

ОТЧЕТ

о результатах проверки целевого и эффективного расходования средств бюджета города Курска, использования муниципального имущества в 2010-2011 годах муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Детская школа искусств №7»

(рассмотрен и утвержден постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты города Курска от 27.04.2012г. №5)

Основанием проведения контрольного мероприятия являлся План работы Контрольно-счетной палаты города Курска на 2012 год, утвержденный постановлением Контрольно-счетной палаты города Курска от 23.12.2011 года №32.

Предмет: Документы, подтверждающие фактическое поступление и расходование средств бюджета города Курска, правовые акты, обосновывающие операции со средствами бюджета города Курска, финансовая отчетность, первичные документы.

Объект: Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств №7» (далее – учреждение).

Контрольное мероприятие проводилось с 16 января по 23 марта 2012 года.

Цели контрольного мероприятия:

1. Правовые основы деятельности учреждения.
2. Проверка исполнения бюджетных назначений, смет.
3. Контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств города Курска.
4. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.
5. Наличие иных источников финансирования, помимо средств бюджета города Курска.
6. Основания и эффективность использования муниципального имущества.

Проверяемый период: 2010 - 2011 годы.

По результатам проверки оформлен акт от 23 марта 2012 года, подписанный без пояснений и разногласий.

Краткая характеристика сферы предмета и деятельности объекта контрольного мероприятия:

Учреждение создано на основании распоряжения главы Администрации города Курска от 13 июля 1994 года №1020-р, является юридическим лицом, некоммерческой организацией, муниципальным учреждением, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, смету доходов и расходов, лицевой счет, открытый в установленном порядке в органах Федерального казначейства, печать, штампы, бланки со своим наименованием.

Учреждение зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц.

Учреждение подведомственно управлению культуры города Курска.

Учредителем учреждения является Администрация города Курска в лице комитета по управлению имуществом города Курска и управления культуры города Курска.

Учреждение является получателем бюджетных средств, предусмотренных в бюджете города Курска.

В проверяемый период учреждение из иных источников, помимо средств бюджета, не финансировалось.

Юридический адрес: 305040, город Курск, проспект Дружбы.

Основными целями деятельности учреждения являются – формирование общей культуры личности, создание основы для сознательного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ в сфере культуры и искусства; воспитание гражданственности и любви к Родине; реализация государственной политики в области дополнительного образования.

Основные задачи учреждения – обеспечение необходимых условий для личностного развития; обеспечение подготовки обучающихся к поступлению в специализированные образовательные учреждения; организация содержательного досуга и творчества детей, адаптация их к жизни в обществе, формирование общей культуры у детей.

Содержание деятельности учреждения является реализация образовательных программ дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности.

Результаты контрольного мероприятия:

Деятельность учреждения соответствует целям его создания.

Анализ локально-нормативных актов школы показывает, что в правовое поле деятельности учреждения сформировано не полностью.

В проверяемый период учреждение осуществляло образовательную деятельность в соответствии с лицензиями на ведение образовательной деятельности.

Учреждение прошло государственную аккредитацию, по результатам которой ему установлен государственный статус: образовательное учреждение дополнительного образования детей, детская школа искусств, высшей категории.

В нарушение п.3 ст.11 (утратил силу с 01.11.2011г. – Федеральный закон от 08.05.2010г. №83-ФЗ) Закона Российской Федерации от 10.07.1992г. №3266-1 «Об образовании» (далее – Закон об образовании), п.11 Типового положения об образовательном учреждении дополнительного образования детей, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 07.03.1995г. №233, в 2010 году не заключался договор о взаимоотношениях с учредителем - комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска.

С 1 января 2011 года учреждением в нарушение пунктов 4, 5 ст.32 Закона об образовании не исполнена обязанность по обеспечению

открытости и доступности информации об Учреждении (пп.«б» п.7 ст.1 Федерального закона от 08.11.2010г. №293-ФЗ), в том числе обязанность образовательного учреждения по созданию и ведению официального сайта в сети Интернет.

В нарушение п.3 ст.6 Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете), [п.6](#) Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н (далее - Инструкция №157н), в учреждении не разработана и не утверждена учетная политика. Представленная в ходе проверки учетная политика учреждения не может трактоваться таковой, так как не содержит положений, которые являются обязательной частью данного локального нормативного акта.

Представленная учетная политика учреждения утверждалась ежегодно, что противоречит положениям Закона о бухгалтерском учете (п.4 ст.6), согласно которым принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год.

В нарушение п.6 Инструкции №157 в учреждении не утвержден порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

В нарушение ст.ст.129, 135, 144 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ), [пп.10 п.2 ст.32](#) Закона об образовании в учреждении не разработаны и не утверждены локальные нормативные акты о размерах и порядке установления надбавок стимулирующего характера, о премировании. (Положение об оплате труда согласованное в порядке, предусмотренном ТК РФ, правовыми актами Администрации города Курска предоставлено 22 марта 2012 года).

В 2010 году муниципальное задание до учреждения не доводилось.

В 2011 году до учреждения доведено муниципальное задание по общим критериям. Финансирование учреждения в 2011 года производилось в рамках утвержденных бюджетных смет.

В соответствии с доведенными ассигнованиями утверждены сметы доходов и расходов учреждения на 2010 год в сумме 15008,8 тыс.руб. Уточненные бюджетные назначения составили 16396,65 тыс.руб. Кассовые расходы в 2010 году составили 16192,16 тыс.руб., что на 204,49 тыс.руб. меньше, чем уточненные ассигнования, и на 1183,36 тыс.руб. больше, чем утвержденные первоначальные сметные назначения.

Наибольший удельный вес в расходах учреждения составляет оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 83,0%.

В соответствии с доведенными ассигнованиями утверждены сметы доходов и расходов учреждения на 2011 год в сумме 16447,1 тыс.руб. Уточненные бюджетные назначения составили 20191,6 тыс.руб. Кассовые расходы в 2011 году составили 19962,56 тыс.руб., что на 229,04 тыс.руб.

меньше, чем уточненные бюджетные назначения, и на 3515,46 тыс.руб. больше, чем утвержденные первоначальные сметные назначения.

Наибольший удельный вес в расходах учреждения составляет оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 89,0%.

В нарушение ст.221 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), постановления Администрации города Курска от 11.12.2007г. №3457 [«Об утверждении формы бюджетной сметы бюджетного учреждения, финансируемого за счет средств бюджета города Курска»](#) сметы доходов и расходов учреждения на 2010 год утверждены без поквартальной разбивки.

В ходе проверки фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

В нарушение ст.ст.34, 162 БК РФ неэффективно использованы средства местного бюджета в сумме 11669,62 руб. (399,36 руб. - излишней уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду в части размещения отходов; 10226,42 руб. - приобретение дважды услуги «Интернет»; 1043,84 руб. - расходы по оплате услуг связи, в части телефонных звонков на сотовые телефоны, по которым не подтвержден производственный характер).

В нарушение ст.309 Гражданского кодекса Российской Федерации допускаются нарушения условий договоров, как со стороны учреждения, так и со стороны поставщиков (сроки поставки, сроки оплаты).

В нарушение ст.10 Закона о бухгалтерском учете, п.3 [Инструкции](#) по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008г. №148н (далее – Инструкция №148н), п.11 Инструкции №157н, приказа Минфина РФ от 23.09.2005г. №123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета» (далее – приказ №123н, утратил силу – приказ Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н), приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждений и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ №173н) в 2010 году систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, осуществлялась учреждением в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по [форме по КФД 0511802](#), а не по форме 0504071.

Журналы операций открывались без перенесения остатков на начало периода, не выводились остатки на конец периода и не формировались обороты для переноса в Главную книгу ([ф. 0504072](#)).

В журналах операций за проверяемый период не отражены обязательные реквизиты и показатели содержательной части, так в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не указаны:

дата, номер и наименование документа (графы 1, 2, 3), итоговые суммы по дебету и кредиту счетов бюджетного учета с входящими и исходящими остатками по каждому поставщику (подрядчику) и в целом по счетам Плана счетов бюджетного учета; в Журнале операций по безналичным денежным средствам не указаны итоговые суммы по дебету и кредиту счетов бюджетного учета с входящими и исходящими остатками.

В нарушение п.4 Инструкции №148н, п.18 Инструкции №157н исправления данных регистров бюджетного учета производилось путем применения корректирующей жидкости («штрих») для закрашивания ошибочного текста (сумм), а не по правилам, предусмотренным указанными Инструкциями.

Вносимые в регистры бюджетного учета исправления не оформлялись Справкой содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен. Данное нарушение носило регулярный характер.

В нарушение п.3 ст.1 Закона о бухгалтерском учете данные по времени совершения операций в журналах операций не соответствует фактической дате совершения операции (данное нарушение носит постоянный характер). Сумма нарушений 1369,01 тыс.руб.

В соответствии с [п.5 ст.8](#) Закона о бухгалтерском учете учреждение несвоевременно отражало в учете полученные материальные ценности. Общая сумма выявленных нарушений составила 422735,0 руб.

В нарушение п.3 ст.1 Закона о бухгалтерском учете не сформирована достоверная информация по бухгалтерскому учету: по выданным доверенностям на получение материальных ценностей и расшифровки телефонных звонков на сотовые телефоны.

Доверенности на получение товарно-материальных ценностей работникам учреждения выдавались на бланках типовой формы №М-2 (ф.0315001), утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30.10.1997г. №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстро изнашивающих предметов, работ в капитальном строительстве». Доверенности выписывались на основании договоров, счетов, что соответствует положениям п.2 Инструкции Министерства финансов СССР от 14.01.1967г. №17 «О порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности» (далее – Инструкция №17, утратила силу – приказ Минфина РФ от 17.01.2012г. №5Н).

В нарушение п.6 Инструкции №17 в учреждении не велась книжка доверенностей, и, как следствие, доверенности при выдачи не регистрировалась в корешке книжки доверенностей.

В проверяемый период в учреждении велся журнал «Учет выданных доверенностей», который учреждение, согласно абзаца 5 пункта 6

Инструкции №17, могло применять только при использовании доверенности по форме №М-2а.

В свою очередь данные о выданных доверенностях, содержащиеся в журнале «Учет выданных доверенностей» не соответствует данным, отраженным в первичных учетных документах (нарушение носит постоянный характер).

При выборочной проверки расходов учреждения по оплате услуг сотовой связи установлено, несоответствие данных указанных в детализации телефонных звонков, предоставленной поставщиком услуги и данных бухгалтерской справки учреждения.

В нарушение ст.91 ТК РФ табель учета рабочего времени оформляется до окончания расчетного периода.

За учреждением на праве оперативного управления распоряжениями комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска закреплены объекты недвижимого имущества, расположенные по адресу: город Курск, проспект Дружбы, д. 18, проспект Энтузиастов, д. 3-а.

Право оперативного управления на объекты недвижимого имущества не зарегистрировано в установленном законом порядке.

За учреждением на праве бессрочного (постоянного) пользования закреплены земельные участки по проспекту Дружбы, д. 18, площадью 209 кв.м., проспекту Энтузиастов, д. 3-а площадью 5875 кв.м.

Право постоянного (бессрочного) пользования на земельные участки не зарегистрировано в установленном законом порядке.

Выводы:

Учреждение создано с целью формирования общей культуры личности, создание основы для сознательного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ в сфере культуры и искусства; воспитания гражданственности и любви к Родине; реализации государственной политики в области дополнительного образования.

Вид деятельности учреждения соответствует целям его создания.

В соответствии с доведенными ассигнованиями утверждены сметы доходов и расходов учреждения на 2010 год в сумме 15008,8 тыс.руб. Уточненные бюджетные назначения составили 16396,65 тыс.руб. Кассовые расходы в 2010 году составили 16192,16 тыс.руб. Наибольший удельный вес в расходах учреждения составляет оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 83,0%.

В соответствии с доведенными ассигнованиями утверждены сметы доходов и расходов учреждения на 2011 год в сумме 16447,1 тыс.руб. Уточненные бюджетные назначения составили 20191,6 тыс.руб. Кассовые расходы в 2011 году составили 19962,56 тыс.руб. Наибольший удельный вес в расходах учреждения составляет оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 89,0%.

Учреждение является получателем бюджетных средств, предусмотренных в бюджете города Курска.

В проверяемый период учреждение из иных источников, помимо средств бюджета города Курска, не финансировалось.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Неэффективно в проверяемый период учреждением израсходовано 11669,62 руб.

Общая сумма выявленных нарушений составила 1799,71 тыс.руб.; из них: бюджетного законодательства – 11,67 тыс.руб.

В нарушение БК:

- ст.ст.34, 162, неэффективно использованы средства местного бюджета в сумме 11669,62 руб.;

- ст.221; постановления Администрации города Курска от 11.12.2007г. №3457 [«Об утверждении формы бюджетной сметы бюджетного учреждения, финансируемого за счет средств бюджета города Курска»](#), сметы доходов и расходов учреждения на 2010 год утверждены без поквартальной разбивки.

В нарушение Закона о бухгалтерском учете:

- п.3 ст.1, ст.ст.3, 7, не обеспечена достоверность бюджетного учета и отчетности;

- п.3 ст.6; [п.6](#) Инструкции №157н, в учреждении не разработана и не утверждена учетная политика;

- ст.10; п.3 Инструкции №148н, п.11 Инструкции №157н, приказа №123н, приказа №173н в 2010 году систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, осуществлялась учреждением в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по [форме по КФД 0511802](#), а не по форме 0504071; журналы операций открывались без перенесения остатков на начало периода, не выводились остатки на конец периода и не формировались обороты для переноса в Главную книгу ([ф. 0504072](#)); в журналах операций за проверяемый период не отражены обязательные реквизиты и показатели содержательной части; в Журнале операций по безналичным денежным средствам не указаны итоговые суммы по дебиту и кредиту счетов бюджетного учета с входящими и исходящими остатками.

- п.3 ст.1, данные по времени совершения операций в журналах операций не соответствует фактической дате совершения операции (данное нарушение носит постоянный характер);

- [п.5 ст.8](#), несвоевременно отражены в учете полученные материальные ценности.

В нарушение Закона об образовании:

- п.3 ст.11, п.11 Типового положения об образовательном учреждении дополнительного образования детей, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 07.03.1995г. №233, в 2010 году не заключался договор о взаимоотношениях с учредителем - комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска;

- пунктов 4, 5 ст.32, не исполнена обязанность по обеспечению открытости и доступности информации об учреждении, в том числе

обязанность учреждения по созданию и ведению официального сайта в сети Интернет;

В нарушение ТК РФ:

- ст.ст.129, 135, 144; [пп.10 п.2 ст.32](#) Закона об образовании, в проверяемый период в учреждении не были разработаны и утверждены локальные нормативные акты о размерах и порядке установления надбавок стимулирующего характера;

- ст.91, табель учета рабочего времени оформляется до окончания расчетного периода.

В нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации:

- ст.309, допускаются нарушения условий договоров, как со стороны учреждения, так и со стороны поставщиков.

В нарушение п.4 Инструкции №148н, п.18 Инструкции №157н вносились исправления в регистры бюджетного учета не по правилам, предусмотренным указанными Инструкциями; вносимые в регистры бюджетного учета исправления не оформлялись Справкой. Данное нарушение носило регулярный характер.

В нарушение п.6 Инструкции №157 в учреждении не утвержден порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

Право оперативного управления на объекты недвижимого имущества, закрепленные за учреждением, не зарегистрировано в установленном законом порядке.

Право постоянного (бессрочного) пользования на земельные участки не зарегистрировано в установленном законом порядке.

Предложения:

1. Направить в адрес учреждения информационное письмо об устранении выявленных нарушений.