

КОМИТЕТ ПО ФИНАНСАМ МЭРИИ ГОРОДА МАГАДАНА

пл. Горького, д. 1, г. Магадан, 685000
тел. 8 (4132) 62-50-60, факс 8 (4132) 62-97-30
<http://www.magadangorod.ru>, e-mail: finance@magadangorod.ru

25 апреля 2018 № 04-03/25

Директору МБУДО «Социально-педагогический центр»

Р.М. Вебер

г. Магадан, п. Сокол,
ул. Гагарина, д. 20 А, 685918

Представление о выявленных нарушениях

Отделом финансового контроля комитета по финансам мэрии города Магадана в соответствии с решением и. о. руководителя комитета по финансам мэрии города Магадана Н.С. Чега от 28.02.2018 № 04-03/274, решением руководителя проведена, встречная проверка в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Социально-педагогический центр» (далее - МБУДО «Социально-педагогический центр», Учреждение) по вопросам соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ (МП), в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий за 2016, 2017 годы, в ходе, которой установлено следующее.

1. В нарушение п. 5 постановления мэрии города Магадана от 28.12.2012 № 5522 «Об утверждении порядка определения объема и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели» в Соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2016, 2017 годы, в обязательном порядке не определены:

- перечень документов, необходимых для предоставления субсидии на иные цели;
- сроки предоставления отчетности об использовании субсидии на иные цели;
- сроки возврата субсидии на иные цели в случае нецелевого использования.

2. Управлением по делам молодежи и связям с общественностью мэрии города Магадана (далее - Управление по делам молодежи), в проверяемом периоде, с Учреждением заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 22.01.2016 (далее - Соглашение). Общий размер субсидии на иные цели (далее - Субсидии) с учетом изменений, составил 463 285,00 рублей, в том числе:

120

287

- 122 840,00 рублей на выполнение муниципальной программы «Совершенствование системы мероприятий пожарной безопасности, защиты населения и территории муниципального образования «Город Магадан» от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в 2016-2018 годах», утвержденной постановлением мэрии города Магадана от 24.09.2015 № 3511 (далее - МП «Пожарная безопасность»);

- 89 000,00 рублей на выполнение муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Город Магадан» на 2010-2017 годы», утвержденной постановлением мэрии города Магадана от 26.11.2010 № 3654 (далее - МП «Энергосбережение»);

- 251 445,00 рублей на выполнение подпрограммы «Реализация молодежной политики» на 2012-2017 годы» муниципальной программы «Молодежь Магадана в 2012-2017 годах», утвержденной постановлением мэрии города Магадана от 20.09.2011 № 3535 (далее - МП «Молодежь Магадана»).

2.1. В ходе проверки мероприятия «Приобретение, проверка, перезарядка огнетушителей» по п. 4.5 МП «Пожарная безопасность» выявлены расхождения в единицах измерения, цене и сумме в спецификации и акте о приемке выполненных работ. Так, в спецификации указано «Перезарядка огнетушителей углекислотных» 3 кг по цене 500 рублей, всего на сумму 1500,00 рублей, в акте о приемке выполненных работ (оказанных услуг) от 07.11.2016 № 00959 указано «Перезарядка огнетушителей ОУ-2» в количестве 1 штуки по цене 1 600,00 рублей, всего на сумму 1 600,00 рублей.

2.2. Учреждением в рамках реализации МП «Энергосбережение» по мероприятию: «Закупки энергопотребляющего оборудования высоких классов энергетической эффективности» (п. 1.2.4) планировалось приобрести 4 светильника для уличного освещения и 6 светильников для установки в помещении. Однако, фактически приобретены телевизор «Tomson» - T28D15DH01B» стоимостью 13 257,00 рублей и пылесос «Bosch-BGS-4 GOLD» стоимостью 12 743,00 рублей, всего на сумму 26 000,00 рублей.

На заявке на кассовый расход от 30.12.2016 № 890 имеется отметка о санкционировании специалиста Управления по делам молодежи (Чеблоков Н.Л.).

2.3. В рамках исполнения мероприятия по организации работы молодежной биржи труда, организации временных рабочих мест для подростков и молодежи на базе МБУДО «Социально-педагогический центр» МП «Молодежь Магадана» (п. 5.1) Учреждением создано 15 дополнительных рабочих мест для трудоустройства подростков и молодежи (приказ от 01.06.2016 № 1вдмр). На период с 01.07.2016 по 29.07.2016 заключено 15 срочных трудовых договоров.

Управлением по делам молодежи доведены бюджетные ассигнования в январе 2016 года в размере 179,533 тыс. рублей (письмо от 11.01.2016 № 2).

Согласно приказу Управления по делам молодежи от 27.05.2016 № 54-ОД сумма на оплату труда для 15 человек составила 179 500,00 рублей, в том числе, начисления на 1 человека с налогами составили 11 970,00 рублей, в том числе 7 990,00 рублей на руки.

В связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 01.07.2016 (соглашение Общественной организации - Объединения организаций профсоюзов Магаданской области, Некоммерческой организации «Региональное объединение работодателей Магаданской области», Правительства Магаданской области от 08.06.2018) Учреждением осуществлен предварительный расчет потребности на проведение указанного мероприятия на период с 01.07.2016 по 31.07.2016 в размере 211 713,87 рублей (письмо от 23.06.2016 № 89).

Изменения или дополнения в приказ Управления по делам молодежи не вносились.

Начисления по заработной плате и взносы во внебюджетные фонды проведены в июле 2016 и составили 211 714,05 рублей, что больше планируемой суммы на 32 214,05 рублей (211 714,05 – 179 500,00).

Бюджетные ассигнования Управлением по делам молодежи в размере 211 720,00 рублей доведены Учреждению в сентябре 2016 года (письмо от 26.09.2016 № 1066), изменения в Соглашение внесены 30.09.2016.

При расчете компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении несовершеннолетних граждан в июле 2016 года бухгалтером неверно рассчитан средний дневной заработок.

В ноябре 2016 года по срочным трудовым договорам с несовершеннолетними гражданами бухгалтером сделан перерасчет. Доначисленная и выплаченная сумма с учетом взносов во внебюджетные фонды составила 1 984,07 рублей. Письмом Управления по делам молодежи от 27.10.2016, по указанному мероприятию, доведены бюджетные ассигнования в размере 213,704 тыс. рублей в Соглашение внесены изменения дополнительным соглашением от 11.11.2016 № 3. Фактические расходы в общей сумме составили 213 698,12 рублей (211 714,05 + 1 984,07).

3. Учреждением в 2017 году заключено соглашение от 18.01.2017 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели с Управлением по делам молодежи. Согласно которому на выполнение мероприятия по проведению социально значимых акций МП «Взаимодействие мэрии города Магадана с общественными объединениями, некоммерческими организациями и территориальными общественными самоуправлениями, содействие развитию гражданских инициатив» на 2014 – 2018 годы» (п. 3.5), утвержденной постановлением мэрии города Магадана от 18.09.2013 № 4046 (далее – МП «Взаимодействие с организациями») бюджетные ассигнования составляют 19 250,00 рублей.

На поставку расфасованных новогодних подарков заключен договор от 16.11.2017 б/н с ИП Мериновой Н.Б., согласно которому по п. 2.10 предусмотрено авансирование в размере 30%, однако Учреждением

проведена 100% предоплата (счет-фактура от 17.11.2017 № 432, ЗКР от 28.11.2017 № 638). Санционирование проведено специалистом Управления по делам молодежи Чеблоковым Н.Л.

Фактически все подарки поставлены в Учреждениетолько 01 декабря 2017 года (акт приема-передачи товара от 01.12.2017 б/н).

В нарушение п. 345 приказа Минфина России 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» подарки списаны со счета 5 302.91 «Расчеты по прочим расходам» на расходы Учреждения без оприходования на забалансовый счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

4. Отчеты по исполнению муниципальных программ за 2016, 2017 годы, не соответствуют форме, утвержденной в приложении № 7 к порядку принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации на территории муниципального образования «Город Магадан», утвержденному постановлением мэрии города Магадана от 29.12.2010 № 4328.

Так, в представленных к проверке отчетах по исполнению муниципальных программ, отсутствуют графы «Финансовые затраты», «Утвержденный план по Программе, тыс. руб.», «Уточненный план, тыс. руб.», «ФБ» (федеральный бюджет), графа «Реализовано в натур. показателях».

5. В отчете об использовании субсидии на иные цели на 01.01.2017 за 2016 (далее - Отчет) содержится следующая недостоверная информация.

В Отчете в графе «Остатки неиспользованных средств (на конец отчетного периода)»:

- по строке № 1 МП «Пожарная безопасность» указан остаток неиспользованных средств в сумме 0,90 рублей, тогда как фактически он возвращен Учреждением на лицевой счет в Управление по делам молодежи в декабре 2016 года (выписка из лицевого счета № 21276Щ30330 и платежное поручение (далее - п/п) от 28.12.2016 № 426050);

- по строке № 3 МП «Молодежь Магадана» указан остаток неиспользованных средств (на конец отчетного периода) в размере 49 530,00 рублей, тогда как фактически остаток на 01.01.2017 отсутствует.

6. В Отчете на 01.01.2018 за 2017 год содержится следующая недостоверная информация.

В Отчете в графе «Остатки неиспользованных средств (на конец отчетного периода)»:

- по строке № 1 МП «Пожарная безопасность» указан остаток неиспользованных средств в сумме 20,00 рублей, тогда как фактически он возвращен Учреждением на лицевой счет в Управление по делам молодежи в

декабре 2017 года (выписка из лицевого счета № 21276Щ30330 и п/п от 26.12.2017 № 409704);

- по строке № 3 МП «Молодежь Магадана» указан остаток в размере 396,33 рублей, однако, согласно бухгалтерским данным учреждения, а так же, отчету о состоянии лицевого счета № 21476Щ30330 от 01.01.2018, остаток средств на лицевом счете отсутствует. По графе «Фактически профинансировано на отчетную дату» указана сумма 261 238,17 рублей, тогда как согласно представленным к проверке бухгалтерским данным сумма финансирования составила 261 624,12 рублей, разница - 385,95 рублей.

7. В отчете по исполнению муниципальной программы за 2016 (далее - Отчет по МП) содержится недостоверная информация.

В Отчете по МП «Молодежь Магадана в 2012-2017 годах» за 2016 год по графе «Фактически реализовано программных мероприятий, тыс. руб.», вместо суммы 213,69812 тыс. рублей, отражена сумма 213,704 тыс. рублей, разница составила 0,00588 тыс. рублей. Согласно письменному пояснению главного бухгалтера вместо фактической суммы в отчет ошибочно поставлена плановая сумма.

8. В Отчете за 2017 содержится недостоверная информация.

В Отчете по МП «Молодежь Магадана в 2012 – 2017 годах» за 2017 год по строке «5.1», графе «Фактически профинансировано, тыс. руб.» отражена сумма 211,71405 тыс. рублей, тогда как сумма финансирования составила 212,100 тыс. рублей, разница - 385,95 рублей.

9. В нарушение постановления мэрии города Магадана от 07.10.2010 № 3018 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Магадана и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» (далее - Постановление № 3018), п. 2 порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений управления поделам молодежи и связям с общественностью мэрии города Магадана, утвержденного приказом Управления от 01.08.2016 № 80-Д (далее - Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг) в Учреждении отсутствуют исходные данные и результаты расчетов объема нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципального учреждения, а также затрат на выполнение работ на 2016, 2017 годы.

10. Управлением по делам молодежи для Учреждения не установлены индивидуальные показатели, характеризующие качество муниципальной услуги на 2016 год, 2017 годы (Постановление № 3018).

11. В табличной части плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» отсутствует остаток средств на начало планируемого года, тогда как в отчете

о лицевом счете № 20467Щ30330 остаток средств на начало года составил 5 607,15 рублей (отчет «Сведения об остатках денежных средств учреждения» по форме 0503779).

12. Управлением по делам молодежи в 2016 году с Учреждением заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 22.01.2016 № 1 (далее – Соглашение № 1).

Общий размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (далее - Субсидия на выполнение муниципального задания) за 2016 год составил 19 404,70 тыс. рублей.

На счете 4 401.10 «Доходы от оказания платных услуг» (далее - счет 4 401.10) в Главной книге за 2016 год отражено 17 658 464,00 рублей. В карточке счета 4 401.10 отражено начисление субсидии по Соглашению на сумму 19 404 700,00 рублей, бухгалтерской справкой от 30.12.2016 № 00ГУ-000053 отражено уменьшение оборотов по дебету счета 4 205.31 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от платных услуг» (далее – счет 4 205.31) и кредиту счета 4 401.10 на сумму дебиторской задолженности по муниципальному заданию за 2015 год в размере 1 746 236,00 рублей.

13. В нарушение раздела 1 Соглашения № 1 Учреждением за счет субсидии выделенной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2016 год погашена кредиторская задолженность 2015 года на общую сумму 1 790 202,11 рублей (ООО «Городская управляющая компания «Соколовское ЖКХ» договор от 01.01.2015 № 53/15, МУП г. Магадана «Магадантеплосеть» муниципальный контракт от 03.02.2015 № 736, Межрайонная ИНФС России № 1 по Магаданской области, Государственное учреждение-отделение пенсионного фонда РФ по Магаданской области).

14. В 2017 году, Управлением по делам молодежи с Учреждением заключено Соглашение от 18.01.2017 № 1 (далее – Соглашение № 2).

Общий размер Субсидии на выполнение муниципального задания с учетом изменений, составил 21 643,75 тыс. рублей.

На счете 4 401.10 в Главной книге за 2017 год отражено 18 808 110,25 рублей. В карточке счета 4 401.10 отражено начисление субсидии по Соглашению на сумму 21 643 750,00 рублей, бухгалтерской справкой от 30.12.2017 № 00ГУ-000002 отражено уменьшение оборотов по дебету счета 4 205.31 и кредиту счета 4 401.10 на сумму дебиторской задолженности по муниципальному заданию за 2016 год в размере 2 835 639,75 рублей.

15. В нарушение раздела 1 Соглашения № 2 Учреждением за счет субсидии выделенной ему на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2017 год погашена кредиторская задолженность 2016 года на общую сумму 2 837 229,69 рублей (ООО «Городская управляющая компания «Соколовское ЖКХ» договор от 01.01.2016 № 8/1,

МУП г. Магадана «Магадантеплосеть» муниципальный контракт от 08.02.2016 № 736, ПАО «Магаданэнерго» муниципальный контракт от 08.02.2016 № 16Э 664/23/03, МУП г. Магадана «Водоканал» муниципальный контракт от 10.11.2016 № 99, Магаданское региональное отделение фонда социального страхования РФ, Межрайонная ИНФС России № 1 по Магаданской области и т. д.).

16. В Муниципальном задании на оказание услуг в 2016 году, утвержденном приказом Управления по делам молодежи от 01.02.2016 № 14-ОД, в п. 1 «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» ч. 2 «Характеристика муниципальных услуг» п. «а» указано, что услуга по дополнительному образованию предоставляется жителям муниципального образования «Город Магадан», а в п. «з» указано, что категория потребителей муниципальной услуги - граждане, проживающие на территории муниципального образования «Город Магадан» и Магаданской области.

В п. «з» указана категория потребителей муниципальной услуги - граждане, проживающие на территории муниципального образования «Город Магадан» и Магаданской области, в возрасте от 3 лет до 35 лет, а согласно представленным к проверке 15 дополнительным общеразвивающим программам, утвержденным директором Учреждения, возраст обучающихся варьируется от 3 лет до 18 лет.

17. По Муниципальному заданию на оказание муниципальных услуг в 2017 году, утвержденному приказом Управления по делам молодежи от 30.12.2016 № 151-О, установлено следующее.

Проверкой установлено по услуге предоставления дополнительного образования жителям муниципального образования «Город Магадан» приказом от 01.09.2016 № 2-лсо «О комплектовании учебных групп 1 года обучения» в творческое объединение «Цифровое искусство – Этажи» зачислена Шестак Светлана 21.07.1996 года рождения, которой на момент начала учебного года исполнилось 20 лет (журнал учета работы творческого объединения на 2016-2017 годы). В дополнительной общеобразовательной программе технической направленности «Цифровое искусство - Этажи», утвержденной директором Учреждения 20.09.2016, возраст обучающихся указан от 10 до 18 лет.

В нарушение п. 4 приложения № 1 «Положение о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Магадана и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, определения объема и условий предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» к Постановлению № 3018 в Муниципальное задание на 2017 год включена муниципальная услуга по организации отдыха детей и молодежи (п. 1.2.1), тогда как в Ведомственном перечне на 2017 год (приказ от 30.12.2016 № 150-ОД), указанная услуга отсутствует.

При формировании II части Муниципального задания по п. 2.1 (работа

по организации досуга детей, подростков и молодежи) и п. 2.2 (работа по организации мероприятий, направленных на профилактику асоциального и деструктивного поведения подростков и молодежи, поддержка детей и молодежи, находящейся в социально-опасном положении) использована форма, утвержденная Постановлением № 3018, для характеристики муниципальной услуги, а не работы.

Кроме того, в форме отсутствуют такие показатели, как:

- наименование работы;
- содержание работы;
- планируемый результат выполнения работы (отчетный год, текущий год, очередной финансовый год).

На основании изложенного, руководствуясь ст. 269.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 4.6 порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Город Магадан», утвержденного постановлением мэрии города Магадана от 4 июля 2013 № 2805, обязываю Вас:

1. Проанализировать акт проверки и принять меры по недопущению в дальнейшей деятельности нарушений, установленных проверкой и по возврату в бюджет 26 000,00 рублей.
2. Провести служебное расследование по нарушениям, отраженным в акте проверки.
3. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.
4. Разработать мероприятия и издать приказ по результатам проверки, указав в нем конкретных лиц, ответственных за устранение нарушений и недостатков.
5. Предоставить в отдел финансового контроля комитета по финансам мэрии города Магадана в срок до 10 мая 2018 года письменную информацию о принятых мерах по результатам проверки (копии документов по устранению выявленных нарушений).

Начальник ОФК комитета по финансам



Г.В. Шанькова