



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КАШИРА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
142900, г. Кашира, ул. Ленина, д.2
ИНН/КПП 5019021500/501901001
Тел. (496-69) 2-84-45, 2-89-55, 2-80-36
kashira_fuakmr@mail.ru

Главе городского округа Кашира
А.П. Спасскому

10 января 2020 года № 6

На № _____ от _____

О Т Ч Е Т

о результатах контрольных мероприятий, проведенных сектором внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации городского округа Кашира за второе полугодие 2019 года

В соответствии с Порядком осуществления финансовым управлением администрации городского округа Кашира Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденным Постановлением администрации городского округа Кашира Московской области от 29.01.2016 года №177-па (с изменениями и дополнениями), на основании Плана мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на второе полугодие 2019 года и в целях осуществления финансового контроля были проведены плановые выездные ревизии соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения за период 2017-2019 год в пяти учреждениях городского округа Кашира: МБДОУ «Лёдовский детский сад» ИНН:5019011446, МБДОУ «Тарасковский детский сад» ИНН:5019011710, МБОУ «Топкановская основная общеобразовательная школа» ИНН:5019011171, МБУ ДПО «Учебно-методический центр» ИНН:5019014574, МКУ «Ритуал» городского округа Кашира ИНН:5019028993.

Объем проверенных бюджетных средств по указанным выше бюджетным и казенным учреждениям составил в сумме 179467,12 тысяч рублей.

В ходе проведения контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения:

1. При ревизии выполнения муниципального задания:

- в МБУ ДПО «Учебно-методический центр» в нарушение постановления администрации городского округа Кашира от 28.03.2019 года №783-па «Об утверждении муниципальных заданий образовательным учреждениям городского округа Кашира на 2019 год» в количество потребителей муниципальной услуги «Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ повышения квалификации» (категория потребителей – педагогические работники муниципальных образовательных учреждений) Учреждением необоснованно включены непедагогические работники учреждения, обученные по пожарной безопасности в объеме пожарно-технического минимума в количестве 62 человек. Таким образом, установлено нецелевое использование Учреждением бюджетных средств в сумме 3646 рублей 85 копеек, выразившееся в направлении средств бюджета городского округа Кашира в указанной выше сумме на цели, не соответствующие целям, определенным муниципальным заданием на 2019 год.

2. При ревизии оказания платных услуг населению:

- в МБДОУ «Тарасковский детский сад» данные о количестве часов проведенных занятий в кружках «Теремок» и «Мастерилка» по табелям учета посещаемости детей в кружках за 2017-2018 учебный год и 2018-2019 учебный год не соответствуют графикам проведения занятий и расписаниям занятий. Таким образом, руководителям кружков была необоснованно начислена заработная плата с доходов от оказания платных образовательных услуг в общей сумме 18029 рублей 69 копеек

3. При проведении выборочной инвентаризации основных средств и материальных запасов:

- в МБДОУ «Лёдовский детский сад» установлены:

а) недостача материальных запасов по 5 наименованиям в количестве 20 штук на общую сумму 181 рубль 62 копейки;

б) излишки материальных запасов по 6 наименованиям в количестве 30 штук на общую сумму 1734 рублей 28 копеек;

- В МБДОУ «Тарасковский детский сад» установлены:

а) недостача материальных запасов по 1 наименованию в количестве 47 штук и 15 метров на общую сумму 855 рублей 40 копеек;

б) излишки материальных запасов по 1 наименованию в количестве 47 штук на общую сумму 1794 рублей 63 копейки;

- в МБОУ «Топкановская основная общеобразовательная школа» установлены:

а) недостача материальных запасов по 2 наименованиям в количестве 16 штук на общую сумму 5730 рублей;

б) излишки материальных запасов по 3 наименованиям в количестве 17 штук на общую сумму 19397 рублей;

- в МБУ ДПО «Учебно-методический центр» установлены излишки материальных запасов по 2 наименованиям в количестве 112 штук на общую сумму 466 рублей 45 копеек.

4. При ревизии учета бланков строгой отчетности:

- в МБУ ДПО «Учебно-методический центр»:

а) в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 года №52н материально-ответственным лицом Учреждения, а также работниками Учреждения, получающими БСО от материально-ответственного лица для дальнейшей выдачи обучающимся, не ведётся Книга учета бланков строгой отчетности с указанием даты получения (выдачи) БСО, условной цены, количества, а также подписи получившего их лица;

б) в нарушение части 3 пункта 18 «Указаний по применению, изготовлению, хранению учету документов строгой отчетности», утвержденных решением ГМЭК от 29.06.2001 года, протокол №4/63-2001, полученные в 2017 году от изготовителя документы строгой отчетности (бланки удостоверений о повышении квалификации) приняты ответственным лицом без составления акта приемки соответствующих бланков, подписанного комиссией и утвержденного руководителем Учреждения.

5. При ревизии бухгалтерского учета приобретения и списания материальных запасов, а также анализе первичных учетных документов, подтверждающих совершение фактов хозяйственной жизни:

- в МБУ ДПО «Учебно-методический центр»:

а) в нарушение пунктов 1 и 3 статьи 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» централизованной бухгалтерией были приняты от подотчетных лиц к учёту авансовые отчеты без подтверждающих первичных документов при совершении факта хозяйственной жизни, а именно: в авансовых отчетах за период с 01.01.2017 года по 31.05.2017 года в числе первичных документов, подтверждающих расходы на проезд в метро, отсутствуют карты на метро к контрольным купонам к транспортным картам на общую сумму 3080 рублей. Таким образом, в 2017 году из бюджета городского округа Кашира были необоснованно выплачены подотчетным лицам денежные средства в размере 3080 рублей;

б) установлено разночтение в первичных учетных документах, а именно: в 2017-2018 годах согласно товарных накладных материальные запасы (цветы) для проведения различных мероприятий приобретались позже, чем фактически проводились мероприятия, на которых вручались эти цветы, по датам, указанным в комиссионных актах, приказах Управления образования администрации городского округа Кашира и приказах директора Учреждения;

- в МБДОУ «Тарасковский детский сад» при проверке фактической площади помещений по техническому паспорту здания детского сада установлено необоснованное списание линолеума в размере 9,4 кв.м. без наличия подтверждающих документов. В результате, Учреждением необоснованно израсходованы в 2017 году бюджетные средства на общую сумму 5038 рублей 38 копеек.

6. При ревизии наличия и правильности оформления локальных актов, должностных инструкций и кадровых документов:

- в МБУ ДПО «Учебно-методический центр» установлено несоответствие положений Правил внутреннего трудового распорядка, утвержденных директором Учреждения 05.02.2016 года, графикам работы работников, работающих на условиях внутреннего и внешнего совместительства и дополнительным соглашениям к Трудовым договорам, заключенным с методистами;

- в МБОУ «Топкановская основная общеобразовательная школа» в должностных инструкциях отсутствуют личные подписи об ознакомлении «педагога-организатора мероприятий спортивной направленности» и «лаборанта компьютерного класса».

7. В МБОУ «Топкановская основная общеобразовательная школа» и МБДОУ «Тарасковский детский сад» в принятых Учетных политиках не учтены Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, применяемые с 01.01.2019 года: «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 года №274н), «События после отчетной даты» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 года №275н), «Доходы» (приказ Минфина РФ от 27.02.2018 года №32н), «Отчет о движении денежных средств» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 года №278н), «Влияние изменений курсов иностранных валют» (приказ Минфина РФ от 30.05.2018 года №122н), а также не учтены изменения, внесенные в приказы Минфина РФ от 31.12.2016 года №256н, №260н и вступившие в силу с 16.07.2019 года: приказ Минфина РФ от 10.06.2019 года №94н и от 10.06.2019 года №93н.

8. В нарушение «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 г. №86н и «Порядка предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет на официальном сайте www.bas.gov.ru», утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017 года №4507-па, на официальном сайте в сети интернет www.bas.gov.ru не в полном объеме, а также несвоевременно размещена информация по МБДОУ «Лёдовский детский сад», МБДОУ «Тарасковский детский сад», МБУ ДПО «Учебно-методический центр».

9. В нарушение закона Московской области от 23.09.2015 года №146/2015-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Каширского муниципального района», постановления Губернатора Московской области от 16.11.2015 года №490-пг «Об объединении городов Кашира и Ожерелье Каширского района Московской области и включении сельских населенных пунктов, административно подчиненных городу Ожерелье Каширского района Московской области, в состав сельских населенных пунктов, административно подчиненных городу Кашире Каширского района Московской области», а также Постановления администрации городского округа Кашира от 03.08.2017 года №2600-па (с учетом изменений от 17.10.2017 года №3673-па), не внесены соответствующие изменения в зарегистрированные в ЕГРН права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками в части адреса места нахождения земельных участков Учреждениями: МКУ

«Ритуал» городского округа Кашира и МБОУ «Топкановская основная общеобразовательная школа».

По результатам контрольных мероприятий, проведенных во втором полугодии 2019 года:

- в четыре муниципальных учреждения городского округа Кашира направлены предписания об устранении выявленных недостатков и нарушений бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (МБДОУ «Лёдовский детский сад», МБДОУ «Тарасковский детский сад», МБОУ «Топкановская основная общеобразовательная школа», МБУ ДПО «Учебно-методический центр»);

- в одно муниципальное учреждение направлено представление об устранении выявленных недостатков (МКУ «Ритуал» городского округа Кашира).

- направлены копии предписаний в МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия», осуществляющее бухгалтерское обслуживание образовательных учреждений, в отношении МБДОУ «Лёдовский детский сад», МБДОУ «Тарасковский детский сад», МБОУ «Топкановская основная общеобразовательная школа», МБУ ДПО «Учебно-методический центр».

Таким образом, по результатам ревизий, проведенных во втором полугодии 2019 года, должны быть внесены денежные средства:

- в доход бюджета городского округа Кашира в сумме 14885 рублей 40 копеек следующими учреждениями: МБДОУ «Лёдовский детский сад», МБДОУ «Тарасковский детский сад», МБОУ «Топкановская основная общеобразовательная школа», МБУ ДПО «Учебно-методический центр»;

- на лицевой счёт Учреждения в доход от оказания платных услуг населению в сумме 18029 рублей 69 копеек по МБДОУ «Тарасковский детский сад»;

- на лицевой счет Учреждения на восстановление кассовых расходов в сумме 3646 рублей 85 копеек по МБУ ДПО «Учебно-методический центр».

Кроме того, во втором полугодии 2019 года были вынесены предписания МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №12» и ООО «Компьюлинк Инфраструктура Кашира» по результатам контрольных мероприятий, проведенных в первом полугодии 2019 года.

Таким образом, по результатам контрольных мероприятий, проведенных в первом полугодии 2019 года, по которым предписания вынесены во втором полугодии 2019 года, должны быть внесены денежные средства:

- в доход бюджета городского округа Кашира в сумме 389 рублей 68 копеек по МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №12»;

- в доход бюджета городского округа Кашира должен быть возвращен остаток неиспользованной субсидии 2018 года в сумме 95973460 рублей 76 копеек по ООО «Компьюлинк Инфраструктура Кашира».

Информация по устранению нарушений и недостатков, указанных в предписаниях об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, получена во втором полугодии 2019 года от шести учреждений, в отношении которых проведены контрольные мероприятия (в том числе в первом полугодии 2019 года), а также от МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия».

По МКУ «Ритуал» городского округа Кашира срок исполнения представления и предоставления информации по устранению недостатков, указанных в представлении, по состоянию на 01.01.2020 года не наступил.

В течение второго полугодия 2019 года Финансовым управлением администрации городского округа Кашира проведены проверки выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий, по которым вынесены предписания во втором полугодии 2019 года и по которым на отчетную дату 01.01.2020 года наступил срок их исполнения (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа

№12», МБДОУ «Лёдовский детский сад», МБДОУ «Тарасковский детский сад», МБОУ «Топкановская основная общеобразовательная школа», МБУ ДПО «Учебно-методический центр» и ООО «Компьюлинк Инфраструктура Кашира»).

По результатам проведенных проверок установлено частичное неисполнение предписания МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №12» в части размещения информации на официальном сайте в сети интернет www.bas.gov.ru.

На отчетную дату 01.01.2020 года по результатам контрольных мероприятий, проведенных во втором полугодии 2019 года, а также проведенных в первом полугодии 2019 года, по которым вынесены предписания об устранении выявленных нарушений во втором полугодии 2019 года, денежные средства внесены в полном объеме:

- в доход бюджета городского округа Кашира в сумме 15275 рублей 08 копеек;
- на лицевой счёт Учреждения в доход от оказания платных услуг населению в сумме 18029 рублей 69 копеек;
- на лицевой счет Учреждения на восстановление кассовых расходов в сумме 3646 рублей 85 копеек.

ООО «Компьюлинк Инфраструктура Кашира» возвращен остаток неиспользованной субсидии 2018 года в сумме 95973460 рублей 76 копеек в доход бюджета городского округа Кашира.

За невыполнение в установленный срок законного предписания Финансового управления администрации городского округа Кашира директор МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №12» привлечён к административной ответственности в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в виде штрафа в размере 20000 рублей. Указанная сумма штрафа внесена в доход бюджета городского округа Кашира в полном объёме.

Начальник финансового управления
администрации городского округа Кашира



Л.Г. Николаева