Акт № 27
по результатам проведенной плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного профессионального образования "Учебно-методический центр" города Реутов Московской области

Московская область, город Реутов 02 декабря 2019 года

Финансовым управлением Администрации города Реутов проведена плановая проверка в отношении: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного профессионального образования "Учебно-методический центр" города Реутов Московской области, ИНН 5012054793, Адрес: 143966, Московская область, город Реутов, улица Кирова, 5

Основание проведения проверки: План проведения проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным Распоряжением Администрации города Реутов от 18.06.2018 №140-РА «Об утверждении Плана проведения Финансовым управлением Администрации города Реутов плановых проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю на второе полугодие 2019 года», на основании Порядка осуществления Финансовым управлением Администрации города Реутов полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденного Постановлением Администрации города Реутов от 13.11.2015 № 05-ПА, Приказа Заместителя Главы Администрации - начальника Финансового управления от 28.10.2019 № 50-О «О проведении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю».

Предмет проверки:
• проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками;
• проверка правильности расчетов к плану финансово-хозяйственной деятельности;
• проверка соответствия содержания проводимой операции по коду бюджетной классификации, указанному в платежном документе;
• проверка наличия документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета;
• проверка соответствия первичных документов пунктам муниципальной программы.

Цель проведения проверки: Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками. Обоснованность расходов бюджетных средств, включенных в план финансово-хозяйственной деятельности. Соответствие проводимых операций по коду бюджетной классификации, указанному в платежном документе. Проверка документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства. Соответствие первичных документов муниципальной программе.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.10.2019.
Срок проведения проверки: с 07.11.2019 по 30.11.2019

Проверка проводилась комиссией в составе:
Председатель комиссии:
Л.В. Бабалова – заместитель Главы Администрации - начальник Финансового управления.
Члены комиссии:
Е.В. Лайер – заместитель начальника управления;
Е.С. Рябова – заместитель начальника управления;
Е.И. Клюсова – начальник отдела исполнений местного бюджета;

Т.А. Борис – начальник отдела планирования бюджета и контроля.

Проверка проведена с предварительным уведомлением Заказчика путем запроса необходимых материалов и разъяснений.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр» (далее - МБУ ДПО УМЦ) города Реутов является бюджетным учреждением, подведомственным Управлению образования Администрации города Реутов. МБУ ДПО УМЦ осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Начальника Управления образования Администрации города Реутов Московской области от 27.04.2015 года № 94-ОД. Учреждение является юридическим лицом, имеет круглую печать, бланки, штампы, самостоятельный баланс. Финансирование деятельности отдела осуществляется за счет средств бюджета городского округа Реутов Московской области.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет осуществлялся МКУ «Управление бухгалтерского учета» города Реутов на основании Соглашения о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета № 24-2017 от 2 октября 2017 года. Бухгалтерский учет учреждения осуществлялся в соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого Плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению в редакции Приказов Минфина России от 12.10.2012 N 134н, от 29.08.2014 N 89н, от 06.08.2015 N 124н, от 01.03.2016 N 16н, от 16.11.2016 N 209н, от 27.09.2017 N 148н, от 31.03.2018 N 64н (далее по тексту Инструкция 157н), Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» в редакции Приказов Минфина России от 24.12.2012 N 174н, от 17.08.2015 N 127н, от 30.11.2015 N 184н, от 16.11.2016 N 209н, от 31.10.2017 N 172н, от 31.03.2018 N 65н (далее по тексту Инструкция 162н).

К проверке были представлены документы:

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2018 год.

Документы представлены в пронумерованном, прошнурованном и прошитом состоянии с заверительной подписью главного бухгалтера МКУ «Управление бухгалтерского учета» города Реутов.

При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2018 год установлено следующее:

Журнал операций с поставщиками и подрядчиками составлен по форме ОКУД 0504071, что соответствует требованиям Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 17.11.2017) "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 по тексту Приказ 52н). Журнал операций составлен по полугодиям 2018 года. Журнал операций подписан главным бухгалтером и исполнителем. В Журнале операций указано количество листов приложений. Все первичные учетные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, приложены к Журналу операций в хронологическом порядке и содержат все необходимые реквизиты, подписи и печати

Проверка обоснованности расходов бюджетных средств, включенных в план финансово-хозяйственной деятельности.

Главным распорядителем, осуществляющим функции и полномочия учредителя Муниципального бюджетного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр» является Управление образования Администрации города Реутов.

Расчеты на выполнение муниципального задания на 2018 год произведены в соответствии с постановлением Главы города Реутов от 13.08.2015 № 305-ПГ «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Реутов» и составили 11793,42 тыс. рублей.

Пункт 6 Муниципального задания «Требования к отчетности об исполнении муниципального задания» не содержит информации о представлении предварительного отчета за год до 5 ноября текущего года в соответствии с Постановлением Администрации города Реутов от 30.09.2016 №190-ПА «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа Реутов бюджетным и автономным учреждениям города Реутов на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания».

Согласно представленному отчету о выполнении муниципального задания за 2018 год муниципальная услуга «Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации» в натуральном выражении выполнена на 102% (количество обучающихся – 357 чел.), в стоимостном на 99%.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден начальником Управления образования Администрации города Реутов 29 ноября 2017 года.

План ФХД составлен в соответствии с Постановлением Администрации города Реутов от 14 ноября 2016 года №244-ПА «О внесении изменений в постановление Администрации города Реутов от 23.12.2010 № 90-ПА «Об утверждении Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения города Реутов» (расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам приложены).

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности от 19.12.2018 расходы на выполнение муниципального задания за 2018 год составили 11793,42 тыс. рублей из них:

- расходы на оплату труда составили – 11200,72 тыс. рублей (расчеты произведены на основании среднемесячного размера оплаты труда на одного работника и установленной численности работников, а также установленных процентов начислений на оплату труда);

- расходы по статье «Услуги связи» составили – 59,7 тыс. рублей (расчеты произведены исходя из количества телефонных линий (2 шт.) и стоимости абонентской платы за телефон и интернет);

- расходы по статье «Работы, услуги по содержанию имущества» составили - 30,0 тыс. рублей на обслуживание оргтехники (расчеты произведены исходя из количества договоров и стоимости услуг);

- расходы по статье «Прочие работы, услуги» составили – 357,7 тыс. рублей, в том числе на договора подряда 350,0 тыс. рублей, на услуги по предоставлению неисключительных прав использования программы СБИС - 7,7 тыс. рублей;

-расходы по статье «Увеличение стоимости основных средств» - 56,51тыс. рублей (расчеты произведены исходя из количества договоров и стоимости услуг);

-расходы по статье «Увеличение стоимости материальных запасов» - 88,79 тыс. рублей на приобретение журнально-бланочной продукции (расчеты произведены исходя из количества договоров и стоимости услуг);

В таблице 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг» плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год не заполнена строка 1001, в которой отражаются суммы оплаты в соответствующем финансовом году по контрактам (договорам), заключенным до начала очередного финансового года.

Первоначально расходы на выполнение муниципального задания на 2019 год по муниципальным услугам (в соответствии с Решением Совета депутатов города Реутов от 21.11.2018 № 57/2018-НА «О бюджете городского округа Реутов на 2019 год и на плановый

период 2020 и 2021 годов» и Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Реутов утвержденным Постановлением Администрации города Реутов от 28.06.2018 №224-ПА) были запланированы в сумме 15831,60 тыс. рублей.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год утвержден начальником Управления образования Администрации города Реутов 14 декабря 2018 года.

План финансово-хозяйственной деятельности составлен в соответствии с Постановлением Администрации города Реутов от 14 ноября 2016 года №244-ПА «О внесении изменений в постановление Администрации города Реутов от 23.12.2010 № 90-ПА «Об утверждении Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения города Реутов» (расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам приложены).

Согласно представленному отчету о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2019 года муниципальная услуга «Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации» в натуральном выражении выполняется на 68,8% (количество обучающихся – 234 чел.), в стоимостном выражении – на 60,5%.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2019 расходы на выполнение муниципального задания запланированы в сумме – 16593,92 тыс. рублей из них:

- расходы на оплату труда запланированы в сумме – 15601,19 тыс. рублей (расчеты произведены на основании среднемесячного размера оплаты труда, на одного работника и установленной численности работников, а также установленных процентов начислений на оплату труда);

- расходы по статье «Услуги связи» запланированы в сумме – 60,23 тыс. рублей (расчеты произведены исходя из количества телефонных линий (2 шт.) и стоимости абонентской платы за телефон и интернет);

- расходы по статье «Работы, услуги по содержанию имущества» запланированы в сумме - 30,0 тыс. рублей на обслуживание оргтехники (расчеты произведены исходя из количества договоров и стоимости услуг);

- расходы по статье «Прочие работы, услуги» запланированы в сумме – 710,0 тыс. рублей, в том числе на договора подряда 700,0 тыс. рублей, на услуги по предоставлению неисключительных прав использования программы СБИС – 10,0 тыс. рублей;

-расходы по статье «Увеличение стоимости основных средств» запланированы в сумме - 122,0 тыс. рублей (расчеты произведены исходя из количества договоров и стоимости услуг);

-расходы по статье «Увеличение стоимости материальных запасов» запланированы в сумме - 70,5 тыс. рублей на приобретение журнально-бланочной продукции (расчеты произведены исходя из количества договоров и стоимости услуг).

Проверка соответствия содержания проводимой операции по коду бюджетной классификации, указанному в платежном документе.

Общая сумма утвержденных бюджетных ассигнований в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ДПО «УМЦ» на 2018 год выделена в сумме 11793,42 тыс. руб., освоено в сумме 11645,14350 тыс. руб. Согласно п.2.2.3. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг предоставляется в соответствии с графиком перечисления Субсидии, согласованным с Финансовым управлением Администрации города Реутов.

В ходе проверки выборочным способом с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. содержание проводимых операций по коду бюджетной классификации соответствует содержанию, указанному в платежном поручении.

В рамках реализации, муниципальной программы «Развитие образования в городском округе Реутов на 2015-2019 годы», подпрограммы 4 «Обеспечивающая подпрограмма», утвержденной Постановлением Администрации города Реутов от 09.11.2018г. №344-ПА, по

п.4.1. «Предоставление субсидии на оплату труда» в 2018 году выделено 11200,72 тыс. руб., произведено 100 % исполнение, по п.4.2. «Закупка товаров, работ, услуг» выделено 592,70 тыс. руб., исполнение составило 444,4235 тыс.руб., что составило 75% от плана.

В рамках реализации, муниципальной программы «Развитие образования в городском округе Реутов на 2017-2021 годы», подпрограммы 4 «Обеспечивающая подпрограмма», утвержденной Постановлением Администрации города Реутов от 02.08.2019г. №232-ПА, по п.4.1. «Предоставление субсидии на оплату труда» в 2019 году выделено 15601,19 тыс. руб. На 31.10.2019г. исполнение составило 72,1% от плана, в сумме 11255,0932 тыс. руб. По п.4.2. «Закупка товаров, работ, услуг» выделено 992,73 тыс. руб., на 31.10.2019г. исполнение составило 41,2 % от плана, в сумме 409,10812 тыс. руб.

Расхождений по кодам бюджетной классификации не установлено.

Проверка наличия документов, подтверждающих возникновения денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета

МБУ ДПО «УМЦ» ведет учет бюджетных обязательств в соответствии с планом счетов бюджетного учета и Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Платежи в 2018 году осуществляются в соответствии с Приказом Минфина России от №65н от 01.07.2013 (ред. от 29.12.2016) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Содержание проводимых операций по коду бюджетной классификации утвержденной Приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении Порядка классификации операций сектора государственного управления» на 2019 год соответствует назначению, указанному в платежных документах.

Выборочно были проверены следующие контракты (договоры) 2018-2019гг.:

Муниципальный контракт №Ф.2018.262315 от 18.06.2018г. на поставку канцелярских товаров, ООО «ОФИС-СНАБ», срок действия договора с 18.06.2018 по 31.12.2018г., сумма 16,0261 тыс. руб., срок поставки товара в течении 14 дней с момента заключения контракта. Поставка товара соответствует техническому заданию, произведена, согласно товарной накладной №82 от 21.06.2018г. в сумме 16,0261 тыс. руб. Субсидия на приобретение данного товара перечислена в сумме 16026,10 тыс. руб. от 09.07.2018г. платежное поручение №4446. Оплата произведена на счет «Поставщика» 10.07.2018г. по платежному поручению №30135. Расхождений по исполнению платежей не установлено. Согласно п.3, ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ (ред. от 03.08.2018) в п.4.2. договора предусмотрена экспертиза результатов выполнения условий договора. В нарушении п.4.2. договора экспертиза на момент проверки не представлена.

Договор №2251002006134 от 27.12.2017г. на оказание услуг связи, ПАО «Ростелеком», срок действия договора с 01.01.2018 по 31.12.2018г., сумма 59,69 тыс. руб. Лимиты на услуги связи в 2018 году выделены в сумме 59,70 тыс. руб. При этом оплата по договору составила 43,18436 тыс. руб. В части неисполненных обязательств оформлено Соглашение о расторжении договора от 06.02.2019г. Расхождений по оформлению и исполнению платежей не установлено.

Муниципальный контракт №Ф.2018.660299 от 25.12.2018г. на приобретение новогодней продукции, исполнитель ООО «СУ-3», срок оказания услуг с 25.12.2018 по 31.12.2018г., сумма 5,00 тыс. руб. Субсидия МБУ ДПО «УМЦ» на данные расходы перечислена 28.12.2018. Оплата исполнителю произведена 29.12.2018г. согласно товарной накладной №81 от 26.12.2018г. Расхождений по исполнению платежей не установлено. Согласно п.3, ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ (ред. от 03.08.2018) в п.4.3. договора предусмотрена экспертиза результатов выполнения условий договора. В нарушении п.4.3. договора экспертиза на момент проверки не представлена.

Договор №AF0015967/СБиС-2018-1 от 29.10.2018г. на приобретение неисключительных прав, исполнитель ООО «ЕРМАК-АКТИВ», сумма 6,20 тыс. руб. Субсидия МБУ ДПО «УМЦ» перечислена 13.11.2018г., оплата исполнителю произведена 23.11.2018г. Расхождений по исполнению платежей не установлено.

Гражданско-правовой договор №4 от 16.02.2018г. на предоставление услуг по подготовке детей к олимпиаде по математике, исполнитель ИП Берсенев Никита Владимирович, сумма 50,00 тыс. руб. Срок выполнения услуг с 16.02.2018 по 16.03.2018г. Субсидия МБУ ДПО «УМЦ» перечислена 02.04.2018, оплата исполнителю произведена 10.04.2018. Согласно п.3.2. договора оказанные услуги должны быть оплачены в течение 20 дней с даты подписания акта. В ходе проверки установлено, что в акте выполненных работ нет даты подписания документа, что является нарушением ч.2. ст.9, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете».

Гражданско-правовой договор №5 от 16.02.2018г. на предоставление услуг по подготовке детей к олимпиаде по физике, исполнитель ИП Берсенев Никита Владимирович, сумма 50,00 тыс. руб. Срок выполнения услуг с 16.02.2018 по 16.03.2018г. Субсидия МБУ ДПО «УМЦ» перечислена 02.04.2018, оплата исполнителю произведена 10.04.2018. Согласно п.3.2. договора оказанные услуги должны быть оплачены в течение 20 дней с даты подписания акта. В ходе проверки установлено, что в акте выполненных работ нет даты подписания документа, что является нарушением ч.2. ст.9. Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете».

Муниципальный контракт №265018-19 от 09.10.19г. на поставку бумаги, исполнитель ООО «АГРОИНВЕСТ», сумма 17,00 тыс. руб. Срок действия договора указан с момента подписания по 31.12.2019г. Выполнение поставки товара в течение 10 рабочих дней с даты заключения Контракта. Товарная накладная №3 от 14.10.2019г. Оплата произведена 30.10.2019г. Расхождений по оформлению и исполнению платежей не установлено.

Муниципальный контракт №267494-19 от 09.10.2019г. на поставку техники, исполнитель ООО «РЕУТОВ-ПИЛИГРИМ», срок поставки товара в течении 10 рабочих дней с даты заключения контракта, сумма 115809,40 руб.. Товарная накладная №23 от 18.10.2019. Оплата произведена 30.10.2019. Расхождений по оформлению и исполнению платежей не установлено.

Договор №2251002006134 от 31.12.2018г. на оказание услуг связи, ПАО «Ростелеком», срок действия договора с 01.01.2019 по 31.12.2019г., сумма 60,23 тыс. руб. Лимиты на услуги связи в 2019г. выделены в сумме 60,23 тыс. руб. На 30.10.2019г. оплата составила 31,66871 тыс. руб., в том числе за декабрь 2018года 3,04346 тыс. руб. Расхождений по оформлению и исполнению платежей не установлено.

Проверка соответствия первичных документов пунктам муниципальной программы

В рамках реализации, муниципальной программы «Развитие образования в городском округе Реутов на 2015-2019 годы», подпрограммы 4 «Обеспечивающая подпрограмма», утвержденной Постановлением Администрации города Реутов от 09.11.2018г. №344-ПА, по п.4.1. «Предоставление субсидии на оплату труда» в 2018 году выделено 11200,72 тыс. руб., произведено 100 % исполнение, по п.4.2. «Закупка товаров, работ, услуг» выделено 592,70 тыс. руб., исполнение составило 444,4235 тыс.руб., что составило 75% от плана.

В рамках реализации, муниципальной программы «Развитие образования в городском округе Реутов на 2017-2021 годы», подпрограммы 4 «Обеспечивающая подпрограмма», утвержденной Постановлением Администрации города Реутов от 02.08.2019г. №232-ПА, по п.4.1. «Предоставление субсидии на оплату труда» в 2019 году выделено 15601,19 тыс. руб. На 31.10.2019г. исполнение составило 72,1% от плана, в сумме 11255,0932 тыс. руб. По п.4.2. «Закупка товаров, работ, услуг» выделено 992,73 тыс. руб., на 31.10.2019г. исполнение составило 41,2 % от плана, в сумме 409,10812 тыс. руб.

В ходе проверки на соответствие пунктов муниципальной программы по заключенным муниципальным контрактам, договорам и произведенным платежам расхождений не

установлено. Вся финансово-хозяйственная деятельность учреждения проводится в соответствии с п. 2 Устава МБУ ДПО «УМЦ».

В 2018 году проверено исполнение договоров на сумму 401,03938 тыс. руб., за январь - октябрь 2019г. проверено исполнение договоров на сумму 409,10812 тыс. руб.

Установлены случаи неточностей в оформлении и исполнении условий договоров.

В ходе проверки были представлены недостающие документы в виде заключения экспертизы по вышеуказанным договорам.

Заключение о результатах проверки

1. Формировать Журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками ежемесячно, так как обороты в Главную книгу должны переноситься ежемесячно.
2. Обратить внимание на оформление обязательных реквизитов первичного учетного документа.

Заместитель Главы Администрации –
начальник Финансового управления
_____ Л.В. Бабалова

Заместитель начальника управления
_____ Е.В. Лайер

Заместитель начальника управления
_____ Е.С. Рябова

Начальник отдела исполнения
местного бюджета
_____ Е.И. Клюсова

Начальник отдела планирования
бюджета и контроля
_____ Т.А. Борис

Директор МБУ ДПО УМЦ
_____ О.В. Лосева