.2 Федерального закона от 08.05.2010 № 83 - ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и п.2.2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 12 января 2016 № 19, учредителем без соответствующего изменения показателей в муниципальном задании в течение 2016 года был изменен размер субсидии за счет средств бюджета 4 раза.

4. В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" по контракту № 43 от 24.08.2016 с ИП Сущинский В.В. на основании заявки на кассовый расход № ДТ000217 от 14.09.2016 произведены расходы за оказание услуг по изменению названия на вывеске учреждения в сумме 670,00 рублей, по КОСГУ 225.

5. В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" расходы на услуги печати текста на грамоты в общей сумме 2520,00 рублей приняты к учету и произведены по КОСГУ 226.

6. В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" расходы по уплате организационного взноса за участие в летнем гражданском форуме в сумме 2000,00 рублей приняты к учету и произведены по КОСГУ 226 (авансовый отчет от 08.08.2016 № ДТ0000034).

|  |
| --- |
|  |

7. В нарушение Постановления Правительства Красноярского края от 17.06.2014 N 241-п "О мерах по реализации Закона Красноярского края от 05.12.2013 N 5-1881 "О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 годов" при заключении договоров предусмотрена предоплата в размере 100% (договор поставки № 17 от 12.07.2016 с ООО «Спецтурснаряжение» на сумму 146 000,00 рублей, контракт № 3 от 02.06.2016 с ИП Байкова Г.А. на сумму 1 216,00 рублей, контракт № 6 от 02.06.2016 с ИП Байков В.Н. на сумму 1 965,00 рублей).

8. Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» не соответствует постановлению администрации города Боготола от 15.05.2012 № 0617-п «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных образовательных учреждений города Боготола», постановлению администрации города Боготола от 15.05.2012 № 0618-п «Об утверждении Положения о видах, условиях, размерах и порядке установления выплат стимулирующего характера, в том числе критериях оценки результативности и качества труда работников муниципальных бюджетных и казенных образовательных учреждений города Боготола».

9. В Учреждении отсутствует утвержденная учетной политикой форма приказа, регламентирующего оплату труда работников Учреждения (установление окладов, доплат, надбавок и других выплат компенсационного и стимулирующего характера).

10. В приказах, устанавливающих стимулирующие выплаты, указаны инициалы получателей денежных средств вместо указания имени и отчества.

11. В приказах не указывается наименования должности работников.

12. В приказах, указаны должности работников не в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

13. В нарушение Постановления администрации города Боготола от 29.11.2010 № 1769-п «О порядке определения видов и перечня особо ценного движимого имущества муниципального автономного или муниципального бюджетного учреждения города Боготола» в перечень особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» не включено следующее имущество:

Охранно-пожарная сигнализация- балансовая стоимость 89312,00 рублей;

Кипятильник- балансовая стоимость 6794,00 рублей;

Ноутбук 15.6” Aser E5-573G-35VR- балансовая стоимость 34990,00 рублей;

Принтер - балансовая стоимость 5000,00 рублей;

Принтер «херох»- балансовая стоимость 4000,00 рублей;

Ресивер - балансовая стоимость 4959,00 рублей;

Картинг - балансовая стоимость 8086,00 рублей;

Картинг - балансовая стоимость 8086,00 рублей;

Картинг - балансовая стоимость 8127,00 рублей;

Картинг - балансовая стоимость 8127,00 рублей;

Картинг - балансовая стоимость 8126,00 рублей;

Катамаран «Зилим-4ПВХ»- 4 шт., общая балансовая стоимость 50500,00 рублей;

Рулонные шторы - балансовая стоимость 8450,00 рублей;

Перворобот - 2 шт., общая балансовая стоимость 32000,00 рублей;

Рулонные шторы - балансовая стоимость 19200,00 рублей;

Рюкзак - балансовая стоимость 6317,50 рублей;

Стол компьютерный - балансовая стоимость 7500,00 рублей;

Стол компьютерный - балансовая стоимость 3400,00 рублей;

Стол компьютерный «Фортуна» - 3 шт., общая балансовая стоимость 10880,00 рублей;

Шкаф 5-ти секционный - 4 шт., общая балансовая стоимость 26500,00 рублей.

На балансе Учреждения указанное имущество также не учтено как особо ценное движимое имущество учреждения.

14. В нарушение приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» на счете 101 «Основные средства» учтено имущество, стоимостью до 3000,00 рублей: Фотоаппарат - 1 шт., балансовая стоимость 2100,00 рублей.

15. В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», директором Кадочниковой Т.В. для награждения победителей городских соревнований по шахматам за наличный расчет был приобретен шоколад в количестве 23 штук на общую сумму 1015,50 рублей. Указанный шоколад к учету на забалансовый счет  [07](consultantplus://offline/ref=3D7544C0843304E251CC5FC2CC29914DFD12889B72A5A274570009FF245C238AD7C7605ET737F) "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" принят не был.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» общая сумма нарушений составила 358 660,00 рублей.

Ведущий специалист отдела по учету

и отчетности финансового управления

администрации города Боготола О.А.Левковская