

поручение от 05.08.2019 №371 приобретен токарный комбинированный станок SPB-400/400

5) ИП Нелюбин по муниципальному контракту от 23.08.2019 №10 на сумму 182,8 тыс. рублей, товарная-накладная от 26.08.2019 №23, платежное поручение от 30.08.2019 №385 приобретены два станка по дереву (комбинированный и токарный) и один настольно сверлильный;

6) ООО «Мир Музыки Екатеринбург» по муниципальному контракту от 30.08.2019 №12 на сумму 61,2 тыс. рублей, товарная – накладная от 10.09.2019 №ЕКТ37, платежное поручение от 30.08.2019 №385 приобретены две флейты Yamaha YFL-212\$;

7) ИП Епифанов А.А. по муниципальному контракту от 23.08.2019 №11 на сумму 116,2 тыс. рублей, товарная накладная от 16.09.2019 №419, платежное поручение от 16.09.2019 №419 приобретено акустическое оборудование семь единиц: портативная колонка Sony (3 шт.), два комбоусилителя для электрогитары и бас – гитары, портативная колонка Boombox, вокальная радиосистема с ручным микрофоном.

Из-за невыполнения условий контракта (п.1.3) по сроку поставки оборудования Учреждением проведена претензионная работа и поставщику уведомлением от 13.09.2019 №105 предъявлена сумма пеней за просрочку поставок оборудования (п.2.8.1) в сумме 0,108 тыс. рублей. Средства поступили в доход бюджета по платежному поручению от 16.09.2019 №423 в полном объеме.

8) ООО «Омега М» по муниципальному контракту от 15.08.2019 №9 на сумму 268,4 тыс. рублей, УПД от 01.10.2019 №390, платежное поручение от 16.09.2019 №419 приобретена офисная мебель в количестве 73 единицы (столы, шкафы, кресла и др.).

Из-за невыполнения условий контракта (п.1.3) по сроку поставки оборудования Учреждением проведена претензионная работа и поставщику уведомлением от 02.10.2019 №118 предъявлена сумма пеней за просрочку поставок мебели (п.2.8.1) в сумме 1,0 тыс. рублей. Средства поступили в доход бюджета по платежному поручению от 03.10.2019 №448;

9) ООО «ТОНАПО» по договору от 07.10.2019 №Т-1910036ФА на сумму 52,5 тыс. рублей, товарная - накладная от 31.10.2019 №46, платежное поручение от 17.10.2019 №489 приобретены четыре хоровые станки;

10) ООО «Алтайский фонд «Искусство» по договору от 24.10.2019 №143 на сумму 9,0 тыс. рублей, товарная – накладная от 24.10.2019 №143, платежное поручение от 28.10.2019 №498 приобретены муляжи овощей и фруктов в количестве двух комплектов;

11) ИП Ложкина Л.А. по договору от 01.11.2019 №4116/5-Л на сумму 19,99 тыс. рублей, УПД от 01.11.2019 №НР-60545, платежное поручение от 11.11.2019 №525 приобретены 11 штук мольбертов напольных ученических;

12) ИП Илгатов С.С. по договору от 21.11.2019 б/н на сумму 0,6 тыс. рублей, товарная - накладная от 21.11.2019 №3, платежное поручение от 03.12.2019 №573 приобретены канцелярские товары.

За 2019 год по отчетным данным (форма по ОКУД 0503737) от приносящей доход деятельности фактически поступило денежных средств (ежемесячные взносы добровольных пожертвований) 801,9 тыс. рублей или 99,6 % от планируемого объема доходов.

Сумма расходов составила 821,9 тыс. рублей, из них:

- приобретение материальных запасов, прочие работы и услуги - 783,9 тыс. рублей или 95,4 % от суммы расходов;
- иные платежи (ПФ) - 38,0 тыс. рублей или 4,6 %.

Остаток неиспользованных средств по состоянию на 01.01.2020 года составил 19,9 тыс. рублей с учетом остатка на начало отчетного года в размере 83,6 тыс. рублей

По состоянию на 01.01.2020 года:

а) имеется сумма кредиторской задолженности только по субсидиям на выполнение муниципального задания (коммунальные услуги и услуги связи) – 0,385 тыс. рублей.

Основной причиной наличия кредиторской задолженности является несвоевременное предоставления к оплате актов выполненных работ, услуг.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом имеется значительное снижение уровня кредиторской задолженности.

Вся сумма кредиторской задолженности является текущей и нереальной к взысканию нет.

б) сумма дебиторской задолженности по всем видам деятельности:

- по приносящей доход деятельности учреждения составила 119,2 тыс. рублей и образовалась в результате авансовых платежей по прочим услугам (январь 2020г: участие в международном фестивале; сопровождение программы 1-с);

- по субсидиям на выполнение муниципального задания – 8,2 тыс. рублей в результате авансовых платежей по коммунальным услугам и расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование.

Просроченной задолженности нет, вся сумма задолженности является текущей.

Всего неправомерных расходов бюджетных средств, предоставленных учреждению на выполнение муниципального задания, за проверяемый период установлено на сумму 325,3 тыс. рублей, из них:

1. 291,4 тыс. рублей по расчетам с поставщиками и подрядчиками (журнал операций № 4) установлено:

В нарушение требований статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-ФЗ и пункта 7 Инструкции 157н приняты к учету первичные документы и проведена оплата, в том числе:

а) за услуги по первичным учетным документам не соответствующим требованиям бухгалтерского учета (по расценкам (без наличия) либо не

соответствующим Прейскурантам; без указания места нахождения выполненных работ, услуг, перечня работ и др.) на сумму 289,0 тыс. рублей, в том числе по договорам:

1) ООО «Квант»:

- договор от 05.02.2019 №19-20 на выполнение работ по ремонту электроплиты и микроволновой печи на сумму 9,97 тыс. рублей, квитанция (Форма БО-1) от 05.02.2019 № 567128, акт выполненных работ от 05.02.2019 №309, платежное поручение от 21.02.2019 №58. Без наличия Прейскуранта, росписи в квитанции заказчика, не указаны марки бытовой техники;

- договор от 25.06.2019 №19 -111 на предоставление услуги по проверке огнезащитных свойств деревянных конструкций чердачного помещения на сумму 1,8 тыс. рублей, квитанция от 25.06.2019 № 533967(ФБО-3), акт выполненных работ от 02.07.2019 №1973, платежное поручение от 18.07.2019 №345. Квитанция не заполнена по требованиям установленной формы, без росписи заказчика и без обоснования стоимости выполненных работ;

- договор от 21.06.2019 №19 -103 на проведение работ по периодическому обследованию технического состояния системы вентиляции и воздухообмена в учебных помещениях и санузлов на сумму 2,5 тыс. рублей, квитанция от 21.06.2019 №318811(Ф БО-3), акт выполненных работ от 03.09.2019 №1841, платежное поручение от 24.09.2019 №168. Оплата работ проведена по стоимости без наличия Прейскуранта, подтверждающего обоснованность расходов за услугу.

2) ООО СК «ТехСнаб»

По муниципальному контракту от 20.05.2019 №2 на работы по замене деревянных оконных и дверных блоков на ПВХ, на сумму 143,9 тыс. рублей, акт о приемке выполненных работ и справка стоимости выполненных работ(КС2,3) от 06.06.2019 №1, платежное поручение от 07.06.2019 №280. В приложении №1 к м.к. имеются чертежи изделий №1,2,3 без наличия их количества и мест установки;

3) ИП Жовтюк А.В.

По муниципальному контракту от 20.05.2019 №1 на выполнение работ по замене деревянных дверных блоков на металлические на сумму 125,1 тыс. рублей, акт о приемке выполненных работ и справка стоимости выполненных работ(КС2,3) от 10.06.2019 №1, платежное поручение от 24.06.2019 №298. В приложении №1 к м.к. имеются чертежи шести металлических изделий и не одним первичным документом не определены места установки этих дверных блоков;

4) ООО ЧОО «Квант»:

- по договору от 07.02.2019 №4-19 на услуги по ремонту пожарной сигнализации, квитанция от 08.02.2019 №567005 (Ф БО-1), акт выполненных работ от 08.02.2019 №154, платежное поручение от 05.03.2019 №84 на сумму 0,93 тыс. рублей квитанция без росписи заказчика и без наличия места назначения (замена извещателя ПС -1шт);

- по договору от 02.09.2019 № 35-19 на ремонтные работы пожарной сигнализации (замена извещателей ИП 212-141) на сумму 4,8 тыс. рублей, акт выполненных работ от 24.09.2019 №1243, платежное поручение от 15.10.2019 № 480. Стоимость услуги определена с учетом используемых материалов и стоимостью монтажных работ (приложение №1 к договору). При наличии всех первичных документов определить конкретное место нахождения выполненных работ в здании Учреждения не представилось возможным.

б) за услуги по ремонтам оргтехники и заправкам картриджей без наличия обоснования стоимости услуг (Прейскуранта) на сумму 2,4 тыс. рублей.

ИП Широков по договору от 01.02.2019 №01-02-2019 на услуги по техническому обслуживанию, ремонту копировально - множительной техники, заправки и восстановлению картриджей к КМТ (п.6.1.):

1) акт выполненных работ от 08.05.2019 №193 на сумму 1,0 тыс. рублей, платежное поручение от 13.05.2019 №225. Учреждением проведена переплата за заправку одного картриджа (ТК1110) на сумму 0,1 тыс. рублей;

2) акт об оказании услуг от 26.08.2019 №343 на сумму 1,5 тыс. рублей, платежное поручение от 19.09.2019 №428 за ремонт блока проявки МФУ без обоснования стоимости услуги;

3) акт об оказании услуг от 24.09.2019 №387 на сумму 1,4 тыс. рублей, платежное поручение от 02.10.2019 №174, Услуга по замене ролика захвата на 0,8 тыс. рублей проведена без обоснования стоимости услуги.

2. ЕМУП «Спецавтобаза» по договору от 19.04.2019 №305335 на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами (ТКО) услуги предъявлялись ежемесячно без учета режима функционирования учреждения в договорных объемах на численность учащихся 220 человек. Всего оплата по услугам ТКО за 2019 год составила 11,9 тыс. рублей.

3. Проверкой обоснованности списания материальных запасов (журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов) установлено:

В нарушение пункта 114 Инструкции №157н в учреждении списание материальных запасов за проверяемый период проведено по актам без полного обоснования направления расходования на сумму 33,9 тыс. рублей:

- акт от 25.09.2019 №10 списан холодильник стоимостью 0,1 тыс. рублей без указания марки;

- списаны строительные материалы без указания выполненных объемов и местонахождения объектов на сумму 1,3 тыс. рублей, из них:

а) акт от 15.10.2019 №70 - грунтовка 10 литров на сумму 0,5 тыс. литров;

б) акт от 01.11.2019 №79 - кабель ВВГ 20 метров на сумму 0,5 тыс. рублей;

в) акт от 08.11.2019 №83 - штукатурка 25кг, одна кран - букса на сумму 0,3 тыс. рублей.

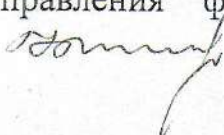
- списаны хозяйственные товары без указания их перечня всего на сумму 2,5 тыс. рублей, из них:

а) акты от 15.10.2019 №67,68,69 на сумму 2,1 тыс. рублей;

б) акт от 08.11.2019 №81 на сумму 0,4 тыс. рублей.

- списана по акту от 01.11.2019 №78 фотобумага 11 упаковок на сумму 5,5 тыс. рублей;

- списаны по акту от 22.12.2019 №3 наборы конфет, шоколада, пирожного в количестве 194 единицы на сумму 24,5 тыс. рублей без указания численности детей, принявших участие на новогоднем мероприятии 22.12.2019 года

Главный специалист
финансового контроля
управления финансов БГО
 Н.М. Михеева

Директор БМБУДО «ДШИ» п. Монетного
Н.В. Половинкина


Ведущий бухгалтер «ДШИ» п. Монетного
Т.А. Заротиади

С актом проверки ознакомлены и материалы проверки приняты:

Заместитель главы администрации,
начальник управления финансов
БГО

 Н.А. Михайлова

Начальник управления
культуры и спорта БГО

 К.А. Репин

Акт проверки получен

 (Половинкина)

24.04.2020.