

**Информация о результатах проведенной плановой проверки целевого расходования средств субсидии на иные цели муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Дом детского творчества» городского округа Ступино Московской области в 2019 году**

Объект плановой проверки: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» городского округа Ступино Московской области (далее – МБУ ДО «ДДТ», учреждение).

Проверка проведена за период: 2019 год.

Способ проведения проверки: выборочный.

По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение пункта 8.1 приказа Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности» (далее – Приказ Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н):

- в таблице 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения на 2019 год и на плановый период 2020-2021 гг» плана ФХД на 2019 год от 31.12.2019 г. по строке 1001 в графе 7 при наличии контракта от 21.12.2018 № 63 на поставку профессионального покрытия, заключенного до начала очередного финансового года, не отражены суммы оплаты в соответствующем финансовом году.

- в планах ФХД учреждения плановые показатели расходов отражаются несвоевременно или при отсутствии решения администрации городского округа Ступино Московской области о планировании выплат по соответствующим расходам;

2. План ФХД от 31.12.2019 года имеет недостатки в части:

- несоответствия отдельных показателей по средствам субсидии на иные цели в расчетах (обоснованиях) плановых показателей по расходам (приложение к плану ФХД) плановым показателям по расходам, указанным в таблице 2 плана ФХД;

- в таблице 3 «Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения на 2019 год» плана ФХД от 31.12.2019 г. неверно указан остаток средств на конец года;

- Форма по ОКУД 0501016 «Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению на 2019 год от 31.12.2019 года» содержит данные, несоответствующие балансу учреждения на 01.01.2020 года

3. В нарушение пункта 15 Порядка определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Ступино Московской области (далее – Порядок предоставления субсидии на иные цели), утвержденного постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 23.03.2018 № 810-п, средства субсидии в сумме 804,15 руб. учреждением возвращены с нарушением установленного срока.

4. В нарушение абзаца 4 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 9 и 10 Порядка предоставления субсидии на иные цели МКУ «ЦБУ» субсидия на выплату заработной платы педагогическому персоналу в сумме 899 341,00 руб. предоставлена 19.12.2019 года при этом информация о планируемых объемах субсидии отражена в плане ФХД от 20.12.2019 года.

5. Учреждением не соблюдены отдельные требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- в нарушение пункта 1 статьи 10:

- бюджетные обязательства, принятые МБУ ДО «ДДТ» по контракту от 21.12.2018 года на поставку профессионального напольного покрытия, поставка напольного покрытия по товарной накладной от 25.12.2019 № 186, отражена в 2019 году;

- командировочные расходы, произведенные в феврале-мае 2019 года, отражены в бухгалтерском учете в октябре 2019 года;

• в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 в командировочных удостоверениях отсутствуют обязательные реквизиты. Командировочные удостоверения подписаны руководителем сторонней организации.

6. В нарушение абзаца 4 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.3.1 соглашения от 11.09.2019 № 438 О, заключенного на предоставление средств субсидии на иные цели на обучение педагогов по программе повышения квалификации, МБУ ДО «ДДТ» произведены расходы в сумме 6 660,00 руб. не в соответствии с целями ее предоставления и направлены на оплату проезда к месту учебы и обратно.

7. В нарушение Порядка оплаты служебных командировок, предусмотренного Приложением № 13 к учетной политике МКУ «ЦБУ», утвержденной приказом МКУ «ЦБУ» от 29.12.2017 № 559, в целях оплаты не соблюдены требования документооборота при оформлении служебных командировок.

8. МКУ «ЦБУ» приняты к бухгалтерскому учету документы на общую сумму 220,00 руб., подтверждающие пополнение электронного кошелька сотрудника МБУ ДО «ДДТ», но не подтверждающие фактически произведенные расходы.

9. В нарушение абзаца 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2.1.10 Соглашения от 23.05.2019 № 014/08/07, заключенного между Министерством образования Московской области и администрацией городского округа Ступино Московской области, средства субсидии из бюджета Московской области в сумме 23 970,64 руб. МБУ ДО «ДДТ» использованы не по целевому назначению и направлены на приобретение оборудования (материалов), не предусмотренного Приложением № 1 «Перечень оборудования к Соглашению от 23.05.2019 № 014/08/07.

10. Отчет об использовании субсидии на закупку оборудования для организаций дополнительного образования муниципальных образований Московской области – победителей областного конкурса на присвоение статуса РИП на 01.10.2019 года содержит некорректные сведения в части суммы и направления произведенных расходов.

11. Ведущим бухгалтером МКУ «ЦБУ» в регистры бухгалтерского учета вносятся данные не соответствующие первичным учетным документам.

12. В нарушение приложения № 5 приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н), приложения № 6 «График документооборота» к учетной политике МКУ «ЦБУ» при оформлении фактов хозяйственной жизни учреждения МБУ «ДДТ» не используются формы первичных учетных документов Акт о списании материальных запасов формой по ОКУД 0504230 и Требование-накладная формой по ОКУД 0504204.

13. В нарушение пункта 8 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» и Общероссийского классификатора основных фондов отнесены на аналитические счета, не соответствующие виду имущества.

14. В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не указана обязательная информация об объекте учета. Имеют место случаи неверного указания марки (модели) объекта учета.