



**Контрольно-счетная палата  
муниципального образования «Город Саратов»**

25.08.2017 № 0172-348  
На \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

410031, г. Саратов, ул. Первомайская, 76  
тел. (845-2) 27-99-91; факс: (845-2) 27-98-99

**Директору муниципального  
бюджетного учреждения  
дополнительного образования  
«Центральная детская  
музыкальная школа»  
Э.А. Волковой**

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Саратовской городской Думы от 26.04.2012 № 13-154 «О контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Саратов», планом работы контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» на 2017 год, распоряжением контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» от 09.06.2017 № 40-01-01 о проведении контрольного мероприятия, удостоверениями на право проведения проверки от 09.06.2017 № 13-01-33, от 20.06.2017 № 16-01-33 и от 27.06.2017 № 17-01-33 проведено контрольное мероприятие: проверка законности, результативности использования средств, контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центральная детская музыкальная школа» за 2015-2016 годы и текущий период 2017 года.

Контрольное мероприятие проведено в период с 14.06.2017 по 08.08.2017, в том числе основной этап проверки с 14.06.2017 по 21.07.2017.

В результате контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки и нарушения:

1. Нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части несвоевременного подтверждения хозяйственных операций первичными учетными документами (материальные ценности, приобретенные и врученные на мероприятии к 100-летию Учреждения «Звездный век», списаны спустя 3 месяца), что повлекло по состоянию на 01.01.2017 года завышение показателей:

- Баланса Учреждения по строке 080 «Материальные запасы» на 11,3

тыс.рублей;

- Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по строке 070 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» на 202,2 тыс.рублей (94%).

2. Нарушение требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н:

- (п. 7, 8) в части неотражения отдельных показателей (обязательств) в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;

- (п. 24) в части не утверждения органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, Сведений о планируемых расходах.

3. Нарушение пункта 38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, в части несоответствия отдельных плановых показателей, отраженных в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год и первое полугодие 2017 (форма 0503737) годовой и полугодовой отчетности Учреждения и аналогичных показателей плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

4. Нарушение Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157 н:

- (п. 11) в части осуществления операций по начислению доходов от оказания платных образовательных услуг, не подтвержденных первичными учетными документами, на общую сумму 820,9 тыс. рублей (за 2015 год – 248,4 тыс. рублей, за 2016 год – 351,7 тыс. рублей, за 1 полугодие 2017 года – 220,8 тыс. рублей);

- (п. 38 и п. 53) в части неотражения в составе основных средств библиотечного фонда, информационных стендов и комплектов штор, системы вентиляции, что повлекло:

искажение показателей Баланса Учреждения по строке 010 «Основные средства» в части занижения на сумму 617,1 тыс. рублей (на 01.01.2015 – на сумму 73,3 тыс. рублей, на 01.01.2016 – на сумму 271,9 тыс. рублей, на 01.01.2017 – на сумму 271,9 тыс. рублей);

недостоверность показателей «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» по строке 210 по счету 21 «Основные средства, стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» в части завышения на сумму 419,1 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2015 – на сумму 73,3 тыс. рублей; на 01.01.2016 – на сумму 172,9 тыс. рублей; на 01.01.2017 – на сумму 172,9 тыс. рублей);

- (п. 47) в части некорректного отражения в учете стоимости

сформированного объекта основных средств, что привело к искажению Баланса Учреждения по состоянию на 01.01.2017 года по строке 010 «Основные средства» на 20,4 тыс.рублей.

5. Нарушение 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в части отсутствия в отдельных карточках-справках (ф. 0504417) за 2015-2017 годы сведений о работнике, являющихся обязательными.

6. Недостоверность отчета о выполнении муниципального задания муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центральная детская музыкальная школа» №18 от 3 июля 2017 года в связи с неподтверждением количества фактически отработанных часов по реализуемым дополнительным общеразвивающим программам и дополнительным предпрофессиональным программам в области искусств журналами посещаемости и успеваемости.

7. Нарушение условий предоставления субсидии, определенных Соглашением между Учредителем и Учреждением о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели в 2015 году и в 2016 году и мероприятиями муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании «Город Саратов» на 2014-2016 годы» (на осуществление текущего ремонта), утвержденной постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 11.11.2013 № 2748, выразившееся в использовании выделенных средств в сумме 1 200,0 тыс. рублей (по 600,0 тыс.рублей в 2015 году и в 2016 году) на проведение противоаварийных работ, по сути являющихся работами по капитальному ремонту.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» и пункта 19 Положения «О контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Саратов», утвержденного решением Саратовской городской Думы от 26.04.2012 № 13-154,

#### **ПРЕДЛАГАЕТСЯ:**

1. Соблюдать требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н, обеспечивать сбалансированность показателей по доходам и расходам.

2. Соблюдать требования п.38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений,

утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, а именно обеспечивать соответствие плановых показателей, отраженных в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) бухгалтерской отчетности учреждения и аналогичных показателей плана финансово-хозяйственной деятельности.

3. Осуществлять своевременное подтверждение хозяйственных операций первичными учетными документами в соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. Обеспечить формирование журналов операций по расчетам с дебиторами по доходам на основании первичных бухгалтерских документов в соответствии с п. 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157 н.

5. Соблюдать при оформлении карточек-справок (ф.0504417) требования приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 №52 н «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».

6. Обеспечить формирование отчета о выполнении муниципального задания, исходя из документального подтверждения фактического количества отработанных человеко-часов по реализуемым дополнительным общеразвивающим программам и дополнительным предпрофессиональным программам в области искусств.

7. Не допускать искажения показателей бухгалтерской отчетности.

8. Обеспечить расходование субсидий на иные цели в соответствии с целями и условиями их предоставления, определенными в Соглашении между Учредителем и Учреждением о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели.

9. Рассмотреть вопрос о возможности привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

В соответствии с пунктом 19 Положения «О контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Саратов», утвержденного решением Саратовской городской Думы от 26.04.2012 № 13-154, информация о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения представления должна быть представлена в письменной форме в контрольно-счетную палату муниципального образования «Город Саратов» в течение одного месяца со дня получения представления.

Председатель



М.А. Ульянова