

А К Т

проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Пермского муниципального района, выделенных на финансовое обеспечение отдельных мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Развитие сферы культуры Пермского муниципального района на 2016-2020 годы»

г. Пермь

28 января 2022 г.

1. Общая часть

1.1. Основание для проведения проверки: решение Земского Собрания Пермского муниципального района от 23.09.2021 № 166 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате Пермского муниципального района», план работы Контрольно-счетной палаты Пермского муниципального района на 2021 год, решение о проведении контрольного мероприятия от 16.09.2021 № 16.

1.2. Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств Пермского муниципального района»¹, в том числе в части ведения бухгалтерского (бюджетного), статистического, налогового учета и составления отчетности объекта проверки муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета Пермского муниципального района»².

1.3. Юридический адрес: 614506, Россия, Пермский край, Пермский район, д.Кондратово, ул.Культуры, 6.

1.4. Цель проверки: проверка законного, целевого и эффективного использования средств бюджета Пермского муниципального района, выделенных на финансовое обеспечение отдельных мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Развитие сферы культуры Пермского муниципального района на 2016-2020 годы», утвержденной постановлением администрации Пермского муниципального района от 29.10.2015 № 1377³.

1.5. Проверяемый период: 2020 год.

1.6. Ответственный исполнитель: аудитор КСП ПМР Ситникова Оксана Михайловна.

1.7. Случаев отказа в предоставлении информации и препятствий в работе не было.

1.8. Должностными лицами, имеющими право подписи финансовых и банковских документов, в проверяемом периоде являлись:

С правом первой подписи:

- директор МАУДО ДШИ **Кошечева Анжела Николаевна.**

С правом второй подписи:

- кураторы МКУ «Центр бухгалтерского учета ПМР» по Учреждению

Найданова Елена Сергеевна.

2. Общие сведения.

¹ Далее по тексту – МАУДО ДШИ, Учреждение.

² Далее по тексту – МКУ «Центр бухгалтерского учета ПМР», МКУ ЦБУ.

³ Далее по тексту – МП «Развитие культуры ПМР на 2016-2020 годы», Программа.

2.1. В ходе контрольного мероприятия проверены следующие вопросы:

- проверка реализации муниципальной программы в части отдельных основных мероприятий муниципальной программы: «Приведение в нормативное состояние муниципальных учреждений культуры и образовательных организаций в сфере культуры»;

- проверка соблюдения учреждениями целей и условий, определенных Порядками, соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели в рамках отдельных мероприятий Программы;

- проверка заключения и исполнения условий муниципальных контрактов (выборочно);

- проверка достоверности и полноты информации, отраженной в бюджетной отчетности требованиям законодательства о бюджетной отчетности, в том числе выборочная сверка данных регистров бюджетного учета с данными показателей годовой отчетности Учреждения в рамках реализации отдельных мероприятий Программы (в том числе проверка достоверности представленной бюджетной отчетности в части дебиторской и кредиторской задолженности и т.д).

2.2. Учреждение создано путем изменения типа существующего муниципального учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств Пермского муниципального района» Пермского края в соответствии с постановлением администрации Пермского муниципального района от 24.08.2020 № 452. Учреждение осуществляло свою деятельность в проверяемом периоде на основании Устава, утвержденного приказом Управления по делам культуры Пермского муниципального района от 23.09.2020 № 35⁴.

В соответствии с пунктом 9.1. статьи 5 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»⁵ Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Пермский муниципальный район». Полномочия и функции учредителя от имени муниципального образования «Пермский муниципальный район» осуществляет администрация муниципального образования «Пермский муниципальный район» в лице Управления по делам культуры администрации муниципального образования «Пермский муниципальный район»⁶, отдельные полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Комитет имущественных отношений администрации Пермского муниципального района.

2.3. В соответствии с Соглашением от 12.02.2019 № 55 полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного), статистического, налогового учета и составлению отчетности Учреждения и ответственность по ведению указанных вопросов переданы МКУ «Центр бухгалтерского учета ПМР».

3. Результаты контрольного мероприятия.

3.1. Проверка порядка закрепления и использования муниципального имущества (полноты информации, отраженной в бухгалтерском учете Учреждения).

3.1.1. В соответствии с пунктом 3 статьи 3 Федерального закона № 174-ФЗ, постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения

⁴ Далее по тексту – Устав.

⁵ Здесь и далее по тексту – Федеральный закон № 174-ФЗ.

⁶ Далее по тексту – Управление, Управление культуры, Учредитель.

имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»⁷, постановлением администрации Пермского муниципального района от 20.09.2010 № 1208 утвержден Порядок отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества⁸.

3.1.2. В соответствии с пунктом 3 Порядка отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества решение об отнесении имущества МАУДО ДШИ к категории особо ценного движимого имущества в проверяемом периоде оформлено в виде Перечня особо ценного движимого имущества⁹ Учреждения и закреплено за ним по состоянию на 01.01.2020 Приложением 1 к Постановлению администрации Пермского муниципального района от 24.08.2020 № 452 «Об изменении типа организационно-правовой формы и наименования муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств Пермского муниципального района»¹⁰.

3.1.3. Согласно пункту 5 постановления Правительства № 538, пункту 6 постановления администрации Пермского муниципального района № 1208 ведение Перечня ОЦДИ должно осуществляться учреждением на основании/в соответствии с данными бухгалтерского учета. В ходе проверки установлено, что данные, отраженные в Перечне ОЦДИ, соответствуют данным, отраженным на счетах бухгалтерского учета Учреждения на 01.01.2020 года по аналитической группе 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения» (таблица 1).

Таблица 1

Сравнительная таблица данных, отраженных в Перечне ОЦДИ
и на счетах бухгалтерского учета Учреждения, руб.

Учреждение	по данным Перечня (Приложение 1 к постановлению от 24.08.2020 № 452)	Стоимость имущества по данным бухгалтерского учета (Оборотно-сальдовая ведомость за 2020 год)	
		на 01.01.2020	на 01.01.2021
ДШИ	21 916 224,07	21 916 224,07	22 332 384,07

3.1.4. Пунктом 8 Постановления от 24.08.2020 № 452 в части недвижимого имущества утвержден перечень, закрепленного недвижимого имущества за Учреждением¹¹.

При проверке соответствия данных по недвижимому имуществу согласно данным регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по нефинансовым активам за 2020 год) и данных Перечня НИ расхождений не установлено.

3.2. Анализ поступления и выбытия субсидии и собственных доходов Учреждения за проверяемый период согласно данным годовой бухгалтерской отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2021 (ф.0503737 КВФo 5) представлен в таблице 1.

⁷ Далее по тексту – Постановление № 538.

⁸ Далее по тексту – Порядок отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества.

⁹ Далее по тексту – Перечень ОЦДИ.

¹⁰ Далее по тексту – Постановление от 24.08.2020 № 452.

¹¹ Далее по тексту – Перечень НИ.

Таблица 1

Анализ поступления и выбытия субсидии на иные цели учреждения

тыс.руб.

Период	Остаток средств на начало периода	Поступления			Выплаты			Остаток средств на конец периода
		План	Факт	%	План	Факт	%	
Средства субсидии на иные цели								
ДШИ	0,0	8 456,5	8 456,5	100,0	8 456,5	7 347,7	86,9	1 108,8

При проверке взаимоувязки данных отчета «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2021 (ф.0503737 КВФo 5) с данными Сведений об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779 КВФo 5) расхождений не установлено.

3.3. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий на иные цели в части отдельных мероприятий Программы, проведенная выборочным методом показала.

3.3.1. В течение проверяемого периода в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 15.01.2020 № 1-ц-2020¹² на счет Учреждения Управлением культуры перечислены средства субсидии на иные цели в сумме 8 456,5 тыс.руб., в течение проверяемого периода освоено средств в объеме 7 347,7 тыс.руб. или 86,9%. По своевременности сроков перечисления средств субсидии Учреждению замечаний не установлено.

3.3.2. В рамках Основного мероприятия Программы «Прочие мероприятия по приведению в нормативное состояние муниципальных учреждений культуры и образовательных учреждений культуры» в соответствии с пунктом 3 Приложения 1 к Соглашению № 1-ц-2020 Учреждению перечислены средства субсидии на иные цели в объеме 2 683,6 тыс.руб. (код 757200542).

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, Порядком предоставления субсидий № 1354 постановлением администрации Пермского муниципального района от 23.04.2018 № 179 утвержден Порядок предоставления и расходования субсидии на приведение в нормативное состояние муниципальных учреждений культуры и образовательных организаций в сфере культуры Пермского муниципального района¹³.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в рамках основного мероприятия Программы «Приведение в нормативное состояние муниципальных учреждений культуры и образовательных учреждений культуры» согласно данным отчета о предоставлении субсидии на иные цели на 01.01.2021 Учреждением в 2020 году были запланированы расходы: на монтаж системы электроснабжения по 2 категории (филиал ДШИ Гамово) - 333,8 тыс.руб., на огнезащитную обработку деревянных конструкций чердачного помещения - 56,0 тыс.руб., на монтаж системы контроля доступа в здание - 66,5 тыс.руб., на расчет по оценке пожарного риска – 73,0 тыс.руб., на монтаж системы видеонаблюдения снаружи и внутри – 388,7 тыс.руб., на монтаж турникета и системы домофонии – 450,0 тыс.руб., на монтаж охранной сигнализации и системы контроля доступа в здание – 433,5 тыс.руб., на

¹² Далее по тексту – Соглашение № 1-ц-2020.

¹³ Далее по тексту – Порядок № 179.

разработку и изготовление планов эвакуации людей в случае пожара – 110,0 тыс.руб., на огнетушители – 6,7 тыс.руб., на облучатели бактерицидные для обеззараживания воздуха и поверхностей в учебных классах – 765,4 тыс.руб.

3.3.2.1. В счет вышеуказанных расходов Учреждением оплачены выполненные работы по монтажу системы видеонаблюдения снаружи и внутри здания в филиалах «Усть-Качкинской детской школы искусств» и филиале «Юго-Камской детской школы искусств» в 2020 году на общую сумму 388,7 тыс.руб. по муниципальному контракту от 26.11.2020 №2732/11/2020 с ООО «Авакс»¹⁴.

В части проверки своевременности сроков оплаты контракта, соответствия расходов Порядку № 179, установлено, что в нарушение п. 2.4.1. условий контракта выплата аванса в размере 179,4 тыс.руб. произведена по счету от 26.11.2020 № 1013 платежным поручением от 21.12.2020 №366764 с нарушением сроков на 11 р.д.

Вместе с тем, в соответствии с п.4.2.1, 7.5. контракта в случаях просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных договором, Исполнитель вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней).

*Справочно: согласно статье 7.32.5 КоАП РФ нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, влечет наложение административного штрафа в размере от **тридцати тысяч до пятидесяти тысяч** рублей. Должностные лица Контрольно-счетных органов не входят в перечень должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях по данной статье КоАП РФ.*

КСП ПМР обращает внимание на существующие риски возможного возникновения негативных последствий (пеней, штрафов) за ненадлежащее исполнение обязательств в части задержки оплаты за оказанные услуги (ст.ст. 330, 295 ГК РФ, 155 ЖК РФ) и, как следствие, возникновению штрафных санкций со стороны Исполнителей - ущерба бюджету Пермского муниципального района.

Окончательный размер оплаты выполненных работы по монтажу системы видеонаблюдения в филиалах «Усть-Качкинской детской школы искусств» (1 этап) произведен в соответствии с установленными контрактом сроками согласно акта о приемке выполненных работ (КС-2) от 21.12.2020 № 1 на общую сумму 299,0 тыс.руб. платежным поручением от 29.12.2020 № 73854.

Проверкой оборотно-сальдовой ведомости по счетам нефинансовых активов (101.34 «Машины и оборудование») за 2020 год установлено, что в нарушении требований пункта 10 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н, система видеонаблюдения как инвентарный объект (комплекс сочлененных предметов), либо изменение стоимости основных средств (здание) не учтен. Расходы на монтаж, установку и оборудование видеонаблюдения были единовременно списаны на расходы Учреждения, без соответствующего отражения в регистрах бухгалтерского учета.

Справочно: КСП ПМР обращает внимание, что система видеонаблюдения не является внутренней системой в полном объеме, так как учитывает в себе внешние параметры (внешние камеры наблюдения), в затратах Учреждения периодически имеют место расходы на

¹⁴ Далее по тексту – контракт.

техническое обслуживание, ремонт систем видеонаблюдения, установленных в филиалах Учреждения по КОСГУ. Система видеонаблюдения по Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, относится к четвертой группе, - в нее входит аппаратура коммуникационная, аппаратура радио или телевизионная передающая (код 320.26.30.1 по ОКОФ).

Раздел 2. Оборудование видеонаблюдение

7	7	Коробка разветвительная 100*100*50 мм.	Прайс-лист	шт	22	47,63	1047,86
8	8	Коммутатор 1018P 16	Прайс-лист	шт	2	10493	20986
9	9	Разъем RJ-45	Прайс-лист	шт	30	3	90
10	10	Монитор 18,5"	Прайс-лист	шт	2	4630	9260
11	11	Розетка 16А 250В двойная, белая	Прайс-лист	шт	2	78,9	157,8
12	12	Кабель UTP 4PR 24AWG	Прайс-лист	м	1050	17,8	18690
13	13	Удлинитель 600MD	Прайс-лист	шт	2	385	770
14	14	Кабель BВГнг 3*1,5 LS	Прайс-лист	м	20	32,7	654
15	15	Короб 25*25	Прайс-лист	шт	10	25,9	259
16	16	Жесткий диск 6 Тб	Текущие цены	шт	2	15000	30000
17	17	Внешняя камера (2,8-12мм)	Прайс-лист	шт	12	6000	72000
18	18	Внутренняя камера (2,8-12мм)	Прайс-лист	шт	9	4500	40500
19	19	Регистратор NVR-167H	Прайс-лист	шт	1	10900	10900
20	20	Блок питания 12/10,0V	Прайс-лист	шт	1	4400	4400
21	21	Аккумулятор 7 ач	Прайс-лист	шт	2	910	1820
22	22	Трос стальной 2 мм.	Прайс-лист	м	60	5	300
23	23	Тальер МВ	Прайс-лист	шт	4	49,55	198,2
24	24	Стяжки черные 150*2,5 (100 шт.)	Прайс-лист	уп.	8	52	416
Итого по разделу 2 Оборудование видеонаблюдение							212448

На момент проведения контрольного мероприятия в оборотно-сальдовой ведомости по нефинансовым активам за 2020 год учитываются системы видеонаблюдения за материально-ответственными лицами Лихенко Т.А. (руководитель филиала «Лобановская детская школа искусств») и Некрасовой С.В. (руководитель филиала «Гамовская детская школа искусств»).

Таким образом, объем расходов Учреждения на работы по монтажу системы видеонаблюдения снаружи и внутри здания в филиале «Усть-Качкинской детской школы искусств» равен 299,0 тыс.руб. (по КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений»), соответственно, объем *неправомерных расходов составил 299,0 тыс.руб.*

3.3.2.2. В счет вышеуказанных расходов Учреждением оплачено приобретение рециркуляторов бактерицидных для обеззараживания воздуха и поверхностей в учебных классах в количестве 48 единиц на общую сумму 413,5 тыс.руб. по договору от 20.11.2020 №1371/2020 с ИП Бурдин А.В.¹⁵.

В части проверки своевременности сроков оплаты контракта, соответствия расходов Порядку № 179, установлено, что в нарушение п. 2.4 условий контракта расчет за товар произведен по товарной накладной от 24.11.2020 № 3457 платежным поручением от 17.12.2020 № 66657 с нарушением сроков на 7 календарных дней.

Вместе с тем, в соответствии с п. 3.2.2, 5.1. контракта в случаях просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных договором, Заказчик уплачивает Поставщику Пени за каждый день просрочки платежа.

В части своевременности, правильности и полноты отражения объектов нефинансовых активов в бухгалтерском учете нарушений не установлено.

3.3.2.3. В счет вышеуказанных расходов Учреждением оплачено приобретение облучателей - рециркуляторов бактерицидных для обеззараживания воздуха и поверхностей в учебных классах в количестве 46 единиц на общую сумму 351,9 тыс.руб. по договору от 20.11.2020 №4/2020 с ИП Пасынковой А.А.

В части проверки своевременности сроков оплаты контракта, соответствия расходов Порядку № 179, установлено, что в нарушение п. 2.4 условий контракта расчет за товар произведен по товарной накладной от 24.11.2020 № 3457 платежным поручением от 17.12.2020 № 66659 с нарушением сроков на 7 календарных дней.

¹⁵ Далее по тексту – контракт.

Вместе с тем, в соответствии с п. 3.2.2, 5.1. контракта в случаях просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных договором, Заказчик уплачивает Поставщику Пени за каждый день просрочки платежа.

В части своевременности, правильности и полноты отражения объектов нефинансовых активов в бухгалтерском учете нарушений не установлено.

3.4. Организация и состояние бухгалтерского учёта, отчетности.

3.4.1. Бухгалтерский учет бюджетного учреждения регламентирован нормами Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Инструкцией по применению счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н., нормами федеральных государственных стандартов по бухгалтерскому учету, Единой учетной политикой¹⁶.

3.4.2. При выборочной проверке правильности, своевременности отражения бухгалтерских операций в журнале операций № 4-1 расчетов с поставщиками и подрядчиками (за исключением межбюджетных трансфертов) за 2020 год в январе-июне 2020 года нарушений не установлено.

3.4.3. При выборочной проверке соответствия данных дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2021 в журнале операций № 4-1 расчетов с поставщиками и подрядчиками (за исключением межбюджетных трансфертов) данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) по виду финансового обеспечения «субсидии на иные цели» за 2020 год на конец отчетного периода расхождений не установлено.

3.4.4. При выборочной проверке достоверности показателей форм бухгалтерской отчетности Учреждения в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, проведен анализ соответствия данных планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений плановым показателям в отчетах об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737 по КВФО 5) за 2020 год, проверка соответствия остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737 по КВФО 5) за 2020 год с данными Главной книги за 2020 год, расхождений и несоответствий не установлено.

4. Выводы по результатам проверки:

Объем проверенных бюджетных средств за 2020 год составил 8 456,5 тыс.руб.

Выявлено фактов нарушений бюджетного и иного федерального законодательства в общей сумме 2 839,0 тыс.руб., в том числе неправомерные расходы в части списания средств без соответствующего отражения данных бухгалтерского учета – 299,0 тыс.руб.

По результатам рассмотрения акта проверки предлагаем принять во внимание и устранить в текущей деятельности Учреждения выявленные нарушения и

¹⁶ Единая Учетная политика при централизации учета МКУ «ЦБУ Пермского муниципального района», утвержденная Приказом руководителя МКУ ЦБУ от 11.11.2019.

замечания, отраженные в пунктах (подпунктах) 3.3.2.1.- 3.3.2.3. Акта проверки, инициировать мероприятия по отражению нефинансовых активов Учреждения в соответствии с едиными подходами и положениями по ведению бухгалтерского учета.

Руководитель контрольного мероприятия:

Аудитор КСП ПМР



О.М.Ситникова

С актом ознакомлены:

Директор МАУДО ДШИ



А.Н.Кощеева

Куратор Учреждения

МКУ «ЦБУ Пермского муниципального района»



Е.С.Найданова

Экземпляр акта получил:



(должность)



(личная подпись)



(инициалы, фамилия)

Руководитель проверяемой организации вправе в течение 7 рабочих дней со дня получения акта представить в Контрольно-счетную палату Пермского муниципального района пояснения и замечания. Результаты контрольного мероприятия считаются принятыми, если замечания и пояснения не представлены до истечения указанного срока.

Заполняется в случае отказа от подписи

От подписи под настоящим актом отказался

(должность, инициалы, фамилия)

Исполнитель контрольного мероприятия:

Аудитор КСП ПМР

О.М.Ситникова