

АКТ

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности  
муниципального бюджетного образовательного учреждения  
дополнительного образования детей Ивановский городской дворец детского и  
юношеского творчества в части исполнения целевых программ в сфере образования

22.03.2013

г. Иваново

В соответствии с приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 08.02.2013 № 13-о «О проведении проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений в части исполнения целевых программ в сфере образования» проверочной группой в составе:

Фиогеевой О.А. – аудитора КСП, руководителя группы;

Письменской О.А. – инспектора-юриста КСП;

Власовой С.А. – инспектора КСП;

Бузина А.С. – инспектора КСП,

проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Ивановский городской Дворец детского и юношеского творчества (далее – учреждение) в части исполнения целевых программ в сфере образования.

Проверка проводилась в рамках проверки финансово-хозяйственной деятельности управления образования Администрации города Иваново как исполнителя целевых программ в сфере образования в период с 08.02.2013 по 28.02.2013 в присутствии директора учреждения О.В. Колчевой и директора МКУ «Централизованная бухгалтерия № 1 управления образования Администрации города Иваново» (далее – МКУ ЦБ № 1), осуществляющего расчетно-кассовое обслуживание учреждения в соответствии с договором от 10.01.2012, Лебедевой О.Н.

Официальное полное наименование проверяемого учреждения – Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Ивановский городской Дворец детского и юношеского творчества.

Сокращенное наименование – МБОУ ДОД ДДЮТ.

Юридический адрес учреждения: 153000, г. Иваново, ул. Батурина, д. 12/5. Фактический адрес учреждения: 153000, г. Иваново, ул. Батурина, д. 12/5, 153000, ул. Большая Воробьевская, д.10/34, 153002, ул. Калинина, д.3.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного начальником управления образования Администрации города Иваново 14.11.2011 и согласованного с председателем Ивановского городского комитета по управлению имуществом 21.11.2011.

Собственником имущества и Учредителем учреждения является муниципальное образование городской округ Иваново. Функции и полномочия учредителя осуществляет управление образования Администрации города Иваново (далее – управление образования), собственника имущества – Ивановский городской комитет по управлению имуществом.

Регистрацию МБОУ ДОД ДДЮТ подтверждают следующие документы:

- свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 37 № 001581630 от 13.06.2012, ОГРН 2123702166070;
- свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 37 № 001532342 от 25.01.2001, ИНН 3702137386, КПП 370201001.

В рамках осуществления контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка использования средств, предоставленных учреждению в форме субсидии на реализацию ДЦП «Развитие муниципальной системы образования города Иваново в 2010-2012 гг.», а именно:

- по п. 2.3. «Ежегодное присуждение не менее 10 премий «ПРЕСТИЖ В ОБЛАСТИ ОБРАЗОВАНИЯ» на конкурсной основе» в сумме 36,0 тыс. руб.;
- по п. 2.7. «Приобретение образовательными учреждениями оборудования и других предметов длительного пользования в качестве поощрения за активную работу и в связи с юбилеями учреждений (не менее 41 учреждения)» в сумме 15,0 тыс. руб.
- по п. 5.2. «Приведение дошкольных образовательных учреждений, учреждений дополнительного образования, межшкольных учебных комбинатов в соответствие с требованиями о требованиях пожарной безопасности (утв. Федеральным законом от 22.07.2008 № 123-ФЗ): не мене 40 учреждений ежегодно» в сумме 175,0 тыс. руб.;
- по п. 6.2. «Обеспечение ежегодно участия не менее 10 детей и их сопровождающих в региональных, российских, международных конкурсах, фестивалях, предметных олимпиадах, конференциях и т.д.» в сумме 7,31 тыс. руб.;
- по п. 6.10. «Поддержка хоровой капеллы мальчиков под управлением А.М. Жуковского» в сумме 600,0 тыс. руб.

За счет средств, предоставленных МБОУ ДОД ДДИОТ в качестве поощрения в связи с юбилеем учреждения, приобретен системный блок стоимостью 15 000,00 руб.

В соответствии с приказом управления образования от 03.05.2012 № 213 «О награждении лауреатов и дипломантов городской премии в области образования «Престиж» МБОУ ДОД ДДИОТ в качестве победителя в номинации «Профессиональный успех XXI века» награждено призом в денежном выражении в размере 36,0 тыс. руб. Указанные средства в полном объеме направлены на приобретение телевизора.

По данным бухгалтерского учета телевизор и системный блок числятся на счете 101.24.000 – «Машины и оборудование – особо ценное имущество».

При этом следует отметить, что учетная политика МУК ЦБ № 1, утвержденная приказом от 30.12.2011 № 249, не адаптирована к деятельности бюджетного учреждения в части закрепления порядка отнесения приобретаемого имущества учреждений к разряду особо ценного имущества.

Проверкой ведения операций по учету основных средств установлено следующее:

- 1) в нарушение п. 5 ст. 8 и п. 1 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 16.12.2010 № 174н (далее – приказ № 174н), акты о приеме-передаче объектов основных средств на момент проведения проверки составлены не были. В ходе проведения контрольного мероприятия указанные документы были оформлены;
- 2) в нарушение положений приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – приказа Минфина № 173н) не заполнены все обязательные реквизиты представленных документов:
  - в актах от 29.11.2012 № 1922/1 - № 1927/1, от 01.07.2012 № 796/1 отсутствуют данные об организации-изготовителе, годе выпуска объекта, отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств;
  - в инвентарных карточках отсутствуют такие реквизиты, как дата выпуска, модель, марка, краткая индивидуальная характеристика и местонахождение объекта.

При заключении договоров на выполнение работ, направленных на повышение пожарной безопасности, установлен факт нарушения п.14 ч. 2 ст. 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ,

оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» учреждением допущено превышение предельного размера сделок на осуществление одноименного вида работ.

Так, на монтаж системы аварийного освещения были заключены следующие договоры с ПК «Профилактика»:

- от 02.02.2012 № 10н на монтаж базового оборудования системы аварийного освещения на сумму 61,985 тыс. руб.;
- от 02.02.2012 № 11н на монтаж кабельных проводок системы аварийного освещения на сумму 52,476 тыс. руб.

В соответствии с номенклатурой товаров, работ, услуг для нужд заказчиков, утвержденной приказом Минэкономразвития от 07.06.2011 № 273 данные виды работ отнесены к одной группе. Таким образом, в течение одного квартала заключены договоры на поставку одноименных товаров на сумму 114,46 тыс. руб.

За несоблюдение требований законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков при принятии решения о способе размещения заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг ст. 7.29 Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность.

Также в рамках повышения пожарной безопасности МБОУ ДОД ДДЮТ был приобретен шкаф пожарный на сумму 6,15 тыс. руб.

Проверкой установлено, что в нарушение требований п. 5 ст. 8, п. 2 ст. 10 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» несвоевременно и не в хронологической последовательности отражены факты хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского учета по приобретению данного пожарного шкафа. Согласно товарной накладной от 21.03.2012 № 1883 шкаф поступил в МБОУ ДДЮТ 21.03.2012, поступление шкафа отражено 06.09.2012 в журнале операций № 7 за сентябрь 2012 года, акт о приеме-передаче объекта основных средств № 1028/1 составлен 06.09.2012.

Расходование средств, предоставленных МБОУ ДОД ДДЮТ на реализацию п. 6.2 целевой программы, произведено на частичную оплату проезда 3 воспитанников оркестра русских народных инструментов «Радоница» для участия во Всероссийском конкурсе-фестивале «Хоровод традиций». В соответствии с приказом руководителя учреждения от 02.08.2012 № 53 на указанный фестиваль в ВДЦ «Орленок» (г. Туапсе) организована поездка группы воспитанников оркестра в количестве 15 человек. Оплата стоимости железнодорожных билетов Иваново-Туапсе произведена 3 участникам – солистам оркестра в соответствии с ходатайством руководителя оркестра в качестве поощрения за участие и достижение высоких результатов в конкурсах различного уровня.

В целях поддержки хоровой капеллы мальчиков под управлением А.М. Жуковского осуществлены расходы в сумме 600,0 тыс. руб., направления расходования которых определены сметой, утвержденной начальником управления образования.

Согласно смете (ред. от 31.08.2012) расходы по данному мероприятию осуществлялись на следующие цели:

1. Транспортные услуги на общую сумму 119,5 тыс. руб.

Таблица № 1

Расходование средств на оплату транспортных услуг

№ п/п	Реквизиты договора,	Перевозчик	Цена договора, руб.	Примечание
1	2	3	4	5

1	2	3	4	5
1	договор оказания услуг от 18.06.2012	ИП Сошников	10 050	Иваново – Ярославль, Ярославль-Иваново 28.06.2012
2	Квитанция к приходному кассовому ордеру 30.03.12 № 109	ИП Джишкарини Т.Д	9 450	Иваново-Кострома
3	договор на оказание транспортных услуг от 16.08.2012 № 32/2012	ИП Джишкарини Т.Д	50 000	г. Городец, Нижегородской области 07.09.12-09.09.12
4	договор № 37 от 07.10.2012	ООО «Спутник – Иваново»	50 000	г. Санкт-Петербург 05.12.12 – 10.12.12

При проверке обоснованности произведенных расходов по данному мероприятию установлен факт необоснованного перечисления авансового платежа. Так, в соответствии с приказом директора МБОУ ДОД ДДИОТ разрешена гастрольно-экскурсионная поездка в г. Санкт-Петербург хоровой капелле мальчиков и юношей в количестве 25 человек в период с 05 по 10 декабря 2012 года. В целях организации данного мероприятия учреждением заключен договор с ООО «Спутник – Иваново» от 07.11.2012 № 37 на оказание услуг по перевозке в г. Санкт-Петербург и обратно стоимостью 50 тыс. руб. Осуществление авансовых платежей за оказанную услугу договором не предусмотрено. Вместе с тем, платежным поручением от 14.11.2012 № 27774 в адрес исполнителя осуществлен авансовый платеж в размере 30 % от цены договора в сумме 15 тыс. руб. Окончательный расчет между сторонами произведен по факту оказания услуг.

2. Организация гастрольных поездок (питание, проживание, орг. взносы за участие и др.) на общую сумму 267,0 тыс. руб.

Таблица № 2

Расходование средств на организацию гастрольных поездок

№ п/п	Наименование, реквизиты документа	Сторона договора	Цена договора, руб.	Примечание
1	Квитанция к приходному кассовому ордеру 30.03.12 № 191	ООО «Лотос»	4 800	г. Кострома 35 человек
2	Квитанция к приходному кассовому ордеру от 28.06.2012 № 194	ООО «Самовар»	12 200	г. Ярославль 30 человек
3	договор № 36 от 07.11.2012	ООО «Спутник – Иваново»	250 000	г. Санкт-Петербург 05.12.12 – 10.12.12

При проверке обоснованности произведенных расчетов установлено, что учреждением заключен договор от 07.11.2012 № 36 с ООО «Спутник – Иваново» на услуги по организации гастрольной поездки в г. Санкт-Петербург стоимостью 250 тыс. рублей. В стоимость услуг по договору входит проживание и питание в период гастролей. Вышеуказанный договор не содержит такие условия, характеризующие качество оказываемой услуги, как количество лиц, участвующих в поездке, условия их проживания и питания. Осуществление авансовых платежей за оказанную услугу договором не предусмотрено. Вместе с тем, платежным поручением от 14.11.2012 № 27769 в адрес исполнителя осуществлен авансовый платеж в размере 30 % от цены договора в сумме

75 тыс. руб. Окончательный расчет между сторонами произведен по факту оказания услуг.

3. Подарки воспитанникам хоровой школы мальчиков на общую сумму 43,5 тыс. руб.

Расходование средств на приобретение подарков осуществлялось на основании приказов директора учреждений:

- в соответствии с приказом от 27.12.2012 №8-В, согласно которому для воспитанников хоровой капеллы приобретены новогодние подарки в количестве 165 шт. на общую сумму 36 тыс. руб.

- в соответствии с приказом от 20.05.2012 № 34н выпускникам хоровой капеллы приобретены подарки в количестве 15 шт. на общую сумму 7,5 тыс. руб.

4. Приобретение мебели на общую сумму 120 тыс. руб. из них стеклянных ящиков 3 шт., угловых ящиков 3 шт., тумбы 8 шт., столов 10 шт., банкетки с раздельными сидениями 12 шт.

Приобретение мебели осуществлялось без соблюдения письменной формы договора.

В нарушение п. 5 ст. 8 и п. 1 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 приказа № 174н документы на выдачу данных объектов ОС в эксплуатацию на момент проведения проверки составлены не были. В ходе проведения указанные документы на выдачу объектов ОС в эксплуатацию были оформлены и предоставлены. При этом в нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ведомостях на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения от 29.11.2012 и от 03.12.2012 отсутствуют необходимые реквизиты: дата принятия к бухгалтерскому учету, бухгалтерская запись, цена за единицу и сумма.

5. Приобретение концертных костюмов на сумму 50 тыс. руб.

На поставку 14 костюмов заключен договор от 07.08.2012 № 15/2012 с ООО «Айвенго-6» на сумму 50 тыс. руб.

#### Заключение

Выборочной проверкой использования средств, предоставленных учреждению в форме субсидии на реализацию мероприятий ДЦП «Развитие муниципальной системы образования города Иванова в 2010-2012 гг.» в сумме 833,31 тыс. руб., установлено:

- нарушение Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в части размещения заказов на закупку одноименных товаров с превышением предельного размера таких сделок;
- недостатки при формировании договорных отношений, не позволяющие оценить эффективность произведенных расходов;
- осуществление авансовых платежей, не предусмотренных договорными отношениями;
- нарушения и недостатки при ведении бухгалтерского учета основных средств учреждения.

Аудитор Контрольно-счетной  
палаты города Иванова



О.А. Финогеева

Директор МБОУ ДОД ДЦЮТ



О.В. Колчева

Инспектор-юрист КСП



О.А. Письменская

Инспектор КСП



С.А. Власова

Инспектор КСП



А.С. Бузин

Директор МКУ «Централизованная бухгалтерия № 1 управления образования Администрации города Иванова»



О.Н. Лебедева