

Информация о результатах плановой проверки в Муниципальном бюджетном межпоселенческом учреждении «Молодёжный центр» им.В.Н.Огонькова

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая камеральная проверка в Муниципальном бюджетном межпоселенческом учреждении «Молодёжный центр» им.В.Н.Огонькова (далее – Учреждение, МБМУ «Молодёжный центр») по теме: «Соблюдение условий соглашений о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания» за проверяемый период с 01.01.2019г.-30.06.2020г. (акт № 8 от 12.08.2020г.):

В ходе проверки установлены следующие нарушения при ведении финансово-хозяйственной деятельности и выполнении муниципального задания:

- Не утверждены регламенты (паспорта) на каждый вид муниципальной услуги (работы) в нарушение пункта 23 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утв. Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н.

- Нормативные затраты на выполнение работ, предусмотренных муниципальным заданием, не утверждены муниципальным правовым актом Администрации БМР – в нарушение абз. 3 пункта 1 статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ.

- В муниципальном задании должным образом не установлены показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) выполняемых работ – в нарушение пункта 1 статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ.

- Не изданы приказы о зачислении детей на летнюю площадку с дневным пребыванием на базе КСК «Сосновка», направлении учащихся 10-х классов на учебно-полевые сборы и т.д. Распорядительным актом Учреждения не зафиксированы списочный состав, сроки проведения, ответственные должностные лица.

- Муниципальные задания на 2019г. и 2020г. сформированы неэффективно, в том числе по причине отсутствия взаимосвязи с муниципальной программой «Реализация молодежной политики в Боровичском муниципальном районе» по достижению определенных показателей по вовлечению молодежи в социальную практику, а также в мероприятия патриотической направленности.

- Оказание физическим лицам на бесплатной основе услуг по посещению отдельных секций и студий (Школа Dj, рок-студия «Бревис», студия игры на гитаре) не предусмотрено муниципальным заданием – созданы риски возникновения расходных обязательств муниципального района.

- Имеются признаки притворной сделки (по основанию статьи 170 Гражданского кодекса РФ) при заключении договоров пожертвования при посещении бесплатных студий.

- Искусственным образом Учреждением занижается объем доходов от платной деятельности, влияющий на размер коэффициента платной деятельности, что необоснованно увеличивает размер субсидии на выполнение муниципального задания – в нарушение пункта 20 Положения о формировании муниципального задания № 2676.

- Некоторые сметы не отражают масштаба мероприятий и потребности: нет информации на сколько человек рассчитана смета, направление расхода и т.д.

- Целевой расход субсидии, выделенной на мероприятия по патриотическому воспитанию молодежи, документально не подтвержден – на сумму 32 500 руб. (7500+25000 руб.), в связи с нижеследующим:

- отсутствуют документы с подписями участников Поисковой группы и Поискового отряда в получении 226 банок тушеной свинины на общую сумму 32,5 тыс.руб.,

- при установлении лиц, получивших продукты питания, представлены списки личного состава Поисковой группы и Поискового отряда, в которых лица младше 30 лет, относящиеся к категории «молодежь», составляют менее 50%.

- Выплата муниципальных стипендий наличными деньгами физическим лицам осуществлялась по платежным ведомостям, а не по расходным кассовым

ордерам, в связи с этим не зафиксированы паспортные данные – в нарушение пункта 6 Порядка ведения кассовых операций от 11.03.2014г. № 3210-У.

○ Годовой объем субсидии на выполнение муниципального задания на 2019 год рассчитан с учетом тех же мероприятий, на которые выделялись денежные средства в виде отдельных целевых субсидий.

○ Имеются признаки бюджетного нарушения нецелевого использования средств по основанию статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ (субсидии на выполнение муниципального задания).

○ Согласно Отчету о финансовых результатах Учреждения за 2019 год (ф.0503721) по деятельности по муниципальному заданию чистый операционный результат составил 1 127 080,01 руб. (читается как прибыль).

○ Размер субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания в 2019 году, не отражает фактической себестоимости, превышен на суммы погашения кредиторской задолженности и определен с нарушением пункта 4 статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ и методики определения нормативных затрат по Положению о формировании муниципального задания № 2676.

○ При значительном уменьшении количественных показателей муниципального задания на 2020 году объем субсидии на выполнение муниципального задания возрос на 17,8% (на 2 млн. 742 тыс.руб.) по сравнению с 2019 годом (в котором субсидия имеет безосновательное завышение).

○ Учреждением не размещено муниципальное задание на 2020 год в сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях – в нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях".

○ Бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств Администрацией БМР должным образом не реализованы (по планированию, формированию муниципального задания, организации внутреннего финансового аудита и т.д.) – в нарушение статей 158, 168.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

○ Необоснованно отражена по КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» операция по выдаче тушеной свинины 50 банок на сумму 7500 руб. Поисковой группе - в нарушение пункта 10.4.1. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утв. Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

○ Необоснованно ведется один журнал на 2 лицевых счета в Казначействе – в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

○ В бухгалтерском учете не отражены операции по взаимодействию с Банком «Открытие» по вносу работниками Учреждения наличных денег для перечисления на лицевой счет в Казначействе» – в нарушение пункта 2 статьи 10 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

○ Не все первичные документы подшиты к соответствующему Журналу операций (предоставлялись по требованию во время проверки) – в нарушение пункта 44 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

○ Регистр аналитического забалансового учета по счету 04 «Сомнительная задолженность» (задолженность неплатежеспособных дебиторов) в некоторых случаях не содержит информации о наименовании дебитора, дате и обстоятельствах образования задолженности - в нарушение пункта 340 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

○ В инвентарных карточках учета нефинансовых активов не заполнены реквизиты: марка, модель, заводские номера, краткая характеристика объекта, местонахождение, состав набора и т.д. - в нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

○ Три трудовые книжки оформлены с нарушением пункта 10 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225: не внесены изменения при переводе на другую должность.

○ Перечисление Администрацией БМР субсидии за декабрь 2019 года совершено без предварительного отчета Учреждению о выполнении муниципального задания - в нарушение пункта 28 Положения о формировании муниципального задания № 2676, пункта 4.3.6. Соглашения.

○ Положение об оплате труда работников Учреждения труда не соответствует законодательству РФ, Единым рекомендациям по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, утв. Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений, и имеет предпосылки неэффективного расходования фонда заработной платы.

○ Отдельные формулировки в Положении об оплате труда работников содержат коррупциогенные факторы, к примеру: максимальный размер надбавки к окладу за совмещение профессий, должностей, расширение зоны обслуживания, увеличение объема работы не установлен, а указано, что размер доплаты определяется соглашением сторон.

○ Не внесены изменения в Положение об оплате труда работников в связи с изменениями условий оплаты труда, внесенными постановлениями Администрации БМР в Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений №1195 от 29.04.2014.

○ Прозрачность штатного расписания не обеспечена, штатное расписание не соответствует форме Т-3, не приведено в соответствие с требованиями пункта 20 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений №1195 от 29.04.2014.

○ Некоторым сотрудникам Учреждения начислялась заработная плата в размерах, превышающих заработную плату руководителя – в нарушение пункта 12.1. Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений №1195 от 29.04.2014.

○ Бесконтрольно работникам назначались единовременные выплаты за качество по результатам проведения каких-либо мероприятий. В связи с неоднократными назначениями единовременных выплат в течение одного месяца за одно и то же мероприятие (одним и тем же лицам) не соблюдалось ограничение по сумме единовременной выплаты, установленное п.2.4.5 и пп.3.6.4. Положения об оплате труда работников в размере до 100% должностного оклада.

○ В трудовых договорах с заместителем руководителя, главным бухгалтером, ведущим специалистом не указана информация о выплатах компенсационного и стимулирующего характера - в нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ.

○ Фонд оплаты труда в проверяемом периоде расходовался неэффективно, создана почва для злоупотреблений.

○ Многие контракты, заключенные с поставщиками и подрядчиками, не содержат обязательные реквизиты - в нарушение части 2 и пункта 1 части 13 статьи 34 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок» № 44-ФЗ.

○ Учреждением не были проведены мероприятия, направленные на повышение эффективности закупок товаров, работ, услуг и предусмотренные Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утв. Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567.

○ Без использования электронного ресурса «Портал поставщиков» были проведены закупки товаров свыше 5000 руб. – в нарушение постановления Администрации Боровичского муниципального района от 02.08.2019 №2442 «Об автоматизации закупок товаров, работ, услуг малого объема для муниципальных нужд».

Приказом Комитета финансов от 09.09.2020 № 61 принято решение о вынесении МБМУ «Молодёжный центр» и Администрации Боровичского муниципального района Представлений об устранении нарушений и о принятии мер по устранению причин и условий нарушений (в срок до 15 ноября 2020г. и до 30 октября 2020г.).