

Информация об основных итогах контрольного мероприятия

25 декабря 2019 г.

г. Калининград

Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с п. 2.1 раздела 2 плана работы на 2019 год, приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 09.10.2019 № 24 провела контрольное мероприятие в МАУ ДО «ДМШ им. Э.Т.А. Гофмана» по вопросу эффективности и правомерности использования средств субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в 2018 году.

Объекты контрольного мероприятия:

- комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград» (далее – Учредитель);
- муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Калининграда «Детская музыкальная школа им. Э.Т.А. Гофмана» – МАУ ДО «ДМШ им. Э.Т.А. Гофмана» (далее – Учреждение).

Объем проверенных средств: 23 886 625,10 руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Нарушения и недостатки при формировании отчета о выполнении муниципального задания:

- годовой отчет о выполнении муниципального задания (далее – Отчет) представлен Учреждением по форме, не соответствующей установленной Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 22.09.2015 № 1613;

- отчетные данные не соответствуют первичной документации в части значения показателя качества муниципальной услуги «реализация предпрофессиональных программ в области искусств» по отделению хорового пения (в Отчете завышено значение показателя на 1,5 п.п.)

2. В нарушение требований п. 6.2 муниципального задания информация для потенциальных потребителей муниципальных услуг в информационно-телекоммуникационных сетях общего пользования (<http://www.klkd.ru> раздел «Культура») размещена не в полном объеме.

3. В нарушение ч. 5 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», п. 12.10. Положения о закупке товаров, работ, услуг Учреждения в единой информационной системе не размещено приложение № 2 «Смета» к проекту договора, которое является его неотъемлемой частью.

4. Нарушения и недостатки при управлении и распоряжении Учреждением муниципальным имуществом:

- несоответствие данных о площади нежилого здания по адресу: г. Калининград, ул. Некрасова, д. 16, содержащихся в договоре от 05.03.2011 № 206 (в редакции последующих изменений и дополнений), свидетельстве о государственной регистрации права на недвижимое имущество и бухгалтерском учете, данным технического паспорта;

- в нарушение п. 2.8 Положения о порядке закрепления объектов муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальными предприятиями городского округа «Город Калининград», на праве оперативного управления за муниципальными казенными предприятиями и муниципальными учреждениями городского округа «Город Калининград», утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 01.08.2016 № 1128, (далее - Положение № 1128) изменения в договор от 20.05.2004 № 206/Д (далее – договор № 206/Д) в части уточнения перечня объектов движимого имущества, закрепленных за Учреждением на вещном праве, не вносились с 2016 года. Внесение изменений в Договор № 206/Д в текущем периоде осуществлено с нарушением срока, установленного п. 2.8 Положения № 1128 (до 1 июля) - в связи с несвоевременным обращением Учреждения в комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» (письмо от 01.08.2019 исх. № 266) дополнительное соглашение № 202/19/дс/д заключено 29.08.2019;

- в нарушение требований п. 1 ст. 123.21 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 1 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п. 1.7 Положения № 1128 движимое имущество, приобретенное за счет средств от оказания платной образовательной деятельности на общую сумму 557 023,75 руб., не закреплено за Учреждением на праве оперативного управления, в связи с чем соответствующая информация не отражена в реестре муниципального имущества муниципального образования «Городской округ «Город Калининград».

5. Нарушения и недостатки при ведении бухгалтерского учета имущества Учреждения:

- нарушение требований ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – отдельные регистры бухгалтерского учета не содержат обязательных реквизитов (подписей лиц, ответственных за ведение регистра);

- в нарушение требований Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления..., государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (в редакции, действующей в проверяемом периоде):

- п. 6 - в Учетной политике не определен порядок проведения инвентаризаций активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

- п. 14 - в Учетной политике не определен порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета;

- п. 11 - первичные (сводные) учетные документы отдельных журналов операций, сформированные на бумажном носителе, по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) не сброшюрованы; отдельные первичные учетные документы отражаются в регистрах бухгалтерского учета с нарушением установленного срока;

- п. 37 - особо ценное имущество Учреждения на общую сумму 2 712 169,31 руб. отражено в бухгалтерском учете по счету 101.30 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения» вместо счета 101.20 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения». Нарушение ведения бухгалтерского учета повлекло искажение данных форм бухгалтерской отчетности (например, ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения») в части недостоверного отражения данных об основных средствах Учреждения.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой в адрес Учреждения направлено представление № 19-2019/Б от 23.12.2019 для рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия.