

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
контрольно-ревизионной
комиссии городского округа Долгопрудный
29.01.2021 № 10

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий на иные цели, выделенных в 2019 году из бюджета городского округа Долгопрудный автономному учреждению муниципального образования г. Долгопрудный «Долгопрудненский театр «Город» (с элементами аудита в сфере закупок)»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.19 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного на 2020 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: финансовые ресурсы, выделенные из бюджета городского округа.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

- Автономное учреждение муниципального образования города Долгопрудного «Долгопрудненский театр «Город» (далее – АУ «Долгопрудненский театр «Город», Учреждение)

- Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный (далее – УКФКСТиМП)

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики г. Долгопрудного» (далее – МКУ «ЦБ УКФКСТиМП»).

4. Срок проведения проверки: с 26 ноября 2020 года по 31 декабря 2020 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

1. Определение правильности выделения и финансового обеспечения субсидий на иные цели;

2. Проверка целевого и эффективного использования субсидий на иные цели, в том числе проверка осуществления закупочной деятельности в рамках выделенных бюджетных средств

3. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете субсидий на иные цели;

4. Проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидий на

иные цели в части оформления отчетности.

6. Поверяемый период: 2019 год.

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

1) Полное наименование – автономное учреждение муниципального образования города Долгопрудного «Долгопрудненский театр «Город»

Сокращенное наименование – АУ «Долгопрудненский театр «Город»

Юридический адрес: 141707, Российская Федерация, Московская область, город Долгопрудный, улица Спортивная, дом 3.

Почтовый адрес: тот же.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении АУ «Долгопрудненский театр «Город» от 17 марта 1994 года серия 50 № 012653142,

ОГРН 1065047013283,

ИНН 5008004380, КПП 504701001.

Государственная налоговая инспекция - МРИ ФНС № 13 по Московской области.

2) Ведомственная принадлежность – Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный

3) Учредитель и собственник имущества – учредителем и собственником имущества АУ «Долгопрудненский театр «Город» является муниципальное образование «Город Долгопрудный Московской области», в лице главы города Долгопрудного (далее – Учредитель, Собственник).

Создано на основании постановления главы городского округа Долгопрудный от 22.12.2011 № 142-ПГ/н «О создании автономного учреждения путем изменения типа муниципального учреждения».

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Земельные участки, необходимые для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляются ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

4) Целью деятельности АУ «Долгопрудненский театр «Город» является удовлетворение потребностей по обеспечению жителей города услугами организаций культуры о организации досуга.

АУ «Долгопрудненский театр «Город» осуществляет следующие виды деятельности:

- в области художественного, литературного и исполнительского творчества;
- по организации и постановке спектаклей, театрализованных представлений и прочих сценических выступлений;
- по организации и постановке, проведению показов, авторских и концертных вечеров, театрализованных программ;
- по созданию, организации и проведению концертных программ;
- по прокату (показу) спектаклей для детей и взрослых;
- по прокату (показу) театрализованных представлений, выступлений, шоу-программ для детей и взрослых с участием актеров Автономного учреждения, театральных студий, кружков, групп детей и молодежи и (или) с привлечением исполнителей из других театральных студий;
- по организации театральных студий, кружков, групп для детей и молодежи;
- по участию в театральных фестивалях, организация гастролей на территории Российской Федерации и за рубежом Автономного учреждения, театральных студий, кружков, групп для детей и молодежи;
- создание учебно-досуговых центров, курсов, семинаров при Автономном учреждении, а также организация, подготовка и проведение конференций, лекций, выставок, совещаний и иных мероприятий в соответствии с целями создания и деятельности Автономного учреждения;
- создание на базе Автономного учреждения художественно-производственных мастерских;
- организация театральных клубов;
- деятельность по организации использования и исполнения объектов авторского права;
- осуществление финансирования культурных, социальных, научных, образовательных и организационных мероприятий.

5) Лицензия на осуществление деятельности не требуется.

6) основные сведения об открытых лицевых счетах:

АУ «Долгопрудненский театр «Город» в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный открыты лицевые счета № 30903080994 и № 31903080994.

7) Директором АУ «Долгопрудненский театр «Город»» с 01.03.2007 назначена Арутюнян Жаннета Владимировна распоряжением главы города Долгопрудного от 28.02.2007 № 71-К.

Право первой подписи в проверяемый период:

- директор Арутюнян Ж.В. с 22.06.2018 по настоящее время,
- старший кассир Виноградова Людмила Александровна с 15.07.2019 по настоящее время

8) Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ УКФКСТимП»:

- в 2019 году на основании заключенного договора о бухгалтерском обслуживании от 28.12.2018.

Право второй подписи в проверяемый период:

- директор МКУ «ЦБ УКФКСТимП» Бейбалаева Е.П. с 22.06.2018 по настоящее время,
- главный бухгалтер МКУ «ЦБ УКФКСТимП» Кобанкова М.И. с 22.06.2018 по настоящее время,
- начальник отдела МКУ «ЦБ УКФКСТимП» Коровина Т.А. с 22.06.2018 по настоящее время.

9) Организационно-правовая форма: учреждение.

Тип учреждения – автономное учреждение, вид учреждения – учреждение культуры, театр.

Сведения об основном виде деятельности (ОКВЭД) – 90.0 Деятельность творческая в области искусства и организации развлечений.

АУ «Долгопрудненский театр «Город» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами Московской области, муниципальными правовыми актами и Уставом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

Финансовое обеспечение деятельности АУ «Долгопрудненский театр «Город» осуществляется за счет:

- бюджетных поступлений в виде субсидий;
- средства, поступающие от приносящей доход деятельности;
- пожертвований, целевых поступлений.

10) Контрольно-ревизионной комиссией г. о. Долгопрудного контрольные мероприятия в АУ «Долгопрудненский театр «Город» в течение последних трех лет не проводились.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Нормативные документы, регламентирующие деятельность учреждения:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ),
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ),
- Трудовой кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ),
- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Закон № 83-ФЗ),
- Федеральный Закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ),
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ),
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ),
- Федеральный закон от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» (далее – Закон № 125-ФЗ),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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» (далее – Приказ № 157н),
-
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Приказ № 183н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок № 132н).

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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 (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Обесценивание активов» (далее – СГС «Обесценивание активов»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Отчетность»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Событие после отчетной даты»;

- Постановление Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- Постановление Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее – Постановление № 85),

- Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка России № 3210-У),

- Положение Центрального Банка Российской Федерации № 629-п и Министерства финансов Российской Федерации № 12н от 23 января 2018 года «О ведении счетов территориальных органов федерального казначейства и финансовых органов субъектов российской федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации»,

- Устав АУ «Долгопрудненский театр «Город»» (далее – Устав),

- законодательные акты Российской Федерации и Московской области, муниципальные правовые акты.

Контрольное мероприятие проводилось с учетом нормативно-правовой базы, с использованием сплошного и выборочного способов проверки, представленных первичных документов.

1. Определение правильности выделения и финансового обеспечения

субсидии на иные цели

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области определен постановлением администрации города от

08.02.2019 г. № 58-ПА/н «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области» (далее – Порядок № 58-ПА/н).

В соответствии с п. 5 Порядка № 58-ПА/н орган, Учредитель или уполномоченный орган формирует, утверждает перечень субсидий и представляет в Финансовое управление администрации г. Долгопрудного в соответствии с Порядком санкционирования расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, установленным распоряжением Финансового управления администрации г. Долгопрудного.

Постановлением администрации города от 26.06.2015 № 428-ПА «О передаче отдельных полномочий учредителя» (в редакции от 30.12.2016 № 958-ПА) УКФКСТИМП переданы полномочия по утверждению перечня субсидий на иные цели, определению объема данных субсидий, заключению соглашений о предоставлении субсидии.

Перечень субсидий на иные цели на 2019 год утвержден приказом УКФКСТИМП от 21.01.2019 «Об утверждении перечня субсидий на иные цели на 2019 год».

Субсидии предоставляются на расходы, не включенные в муниципальное задание.

В соответствии с Порядком № 58-ПА/н между УКФКСТИМП и АУ «Долгопрудненский театр «Город» заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели:

соглашение № 2/2019 от 10.01.2019 заключено до издания приказа УКФКСТИМП о выделении средств. Остальные соглашения заключались после издания приказов УКФКСТИМП о распределении средств, дополнительные соглашения не заключались.

В Порядке № 58-ПА/н установлено, что объем субсидий на иные цели определяется на основании заявки, в которой указываются планируемые подтвержденные объемы расходов, информация о планируемых к приобретению основных средствах, с указанием технических характеристик, информация о стоимости и об объемах ремонтов с приложением смет расходов, иную информацию, подтверждающую потребность учреждения в проведении расходов.

То есть, при предоставлении согласованной на основании поданной заявки субсидии на иные цели учредитель должен четко определять перечень, направление и состав расходов.

Проведенный анализ показал следующее.

1. Заявки учреждения на выделение субсидии не представлены, что нарушает требования пункта 4 Порядка № 58 – ПА/н по трем соглашениям.

Заявки учреждения на выделение субсидии на иные цели представлены по следующим соглашениям:

2. Заявка учреждения на выделение субсидии по соглашению от 10.01.2019 № 2/2019 на организацию и проведение мероприятий, посвященных памятным датам на сумму 54 900,00 рублей (код субсидии 903000030). Дата составления на заявке не указана. Наименование мероприятия в приказе УКФКСТИМП от 28.01.2019 № 13, соглашении от 10.01.2019 № 2/2019, представленной заявке не указано. Ни в приказе, ни в соглашении перечень мероприятий, даты их проведения не указаны.

В нарушение требований пункта 4 Порядка № 58 – ПА/н заявка не содержит информацию, подтверждающую и обосновывающую объем расходов.

Дата проведения мероприятия в сценарном плане мероприятия (26.12.2019) не соответствует установленной Федеральным законом памятной дате - День памяти воинов-интернационалистов (15 февраля).

Согласно репертуару театра на февраль 2019 года, опубликованному на сайте театра в сети интернет по адресу http://teatrgorod.ru/wp-content/uploads/2019/02/fevral_2019.pdf, информации пресс-службы администрации городского округа Долгопрудный, опубликованной в открытых источниках данных, памятная дата, посвященная 30-летию вывода советских войск из Афганистана отмечалась 15 февраля 2019 года. Концертная программа в театре «Город» также прошла 15 февраля 2019 года.

3. Заявка учреждения на выделение субсидии по соглашению от 10.01.2019 № 2/2019 на организацию проведения чествования ветеранов Великой Отечественной войны (код субсидии 903000031) на сумму 21 300,00 руб.

Дата составления на заявке не указана. Определить, была данная заявка направлена до выделения субсидии или после не представляется возможным. Точное наименование мероприятия в приказе УКФКСТИМП от 28.01.2019 № 13, соглашении от 10.01.2019 № 2/2019, представленной заявке не указано. Ни в приказе, ни в соглашении дата проведения мероприятия не указана.

В приказе от 28.01.2019 № 13 средства предусмотрены на организацию проведения чествования ветеранов Великой Отечественной войны.

К заявке приложен сценарный план мероприятия: концертная программа, посвященная 75-летию снятия блокады Ленинграда. Дата проведения 26.12.2019, место проведения – театр «Город», начало – 14-00, окончание 16-00.

В нарушение требований пункта 4 Порядка № 58 – ПА/н заявка не содержит информацию, подтверждающую и обосновывающую объем расходов.

4. Заявка учреждения на выделение субсидии по соглашению от 10.01.2019 № 2/2019 организацию и проведение дворовых праздников на сумму 106 500,00 рублей (код субсидии 903000032). Дата составления на заявке не указана. Определить, была данная заявка направлена до выделения субсидии или после не представляется возможным. Ни в приказе УКФКСТИМП, ни в соглашении перечень мероприятий, даты их проведения не указаны.

К заявке приложен сценарный план мероприятия: праздник двора как путь к объединению нации. Дата проведения с 08.08.2020 по 31.12.2019. В нарушение требований пункта 4 Порядка № 58 – ПА/н заявка не содержит информацию, подтверждающую и обосновывающую объем расходов.

Фактически, исходя из приложенных документов, праздники проводились с 26.12.2019 по 28.12.2019 в 10 дворах.

5. Заявка учреждения на выделение субсидии по соглашению от 08.02.2019 № 14/2019 на оборудование объектов инженерно-техническими средствами, обеспечивающими контроль доступа или блокирование несанкционированного доступа, контроль и оповещение о возникновении угроз (код субсидии 903000037) на сумму 100 000,00 руб.

Дата составления на заявке не указана. Определить была данная заявка направлена до выделения субсидии или после не представляется возможным. Конкретное направление расходования средств (перечень и наименование планируемого к приобретению оборудования) в приказе от 08.02.2019 № 19, соглашении от 08.02.2019 № 14/2019, представленной заявке не указано.

В нарушение требований пункта 4 Порядка № 58-ПА/н к заявке не приложена информация о планируемых к приобретению основных средств, с указанием технических характеристик, заявка не содержит информацию, подтверждающую и обосновывающую объем расходов.

6. Заявка учреждения на выделение субсидии по соглашению от 07.11.2019 № 42/2019 на организацию и проведение мероприятия «Золотая свадьба» (код субсидии 903000065) на сумму 57 000,00 руб.

Дата составления на заявке не указана. Определить, была данная заявка направлена до выделения субсидии или после не представляется возможным. Дата проведения мероприятия в приказе УКФКСТИМП от 08.02.2019 № 19, соглашении от 08.02.2019 № 14/2019, представленной заявке не указана.

В нарушение требований пункта 4 Порядка № 58-ПА/н заявка не содержит информацию, подтверждающую и обосновывающую объем расходов.

Таким образом, УКФКСТИМП при определении объема субсидий на иные цели в 2019 допущен ряд нарушений, а именно:

- заявки учреждения на выделение средств не содержат информацию, обосновывающую объем запрашиваемых средств;
- по трем заключенным соглашениям заявки учреждения на выделение средств отсутствуют;
- в заявках учреждения на выделение средств отсутствует дата составления.

В нарушение требований Порядка № 58-ПА/н в представленных соглашениях от 10.01.2019 № 2/2019, от 08.02.2019 № 14/2019, от 31.05.2019 № 30/2019, от 23.09.2019 № 37/2019, от 07.11.2019 № 42/2019 органом, исполняющим функции и полномочия учредителя - УКФКСТИМП не установлены форма и сроки предоставления отчетности об использовании субсидии.

2. Проверка целевого и эффективного использования субсидии на иные цели, в том числе проверка осуществления закупочной деятельности в рамках выделенных бюджетных средств

Закупочная деятельность учреждения в 2019 году осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – закон № 44-ФЗ).

Приказом директора учреждения в целях осуществления закупочной деятельности назначается контрактный управляющий.

Согласно представленным приказам в период:

- с 01.04.2017 по настоящее время функции контрактного управляющего исполняет директор учреждения Арутюнян Ж. В. (назначена приказом от 31.03.2017 № 75).

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения сроков размещения планов закупок, планов – графиков закупок в ЕИС.

План закупок учреждения на 2019 год (уникальный номер плана закупок в ЕИС 201910483000509001), размещенный на ЕИС утвержден первоначально 30.01.2019 и

размещен на сайте <http://zakupki.gov.ru> 01.02.2019 с нарушением установленных сроков.

План-график закупок учреждения на 2019 год (уникальный номер плана-графика в ЕИС 2019104830005090010001) утвержден первоначально 30.01.2019 и размещен на сайте <http://zakupki.gov.ru> 01.02.2019 с нарушением установленных сроков.

Проверка целевого и эффективного использования субсидии на иные цели проводилась на основании представленных документов соглашений, приказов, контрактов, первичных учетных документов.

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка исполнения контрактов и договоров, финансирование (частичное финансирование) расходов по которым производилось из средств субсидий на иные цели, выделенных учреждению в проверяемый период.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов www.zakupki.gov.ru (ЕИС), информации, размещенной на портале исполнения контрактов Московской области - ПИК ЕАСУЗ.

1.1. Соглашение от 10.01.2019 № 2/2019. Направление расходов: организация и проведение мероприятий, посвященных памятным датам (код субсидии 903000030) на сумму 54 900,00 рублей.

В целях реализации соглашения заключен контракт от 25.12.2019 № 398189-19 на оказание услуг по созданию сценического оформления мероприятий, посвященных памятным датам, **исполнитель Л.** (код субсидии 903000030). Цена контракта 54 900,00 руб.

В контракте указано основание заключения - пункт 17, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ. Однако в плане – графике закупок данная закупка отдельной строкой не отражена, в ЕИС контракт не опубликован. В системе ПИК ЕАСУЗ указано основание заключения - пункт 4, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ.

Л. является штатным сотрудником театра (руководителем литературно-драматической части).

Как отмечалось выше, наименование мероприятий в приказе УКФКСТ и МП от 28.01.2019 № 13, соглашении от 10.01.2019 № 2/2019, представленной заявке не указано. Ни в приказе, ни в соглашении перечень мероприятий, даты их проведения не указаны.

Учитывая, что муниципальный контракт заключен 25.12.2019, денежные средства данного муниципального контракта могут быть использованы только на памятные даты, наступившие после его заключения.

К документам по исполнению контракта приложен сценарный план мероприятия: концертная программа, посвященная 30-летию вывода советских войск из Афганистана. Дата проведения 26.12.2019.

С 25.12. 2019 по 31.12.2019 г согласно календарю мероприятий отсутствуют памятные даты, предусматривающие чествование воинов-интернационалистов и посвященные 30-летию вывода советских войск из Афганистана. Данная памятная дата празднуется 15 февраля ежегодно.

Также, согласно репертуару театра на февраль 2019 года, опубликованному на сайте театра в сети интернет по адресу http://teatrgorod.ru/wp-content/uploads/2019/02/fevral_2019.pdf, информации пресс-службы администрации городского округа Долгопрудный, опубликованной в открытых источниках данных, памятная дата, посвященная 30-летию вывода советских войск из Афганистана, отмечалась 15 февраля 2019 года. Концертная программа в театре «Город» также прошла 15 февраля 2019 года.

Мероприятие, посвященное 30-летию вывода советских войск из Афганистана фактически было проведено в феврале 2019 года, т.е. до заключения данного контракта.

Директором Учреждения издан приказ № 107 от 02.10.2019 «Об организации и проведении мероприятий, посвященных памятным датам», в котором главному режиссеру П., главному администратору М., заведующей литературно-драматической частью Л. поручено организовать и провести тематическое мероприятие, посвящённое памятным датам в декабре 2019 года. Наименование мероприятия в приказе не указано.

Приложением к данному приказу является Смета расходов на услугу по созданию сценического оформления мероприятия (контракт). Наименование и тематическая направленность мероприятия в смете не указаны. Данная Смета расходов согласована начальником УКФКСТ и МП администрации г. Долгопрудного.

Допущено выделение бюджетных средств в размере 54 900,00 руб., направление расходов по которым не конкретизировано (не указаны конкретные памятные даты, на которые выделяются средства целевой субсидии).

Учреждение заключило контракт от 25.12.2019 № 398189-19 на оказание услуг по созданию сценического оформления мероприятий, посвященных памятным датам.

В муниципальном контракте, техническом задании, приложение № 1 к муниципальному контракту не конкретизированы памятные даты, перечень мероприятий, сценическое оформление которых должно быть разработано в рамках данного муниципального контракта.

Согласно техническому заданию к контракту от 25.12.2019 № 398189-19 на оказание услуг по созданию сценического оформления мероприятий, посвященных памятным датам должны быть созданы эскизы/изображения мягких декораций, утверждены режиссером-постановщиком, согласованы директором театра. Однако, определить для проведения какого мероприятия они должны быть изготовлены не представляется возможным.

Акт сдачи – приемки услуг по контракту подписан сторонами 26.12.2019. На следующий день, после заключения контракта. Оплата произведена 31.12.2019 п/п №№ 476-480 **в общей сумме 54 900,00 руб.** Средства использованы на 100 %.

Мероприятие было проведено в феврале 2019 года, т.е. до заключения данного контракта. Произведенные расходы являются нецелевым расходованием бюджетных средств. Средства подлежат возврату в бюджет городского округа Долгопрудный. Сумма нарушения 54 900,0 рублей.

1.2. Соглашение от 10.01.2019 № 2/2019. Направление расходов: организация проведения чествования ветеранов Великой Отечественной войны 21 300,00 рублей (код субсидии 903000031).

В целях реализации соглашения заключен контракт от 25.12.2019 № 398188-19 на оказание услуг по созданию литературного оформления мероприятия чествования ветеранов Великой Отечественной войны **исполнитель А.** Цена контракта 21 300,00 руб.

В контракте указано основание заключения - пункт 17, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ. Однако в плане – графике закупок данная закупка отдельной строкой не отражена, в ЕИС контракт не опубликован. В системе ПИК ЕАСУЗ указано основание заключения - пункт 4, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ.

А. является штатным сотрудником театра (артистом драмы).

Как отмечалось выше, конкретное наименование мероприятия в приказе УДФКСТ И МП от 28.01.2019 № 13, соглашении от 10.01.2019 № 2/2019 не указано. Ни в приказе, ни в соглашении дата проведения мероприятия не указана.

Директором Учреждения издан приказ № 103 от 02.10.2019 «Об организации и проведении мероприятий по чествованию ветеранов ВОВ», в котором главному

режиссеру П., главному администратору М., заведующей литературно-драматической частью Л., артисту драмы высшей категории А. поручено организовать и провести тематическое мероприятие, в рамках чествования ВОВ в декабре 2019 года.

Приложением к данному приказу является Смета расходов на услугу по созданию литературного оформления мероприятия (контракт). Наименование и тематическая направленность мероприятия (согласно сценарному плану - 75-летие снятия блокады Ленинграда) в смете не указаны. Данная Смета расходов согласована начальником УКФКСТ и МП администрации г. Долгопрудного.

Допущено выделение бюджетных средств в размере 21 300,00 руб., направление расходов по которым точно не определено.

Учреждение заключило контракт от 25.12.2019 № 398188-19 на оказание услуг по созданию литературного оформления мероприятия чествования ветеранов Великой Отечественной войны.

В контракте, техническом задании, приложенном к контракту, также не указано конкретное наименование мероприятия, литературное оформление которого должно быть разработано.

В техническом задании указано, что должно быть создано литературное оформление (сюжетная линия, в том числе стихотворная линия по запросу режиссера-постановщика, создание оригинальной инсценировки). Результаты предоставляются на бумажном и в электронном виде.

Таким образом, исходя из содержания контракта, определить для проведения какого мероприятия создавалось литературное оформление не представляется возможным.

В пакете документов приложен сценарный план мероприятия: концертная программа, посвященная 75-летию снятия блокады Ленинграда. Дата проведения 26.12.2019. Приказом директора театра от 02.10.2019 № 103 артисту драмы высшей категории А. поручено разработать инсценировку мероприятий, главному режиссеру П. поручено обеспечить оказание услуг по созданию литературного оформления мероприятия. Таким образом, предметом контракта являются мероприятия, порученные сотрудникам театра в рамках исполнения ими трудовых правоотношений.

Следовательно, целесообразно ежегодно проводимые на территории городского округа мероприятия, приуроченные к памятным датам, включать в муниципальное задание Учреждения на соответствующий финансовый год с выделением необходимого финансирования.

Акт сдачи – приемки услуг по контракту подписан сторонами 26.12.2019, на следующий день, после заключения контракта. Оплата произведена 31.12.2019 п/п №№ 456-460 в общей сумме 21 300,00 руб. Средства использованы на 100 %.

Исходя из представленных документов, по данному контракту оплачены услуги на литературное оформление концертной программы, посвященной 75-летию снятия блокады Ленинграда, дата проведения которой 26.12.2019 в 14-00. Контракт заключен 25.12.2019, работы по контракту выполнены 26.12.2019, концертная программа – в 14.00 26.12.2019, т. е. литературное оформление, утверждено 26.12.2019. Фактически контракт заключен и исполнен в течение суток.

1.3. Соглашение от 10.01.2019 № 2/2019. Направление расходов: на организацию и проведение дворовых праздников 106 500,00 рублей (код субсидии 903000032).

В целях реализации соглашения заключены 2 контракта.

Контракт от 25.12.2019 № 393865-19 на оказание услуг по созданию музыкального оформления интерактивного спектакля для проведения дворовых праздников, исполнитель П. Цена контракта 56 500,00 руб.

В контракте указано основание заключения - пункт 17, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ. Однако в плане – графике закупок данная закупка отдельной строкой не отражена, в ЕИС контракт не опубликован. В системе ПИК ЕАСУЗ указано основание заключения - пункт 4, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ.

П. является штатным сотрудником театра (главным режиссером).

Как отмечалось выше, конкретное наименование мероприятия в приказе УКФКСТ и МП от 28.01.2019 № 13, соглашении от 10.01.2019 № 2/2019 не указано (не определена тематическая направленность мероприятия). Ни в приказе, ни в соглашении количество мероприятий, перечень мест проведения мероприятий, даты их проведения не указаны.

Директором Учреждения издан приказ № 102 от 02.10.2019 «Об организации и проведении дворовых праздников» 20-25 декабря 2019 года. Приказом директора театра от 02.10.2019 № 102 главному режиссеру П. поручено обеспечить оказание услуг по созданию музыкального оформления, литературного оформления интерактивного спектакля для проведения дворовых праздников, артисту драмы высшей категории А. поручено обеспечить разработку инсценировки мероприятий по проведению дворовых праздников. Таким образом, предметом контракта являются мероприятия, порученные сотрудникам театра в рамках исполнения ими трудовых правоотношений.

Следовательно, целесообразно ежегодно проводимые на территории городского округа мероприятия, включать в муниципальное задание Учреждения на соответствующий финансовый год с выделением необходимого финансирования.

Приложением к данному приказу является Смета расходов на услугу по созданию литературного и музыкального оформления интерактивного спектакля для проведения дворовых праздников (контракт). Наименование и тематическая направленность мероприятия в смете не указаны. Данная Смета расходов согласована начальником УКФКСТ и МП администрации г. Долгопрудного.

Допущено выделение бюджетных средств в размере 106 500,00 руб., направление расходов по которым точно не определено.

В контракте, техническом задании, приложенном к контракту, также не указано конкретное наименование мероприятия (не определена тематическая направленность мероприятия), музыкальное оформление которого должно быть разработано.

В техническом задании указано, что должно быть создано музыкальное оформление спектакля, утверждено режиссером – постановщиком, согласовано директором театра. Результаты предоставляются на бумажном и в электронном виде. Техническое задание предусматривает проведение вокальных репетиций и совместных вокально-пластических репетиций по потребности, но не менее 3-х каждого вида.

Исходя из содержания контракта, определить, для проведения какого мероприятия создавалось музыкальное оформление (направленность мероприятия) не представляется возможным.

Акт сдачи – приемки услуг по контракту подписан сторонами 26.12.2019. На следующий день, после заключения контракта. Оплата произведена 31.12.2019 п/п №№ 461-465 в общей сумме 56 500,00 руб. Средства использованы на 100 %.

Исходя из представленных документов, по данному контракту оплачены услуги на музыкальное оформление дворовых праздников, дата проведения которых исходя из представленного графика проведения с 26.12.2019 по 28.12.2019. Первый праздник должен состояться 26.12.2019 в 16-00. Контракт заключен 25.12.2019, работы по контракту выполнены 26.12.2019. Фактически контракт заключен и исполнен в течение суток, включая проведение как минимум шести репетиций согласно контракту (не менее трех вокальных и не менее трех совместных вокально-пластических).

Определить целевой характер расходования средств и обоснованность произведенных расходов по данной субсидии не представляется возможным.

Контракт от 25.12.2019 № 393867-19 на оказание услуг по созданию литературного оформления интерактивного спектакля для проведения дворовых праздников исполнитель А. Цена контракта 50 000,00 руб.

В контракте указано основание заключения - пункт 17, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ. Однако в плане – графике закупок данная закупка отдельной строкой не отражена, в ЕИС контракт не опубликован. В системе ПИК ЕАСУЗ указано основание заключения - пункт 4, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ.

А. является штатным сотрудником театра (артистом драмы).

Как отмечалось выше, конкретное наименование мероприятия в приказе УКФКСТ и МП от 28.01.2019 № 13, соглашении от 10.01.2019 № 2/2019 не указано (не определена тематическая направленность мероприятия). Ни в приказе, ни в соглашении количество мероприятий, перечень мест проведения мероприятий, даты их проведения не указаны.

В контракте, техническом задании, приложенном к контракту, также не указано конкретное наименование мероприятия (не определена тематическая направленность мероприятия), литературное оформление которого должно быть разработано.

Таким образом, исходя из содержания контракта, определить для проведения какого мероприятия создавалось литературное оформление не представляется возможным.

К пакету документов приложен сценарный план мероприятия: ПРАЗДНИК ДВОРА. Дата проведения с 08.08.2018 по 31.12.2019. Направление: патриотика. Программа предусматривает, что каждому выезду в дворовое пространство предшествует большая подготовительная работа: изучаются исторические, библиографические, краеведческие, культурологические материалы, создается оригинальный сценарий, в котором упоминаются конкретные люди, проживающие в данном месте... Приказом директора театра от 02.10.2019 № 102 артисту драмы высшей категории А. поручено разработать инсценировку мероприятий. Таким образом, предметом контракта являются мероприятия, порученные сотруднику театра в рамках исполнения трудовых правоотношений.

Следовательно, целесообразно ежегодно проводимые на территории городского округа мероприятия, включать в муниципальное задание Учреждения на соответствующий финансовый год с выделением необходимого финансирования.

Акт сдачи – приемки услуг по контракту подписан сторонами 26.12.2019. На следующий день, после заключения контракта. Оплата произведена 31.12.2019 п/п №№ 451-455 в общей сумме 50 000,00 руб. Средства использованы на 100 %.

Определить целевой характер расходования средств и обоснованность произведенных расходов по данной субсидии не представляется возможным.

2. Соглашение № 14/2019 от 08.02.2019 направление расходов: оборудование объектов (учреждений), подведомственных Управлению культуры инженерно-техническими средствами, обеспечивающими контроль доступа или блокировки несанкционированного доступа, контроль и оповещение о возникновении угроз (код субсидии 903000037) на сумму 100 000,00 рублей.

В целях реализации соглашения заключен контракт от 26.12.2019 № 1008005 на поставку арочного металлодетектора, **исполнитель ООО «А»** (код субсидии 903000037) на основании пункта 4, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ. Цена контракта 139 900,00 руб.

Поставлен арочный металлодетектор UltraScan A600 с увеличенной шириной прохода.

Сроки исполнения обязательств по контракту соблюдены. Оплата произведена платежными поручениями №№1, 12 от 22.01.2020, от 23.01.2020 соответственно в установленные сроки. Средства использованы на 100 %.

3. Соглашение № 37/2019 от 23.09.2019. Код субсидии (903000028), сумма 70 000,00 рублей.

Предметом соглашения (п.1.1) является определение порядка и условий предоставления Учредителем Учреждению Субсидии за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный на организацию и проведение городских мероприятий, в том числе посвященных памятным датам и профессиональным праздникам, участие в областных мероприятиях (проведение областного театрального фестиваля «Долгопрудненская осень»).

Направление расходования средств (п.3) в соглашении – организация и проведение городских мероприятий, в том числе посвященных памятным датам и профессиональным праздникам, участие в областных мероприятиях.

Таким образом, в направлении расходования средств не указано, что они могут быть использованы на мероприятия по проведению фестиваля «Долгопрудненская осень».

Дата проведения фестиваля «Долгопрудненская осень» с 25.10.2019 по 01.11.2019.

В целях реализации соглашения заключен контракт от 25.12.2019 № 393866-19 на услуги по критическому разбору спектаклей областного театрального фестиваля «Долгопрудненская осень», **исполнитель С.** Цена контракта 70 000,00 руб.

В контракте указано основание заключения - пункт 17, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ. Однако в плане – графике закупок данная закупка отдельной строкой не отражена, в ЕИС контракт не опубликован. В системе ПИК ЕАСУЗ указано основание заключения - пункт 4, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ.

В техническом задании указано, что должен быть проведен критический разбор не менее 20 спектаклей.

Однако, согласно Положению о Московском областном театральном фестивале «Долгопрудненская осень», утвержденному начальником УКФКСТ и МП администрации г. Долгопрудного не предусмотрен критический разбор спектаклей областного театрального фестиваля «Долгопрудненская осень» и, соответственно, его финансирование.

Тем не менее директором Учреждения издан приказ № 101 от 02.10.2019 «Об организации и проведении областного театрального фестиваля «Долгопрудненская осень», в котором главному администратору М. организовать и провести критический разбор сцен спектаклей областного театрального фестиваля «Долгопрудненская осень» в период до 31 декабря 2019 года с участием театрального критика, театроведа С.

Фактически контракт заключен и исполнен в течение суток, в результате которого был произведен критический разбор спектаклей в количестве не менее 20 единиц, что подтверждается Актом сдачи – приемки услуг по контракту, который подписан сторонами 26.12.2019 на следующий день, после заключения контракта.

В январе 2020 произведено начисление и оплата услуг С. в сумме 54 988,22 руб. (платёжные поручения №14 от 22.01.2020, средства списаны со счета плательщика 22.01.2020, №21 от 24.01.2020, средства списаны со счета плательщика 22.01.2020), уплачены страховые взносы в сумме 15 011,78 руб. (платёжные поручения №22, 23, 24 от 24.01.2020, средства списаны со счета плательщика 24.01.2020).

Произведенные расходы имеют признаки нецелевого расходования бюджетных средств. Средства подлежат возврату в бюджет городского округа Долгопрудный. **Сумма нарушения 70 000,00 рублей.**

4. Соглашение № 42/2019 от 07.11.2019 направление расходов: на организацию и проведение социальных новогодних елок (код субсидии 903000065) на сумму 35 500,00 рублей.

4.1 В целях реализации соглашения заключен контракт от 25.12.2019 № 398190-19 на оказание услуг по созданию литературного оформления мероприятия социальные новогодние елки, исполнитель Л. на основании пункта 17, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ. Цена контракта 35 500,00 руб.

В контракте указано основание заключения - пункт 17, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ. Однако в плане – графике закупок данная закупка отдельной строкой не отражена, в ЕИС контракт не опубликован. В системе ПИК ЕАСУЗ указано основание заключения - пункт 4, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ.

Л. является штатным сотрудником театра (руководителем литературно-драматургической части).

Приказом директора Учреждения от 02.10.2019 № 105 «Об организации и проведении мероприятия социальные новогодние елки» главному режиссеру П. поручено организовать и провести тематическое мероприятия социальные новогодние елки в период декабрь 2019 года.

Таким образом, предметом контракта являются мероприятия, порученные сотруднику театра в рамках исполнения трудовых правоотношений.

Следовательно, целесообразно ежегодно проводимые на территории городского округа мероприятия включать в муниципальное задание Учреждения на соответствующий финансовый год с выделением необходимого финансирования.

Конкретное направление расходования выделяемых средств в приказе УКФКСТ и МП от 06.11.2019 № 160, соглашении от 07.11.2019 № 42/2019 не определено, а средства направлены Учреждением на литературное оформление мероприятия. Количество мероприятий, перечень мест проведения мероприятий, даты их проведения не указаны.

Тем не менее директором Учреждения издан приказ № 105 от 02.10.2019 «Об организации и проведении мероприятия социальные новогодние елки».

Приложением к данному приказу является Смета расходов на услугу по организации и проведения мероприятия социальные новогодние елки (контракт). Данная Смета расходов согласована начальником УКФКСТ и МП администрации г. Долгопрудного.

Допущено выделение бюджетных средств без заявки и без указания конкретного направления расходов, что является нарушением требований п.4

Порядка 58-ПА/н и не позволяет определить целевой характер расходования средств и обоснованность произведенных расходов по данной субсидии.

Заявка не представлена. В пакете документов приложен сценарный план мероприятия: новогоднее представление с показом спектакля «Его величество Государь Николай II». Дата проведения 26.12.2019, начало в 11-00.

Акт сдачи – приемки услуг по контракту подписан сторонами 26.12.2019, на следующий день, после заключения контракта. Оплата произведена 31.12.2019 п/п №№ 471-475 в общей сумме 35 500,00 руб. Средства использованы на 100 %.

Кроме того, исходя из формулировки предмета соглашения и направления расходования бюджетных средств (п.1.1, п.3 соглашения), бюджетные средства выделялись на проведение нескольких мероприятий – социальных новогодних елок, а фактически проведено одно мероприятие - 26.12.2019 года в 11.00.

4.2. Соглашение № 42/2019 от 07.11.2019 направление расходов: на организацию и проведение мероприятия «Золотая свадьба» (код субсидии 903000064) на сумму 57 000,00 рублей.

В целях реализации соглашения заключен контракт от 25.12.2019 № 398190-19 на оказание услуг по созданию литературного оформления мероприятия «Золотая свадьба» **исполнитель А.** на основании пункта 17, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ. Цена контракта 57 000,00 руб.

В контракте указано основание заключения - пункт 17, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ. Однако в плане – графике закупок данная закупка отдельной строкой не отражена, в ЕИС контракт не опубликован. В системе ПИК ЕАСУЗ указано основание заключения - пункт 4, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ.

А. является штатным сотрудником театра (артистом драмы).

Приказом директора Учреждения от 02.10.2019 № 106 «Об организации и проведении мероприятия «Золотая свадьба» главному режиссеру П. поручено организовать и провести тематическое мероприятия «Золотая свадьба» в период: декабрь 2019 года.

Таким образом, предметом контракта являются мероприятия, порученные сотруднику театра в рамках исполнения трудовых правоотношений.

Следовательно, целесообразно ежегодно проводимые на территории городского округа мероприятия включать в муниципальное задание Учреждения на соответствующий финансовый год с выделением необходимого финансирования.

Конкретное направление расходования выделяемых средств в приказе УКФКСТИМП от 06.11.2019 № 160, соглашении от 07.11.2019 № 42/2019 не

определено, а средства направлены Учреждением на услуги по созданию литературного оформления мероприятия.

Тем не менее директором Учреждения издан приказ № 106 от 02.10.2019 «Об организации и проведении мероприятия «Золотая свадьба».

Приложением к данному приказу является Смета расходов на услугу по организации и проведения мероприятия «Золотая свадьба» (контракт). Данная Смета расходов согласована начальником УКФКСТ и МП администрации г. Долгопрудного.

Допущено выделение бюджетных средств без заявки и без указания конкретного направления расходов, что является нарушением требований п.4 Порядка 58-ПА/н и не позволяет определить целевой характер расходования средств и обоснованность произведенных расходов по данной субсидии.

Акт сдачи – приемки услуг по контракту подписан сторонами 26.12.2019. На следующий день, после заключения контракта. Оплата произведена 31.12.2019 п/п №№ 446-450 в общей сумме 57 000,00 руб. Средства использованы на 100 %.

5. Соглашение № № 30/2019 от 31.05.2019 на софинансирование поддержки творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров (код субсидии 903000056) на сумму 5 464 715,00 рублей, на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров (код субсидии 903000057) на сумму 1 900 130,01 рублей.

В целях реализации соглашения заключены контракты на поставку оборудования и контракты на услуги (работы), которые направлены на создание двух спектаклей.

В целях использования средств субсидии из бюджета Московской области и софинансирования выделенного из бюджета городского округа Долгопрудный на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек на основании п. 4, п. 5 ч. 1 ст. 93 закона №44-ФЗ заключены контракты на поставку оборудования:

- с ИП «П» от 27.12.2019 № 1011000, от 17.12.2019 № 992342, от 19.12.2019 № 985389, от 19.12.2019 № 985380, от 17.12.2019 № 985367, от 17.12.2019 № 985379, 18.12.2019 № 985367, от 23.12.2019 № 1004022, от 17.12.2019 № 985338, от 17.12.2019 № 985399, от 17.12.2019 № 985398, от 18.12.2019 № 985357, от 17.12.2019 № 985409, от 18.12.2019 № 985407 на общую сумму 4 333 545,00 руб.;

- с ИП «З» от 17.12.2019 № 985446 на сумму 530 600,00 рублей.

Дополнительным соглашением № 1 от 27.12.2019 источник финансирования контракта от 27.12.2019 № 1011000 на сумму 59 700,00 изменен. Контракт оплачен из средств от платной деятельности.

Обязательства по перечисленным выше контрактам исполнены своевременно и в полном объеме. Нарушения сроков оплаты не допущено. Обязательства оплачены в сумме 273 845,00 рублей на 100%.

Работы по созданию спектаклей, приобретению костюмов и декораций частично были профинансированы из средств целевых субсидий.

В нарушение требований пунктов 2, 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Правил ведения реестра контрактов, заключаемых заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, приказа Министерства финансов РФ от 24.11.2014 № 113н «О Порядке формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками» информация об исполнении нескольких контрактов в реестре контрактов в ЕИС размещена 20.01.2020 с нарушениями установленных законодательством сроков.

3. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете субсидий на иные цели

Бухгалтерский учет в АУ «Долгопрудненский театр «Город» проверяемом периоде осуществляло Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики г. Долгопрудного» на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 28.12.2018.

Для ведения бухгалтерского учета используется система автоматизации бухгалтерского учета в программе «1С Бухгалтерия» и «1С зарплата и кадры».

В соответствии с п. 6 Приказа № 157н «Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в соответствии с учетной политикой, сформированной согласно федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Учетная политика утверждена приказом директора Учреждения от 31.08.2018 № 89 «Об утверждении учетной политики». Применяется с 01 января 2018 года и во все последующие отчетные периоды.

Согласно п. 2 раздела 1 Учетной политики, ответственным за ведение бухгалтерского учета АУ «Долгопрудненский театр «Город» является директор МКУ «ЦБ УКФКСТИМП». В связи с тем, что между МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» и АУ «Долгопрудненский театр «Город» заключен новый Договор о бухгалтерском обслуживании от 28.12.2018, необходимо внести изменения в учетную политику Учреждения в пункт 1 раздела I «Организационные положения». Также пересмотреть [перечень основных документов действующего законодательства](#).

3.1. Учет расчетов по доходам в виде субсидий на иные цели

Между УКФКСТИМП и АУ «Долгопрудненский театр «Город» в 2019 году заключены 5 (пять) Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели (далее – Соглашение) за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный на общую сумму 7 810 045,01 руб.

3.1.1. Дополнительные соглашения на увеличение/уменьшение сумм субсидий на иные цели между УКФКСТИМП и АУ «Долгопрудненский театр «Город» в 2019 году не заключались.

В бухгалтерском учете АУ «Долгопрудненский театр «Город» целевые субсидии учитываются по коду финансового обеспечения (далее – КФО) 5, что соответствует нормам приказов Министерства финансов Российской Федерации.

В нарушение п. 96, п. 178 Приказа № 183н, п. 40 СГС «Доходы», п. 14.6 подраздела 14 «Финансовый результат» раздела II «Методическая часть» Учетной политики учреждения субсидии на иные цели, на дату подписания Соглашений не отражены в доходах будущих периодов на счете 401.40 – в общей сумме Соглашения:

- Соглашение от 23.09.2019 № 37/2019 в сумме 70 000,00 руб.,
- Соглашение от 07.11.2019 № 42/2019 в сумме 92 500,00руб.

Сумма нарушения составила 162 500,00 руб.

Остальные Соглашения были отражены в бухгалтерском учете Учреждения в нарушение пункта 3 Приказа № 157н, на счете 401.40 «Доходы будущих периодов» бухгалтерской справкой от 30.06.2019 № ДТ000005 в общей сумме 7 647 545,01 руб.

Информация представлена в таблице № 3.1.2:

- Соглашение от 10.01.2019 № 2/2019 в сумме 182 700,00 руб.,
- Соглашение от 08.02.2019 № 14/2019 в сумме 100 000,00 руб.,
- Соглашение от 31.05.2019 № 30/2019 в сумме 7 364 845,01 руб.

Для идентификации операций в бухгалтерской справке необходимо отражать отдельно каждое Соглашение с указанием даты, номера и суммы.

Выявлено нарушение пункта 3 Приказа № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы», п. 1.7. Методических указаний к СГС «Событие после отчетной даты» в соответствии с которыми бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций. На Отчетах об использовании субсидии на иные цели за все кварталы 2019 года дата составления документа отсутствует.

- Отчет об использовании субсидии на иные цели за 4 квартал 2019 года утвержден приказом УКФКСТИМП от 14.01.2020 года № 1/1.

Целесообразно раскрыть и закрепить в пункте 17.2 подраздела 17 «Отчетность» раздела II «Методическая часть» Учетной политики АУ «Долгопрудненский театр «Город» конкретные обстоятельства и причины возникновения Событий после отчетной даты, а также критерии существенности.

3.1.2. В соответствии с Постановлением администрации городского округа Долгопрудный Московской области от 08.02.2019 № 58-ПА/н «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области» (приложение № 2 к Порядку), пунктом 2.3.3 Соглашений получателем субсидии на иные цели предоставляется отчетность об использовании субсидии в сроки, установленные Соглашением. Однако, сроки представления Отчетности Соглашениями не определены.

В соответствии с формой данного отчета, в доходах текущего года на счете 401.10 субсидия на иные цели признается на дату, когда УКФКСТИМП утвердит отчет, - в сумме подтвержденных кассовых расходов (расчеты по предоставленным субсидиям формируются кассовым методом).

По данным Отчета об использовании субсидий на иные цели на 01.01.2020 за 2019 год АУ «Долгопрудненский театром «Город» (утвержден Приказом УКФКСТИМП от 14.01.2020 № 1/1) по Соглашениям № 14/2019 от 08.02.2019 на сумму 100 000,00 руб. и № 37/2019 от 23.09.2019 на сумму 70 000,00 руб. кассовые расходы не производились, что подтверждается остатком денежных средств на лицевом счете (форма по ОКУД 0503779-5 «Сведения об остатках денежных средств учреждения»).

Кассовые расходы произведены в 2020 году, что подтверждается журналом операций № 2 с безналичными денежными средствами за январь 2020 года, выписками банка, по Соглашениям:

- № 14/2019 от 08.02.2019 на сумму 100 000,00 руб. – выписка банка за 22.01.2020 платежное поручение № 1 на сумму 100 000,00 руб.,

- № 37/2019 от 23.09.2019 на сумму 70 000,00 руб. – выписка банка за 22.01.2020 платежное поручение № 14 на сумму 47 840,22 руб., выписка банка за 24.01.2020 платежные поручения № 21 – 24 на общую сумму 22 159,78 руб.

Отчет об использовании субсидий на иные цели на 01.04.2020 (утвержден Приказом УКФКСТИМП от 06.04.2020 № 49), где отражены кассовые расходы в рамках Соглашений № 14/2019 от 08.02.2019 на сумму 100 000,00 руб. и № 37/2019 от 23.09.2019 на сумму 70 000,00 руб.

Следует отметить, что на основании п. 7 распоряжения Финансового управления администрации города Долгопрудного от 10.12.2019 № 36 «Об утверждении порядка завершения операций по исполнению бюджета городского округа Долгопрудный в текущем финансовом году» (с изменениями и дополнениями) (далее – Распоряжение № 36) средства по иной целевой субсидии в сумме 170 000,00 рублей оставлены на лицевом счете АУ «Долгопрудненский театр «Город» на те же цели:

- АУ «Долгопрудненский театр «Город» в сумме 170 000,00 рублей,

Однако, Распоряжение № 36 (с изменениями и дополнениями) противоречит п. 10 постановления администрации города Долгопрудного от 08.02.2019 № 58-ПА/н «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области» (далее – постановление № 58-ПА/н), предусматривает, что не использованные в текущем финансовом году остатки субсидии, предоставленной учреждениям, подлежат возврату. Порядок возврата указанных целевых субсидий определяется Порядком завершения финансового года, определенным распоряжением Финансового управления администрации г. Долгопрудного.

Однако, финансовый орган не является органом местного самоуправления и полномочия определения порядка возврата неиспользованных остатков целевых субсидий у него отсутствуют.

Постановление № 58-ПА/н имеет высшую юридическую силу как муниципальный правовой акт (ст. 42 Устава городского округа Долгопрудный) и не предусматривает возможности невозврата неиспользованных остатков целевых субсидий.

Нарушены ст. 78.1 БК РФ, постановление № 58-ПА/н. Сумма нарушения 170 000,00 руб.

В соответствии с Распоряжением № 36 (с изменениями и дополнениями) «основанием для разрешения использования сложившихся на начало текущего финансового года остатков субсидий, являются утвержденные Учредителем Сведения, содержащие информацию об остатках субсидий, в отношении которых согласно решению Учредителя, подтверждена потребность в направлении их на цели, ранее установленные условиями предоставления целевых субсидий».

17 января 2020 года УКФКСТМП утвердило «Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению на 2020 год» в сумме 170 000,00 руб., тем самым разрешив к использованию остаток субсидий прошлых лет и нарушив положения Постановления № 58-ПА/н.

3.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств

АУ «Долгопрудненский театр «Город» открыт отдельный лицевой счет в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный № 31903080994, который используется для учета операций со средствами субсидий на иные цели.

В ходе проверки банковских операций за 2019 год путем сличения данных Главной книги и журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами (далее – Журнал операций № 2) нарушений не установлено. Выписки банка подтверждены первичными документами, обороты и остатки сумм на лицевом счете соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами. В проверяемом периоде отвлечения денежных средств Учреждения на финансирование сторонних юридических и физических лиц не установлено. Операции по расчетам с подотчетными лицами и по движению наличных денежных средств в проверяемом периоде не осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету 020134000 «Касса», по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Учет операций по отдельному лицевому счету № 31903080994 ведется на основании документов, которые имеют разрешительную надпись директора АУ «Долгопрудненский театр «Город», листы подписания документа из ПИК ЕАСУЗ. Суммы, отраженные в банковских выписках, соответствуют приложенным к ним первичным документам с отметкой банка об их исполнении.

В нарушение пункта 11 Приказа № 157н, в Журнале операций № 2 выписки, содержащие «Сведения о разрешенных операциях с субсидиями» отсутствуют.

«Сведения об операциях с целевыми субсидиями», предоставляемые муниципальному учреждению к Журналу операций № 2 не подобраны и хранятся отдельно.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведенной сплошным методом за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года нарушений не установлено.

За 2019 год на отдельный лицевой счет № 31903080994 АУ «Долгопрудненский театр «Город» поступили средства иной целевой субсидии на общую сумму 7 749 645,00 руб. Израсходовано средств целевой субсидии 7 579 645,00 руб.

Остаток денежных средств на отдельном лицевом счете на 01.01.2020 170 000,00 руб. что подтверждается данными Главной книги (ф. 0504072) и формами годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год. Возврат средств иной целевой субсидии в 2019 году не производился.

3.3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки проведен анализ отражения первичных учетных документов в журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» (далее – Журнал операций № 4) АУ «Долгопрудненский театр «Город» за 2019 год в рамках произведенных расходов Учреждения.

На основании Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный АУ «Долгопрудненский театр «Город» в 2019 году предоставлены целевые субсидии в общей сумме 7 810 045,01 руб. Сумма финансирования составила 7 749 645,00 руб.

В части определения вида расходов и КОСГУ нарушений не установлено.

3.3.1. За счет субсидий на иные цели были приобретены театральные костюмы для спектаклей «Дядя Ваня» и «Аленький цветочек» на общую сумму 1 680 000,00 руб. В дальнейшем театральные костюмы включены в состав основных средств.

Следует отметить, что в Учетной политике АУ «Долгопрудненский театр «Город» не раскрыты критерии отнесения театральных (сценических) костюмов к основным средствам или материальным запасам.

Целесообразно раскрыть и закрепить в подразделе 1 «Основные средства» и подраздела 3 «Материальные запасы» раздела II «Методическая часть» Учетной политики АУ «Долгопрудненский театр «Город» правила (критерии) отнесения

театральных (сценических) костюмов к основным средствам или материальным запасам.

3.3.2. В 2019 году за счет субсидий на иные цели заключались контракты на услуги по созданию сценического оформления мероприятий, услуги по созданию литературного оформления мероприятий, услуги по созданию музыкального оформления спектакля, услуги по критическому разбору сцен спектакля, услуги по созданию пластического оформления спектакля, услуги по созданию сценического оформления спектакля на общую сумму 920 200,00 руб.

3.4. Учет имущества

На основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 08.02.2019 № 14/2019 за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный предоставлена субсидия на Оборудование объектов (учреждений), подведомственных Управлению культуры инженерно-техническими средствами, обеспечивающими контроль доступа или блокировки несанкционированного доступа, контроль и оповещение о возникновении угроз в сумме 100 000,00 руб.

В рамках данного соглашения заключен контракт с ООО «А» от 26.12.2019 № 1008005 на поставку металлодетектора. Сумма контракта составила 139 900,00 руб., в том числе на счет СИЦ 100 000,00 и средств приносящей доход деятельности 39 900,00 руб.

Принять основное средство к учету по разным видам деятельности нельзя. Порядок учета основных средств, приобретенных за счет разных источников финансирования, законодательством не установлен. Поэтому учреждение может самостоятельно разработать порядок учета таких активов и утвердить его в учетной политике.

Целесообразно раскрыть и закрепить в пункте 1.26 подраздела 1 «Основные средства» раздела II «Методическая часть» Учетной политики АУ «Долгопрудненский театр «Город» правила отражения операций при приобретении и (или) создании основных средств за счет разных источников.

Все приобретенные основные средства поставлены на бухгалтерский учет. На основании постановления администрации городского округа Долгопрудный Московской области от 20.10.2020 № 528-ПА «Об отнесении движимого имущества, находящегося в оперативном управлении автономного учреждения муниципального образования города Долгопрудный «Долгопрудненский театр «Город», к категории особо ценного движимого имущества» движимое имущество отнесено к категории особо ценного.

3.5. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности АУ «Долгопрудненский театр «Город» в части отражения иной целевой субсидии

Бухгалтерская отчетность АУ «Долгопрудненский театр «Город» за 2019 год сброшюрована, пронумерована, имеет оглавление, сопроводительное письмо. В соответствии с п. 6 Приказа № 33н на Балансе присутствует отметка о поступлении бухгалтерской отчетности учредителю.

Годовая бухгалтерская отчетность АУ «Долгопрудненский театр «Город» сформирована в соответствии с пунктом 12 Приказа № 33н. Формы, в которых отсутствуют показатели, не представлены и перечислены в текстовой части соответствующего раздела формы 0503760 «Пояснительная записка», что соответствует п. 10 Приказа № 33н.

Пояснительная записка (ф. 0503760) сформирована в соответствии с требованиями, установленными п.56 Приказа № 33н.

3.5.1. Между АУ «Долгопрудненский театр «Город» и С.О.В. 25.12.2019 был заключен контракт № 393866-19 на оказание услуг по критическому разбору спектаклей областного театрального фестиваля «Долгопрудненская осень» в сумме 70 000,00 руб., в том числе:

- сумма, подлежащая оплате Исполнителю 47 840,22 руб.,
- налог на доходы физических лиц 7 148,00 руб.
- страховые взносы 15 011,78 руб.

Фактически услуги оказаны С.О.В. 26 декабря 2019 года. По результатам оказания услуг составлен Акт сдачи-приемки работ (по форме приложение № 2 к Контракту от 25.12.2019 № 393866-19) от 26.12.2019.

К журналу операций № 6 расчетов по оплате труда за декабрь 2019 года подобран и подшит документ «Акт сдачи-приемки работ от 26.12.2019». Однако, по данному акту не произведено начисление оплаты за оказанные услуги в декабре 2019 года и соответственно не произведено удержание НДФЛ.

В 2019 году начисление фактических расходов по расчетам с С.О.В. за оказанные услуги не производились. Сумма нарушения составила 54 988,22 руб., произошло занижение кредиторской задолженности АУ «Долгопрудненский театр «Город» на 01.01.2020.

Однако, в журнале операций № 8 по прочим операциям за декабрь 2019 года по данному контракту произведены начисления страховых взносов в сумме 15 011,78

руб., без отражения в бухгалтерском учете объекта обложения страховыми взносами, что нарушает статью 420 Налогового кодекса Российской Федерации.

Все произведенные операции отражены в журналах операций за декабрь 2019 года и Главной книге (форма по ОКУД 0504072) за декабрь 2019 года.

В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 254 Приказа № 157н, пункта 138 Приказа № 183н, пункта 19 Инструкции № 33н, положений СГС «Отчетность» не отражена кредиторская задолженность по контракту перед С.О.В. от 25.12.2019 № 393866-19 в сумме 54 988,22 руб. (в том числе НДС).

Данное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности АУ «Долгопрудненский театр «Город» за 2019 год, составленной на 01 января 2020 года.

Искажены следующие формы бухгалтерской отчетности АУ «Долгопрудненский театр «Город» за 2019 год: форма 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», форма 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения», форма 0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года», форма 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» (КФО 5 Субсидия на иные цели), форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (КФО 5 Субсидия на иные цели).

Таким образом, выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бухгалтерской отчетности.

3.5.2. По данным Отчета об использовании субсидий на иные цели на 01.01.2020 за 2019 год АУ «Долгопрудненский театром «Город» (утвержден Приказом УДФКСТМП от 14.01.2020 № 1/1) по Соглашениям № 14/2019 от 08.02.2019 на сумму 100 000,00 руб. и № 37/2019 от 23.09.2019 на сумму 70 000,00 руб. кассовые расходы не производились, что подтверждается остатком денежных средств на лицевом счете (форма по ОКУД 0503779-5 «Сведения об остатках денежных средств учреждения»).

Отчет об использовании субсидий на иные цели на 01.04.2020 утвержден Приказом УДФКСТМП от 06.04.2020 № 49, в котором отражены кассовые расходы в рамках Соглашений № 14/2019 от 08.02.2019 на сумму 100 000,00 руб. и № 37/2019 от 23.09.2019 на сумму 70 000,00 руб.

На 01 января 2020 года в годовой бухгалтерской отчетности АУ «Долгопрудненский театр «Город» по счету 5.303.05 «Расчеты по платежам в бюджет» должна быть отражена сумма 170 000,00 руб.

При анализе формы по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» в пассиве баланса по строке 420 графы 7 по счету 303.05 сумма 170 000,00 руб. не отражена (данные главной книги на 01.01.2020).

Однако, в форме по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» в пассиве баланса по строке 470 графы 7 отражена сумма 170 000,00 руб. по счету 205.52 (данные главной книги на 01.01.2020).

Проанализированы данные Главной книги за декабрь 2019 года и формы по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» установлено, что бухгалтерские операции по отражению средств целевой субсидии в сумме 170 000,00 руб. в бухгалтерском учете АУ «Долгопрудненский театр «Город» допущены нарушения.

Таким образом, выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бухгалтерской отчетности.

4. Проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидий на иные цели в части оформления отчетности

Как отмечалось выше, в нарушение требований Порядка № 58-ПА/н в представленных соглашениях учредителем (УКФКСТимП) не установлены форма и сроки предоставления учреждением отчетности об использовании субсидии.

Форма отчетов об использовании субсидий на иные цели утверждена приказом УКФКСТимП от 01.04.2019 № 44. Этим же приказом установлен срок предоставления отчетов – ежеквартально не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным.

Представлены ежеквартальные отчеты об использовании субсидий на иные цели. Форма и сроки предоставления соответствуют требованиям приказа от 01.04.2019 № 44.

Информация о плановых назначениях и суммах перечисленных учреждению субсидий, отраженная в ежеквартальных отчетах соответствует представленным в ходе контрольного мероприятия документам.

Представлен один сводный отчет учреждения об использовании субсидий на иные цели по состоянию на 1 января 2020 года.

Согласно данному отчету:

- плановые назначения по целевым субсидиям для учреждения в 2019 году составили 7 810 045,01 тыс. рублей;
- субсидии перечислены на сумму 7 749 645,00 тыс. 7 579 645,00 рублей;
- кассовые расходы в 2019 году составили 7 579 645,00 тыс. рублей;

- неиспользованный остаток средств на конец отчетного периода 170 000,00 рублей;

- на 01 января 2020 года дебиторская задолженность отсутствует;

- на 01 января 2020 года кредиторская задолженность отражена в годовой бухгалтерской отчетности не в полном объеме – 115 011,78 руб. Фактическая кредиторская задолженность составляет 170 000,00 руб. Отклонение составило 54 988,22 руб.

Информация о плановых назначениях и суммах перечисленных учреждению субсидий, отраженная в отчете соответствует представленным в ходе контрольного мероприятия документам.

Информация о кредиторской и дебиторской задолженности на 01 января 2020 года соответствует изученным в ходе контрольного мероприятия документам.

9. Возражения или замечания от объектов контрольного мероприятия не поступили.

10. Выводы:

10.1. В нарушение требований пункта 4 Порядка № 58 – ПА/н заявки учреждения на выделение субсидии не представлены по следующим соглашениям:

- от 07.11.2019 № 42/2019 на организацию и проведение мероприятия «Золотая свадьба», на организацию и проведение социальных новогодних елок на сумму 92 500,00 рублей (ни в приказе, ни в соглашении перечень мероприятий, даты их проведения не указаны);

- от 23.09.2019 № 37/2019 на организацию и проведение областного театрального фестиваля «Долгопрудненская осень» на сумму 70 000,00 рублей;

- 31.05.2019 № 30/2019 на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров на сумму 7 364 845,01 рублей.

10.2. В нарушение требований пункта 4 Порядка № 58 – ПА/н заявка учреждения на выделение субсидии по соглашению от 10.01.2019 № 2/2019 на организацию и проведение мероприятий, посвященных памятным датам на сумму 54 900,00 рублей не содержит информацию, подтверждающую и обосновывающую объем расходов. Дата составления на заявке не указана. Наименование мероприятия в приказе УКФКСТИМП от 28.01.2019 № 13, соглашении от 10.01.2019 № 2/2019,

представленной заявке не указано. Ни в приказе УКФКСТИМП, ни в соглашении перечень мероприятий, даты их проведения не указаны.

10.3. В нарушение требований пункта 4 Порядка № 58 – ПА/н заявка учреждения на выделение субсидии по соглашению от 10.01.2019 № 2/2019 на организацию проведения чествования ветеранов Великой Отечественной войны (код субсидии 903000031) на сумму 21 300,00 руб. не содержит информацию, подтверждающую и обосновывающую объем расходов. Дата составления на заявке не указана. Точное наименование мероприятия в приказе УКФКСТИМП от 28.01.2019 № 13, соглашении от 10.01.2019 № 2/2019, представленной заявке не указано. Ни в приказе, ни в соглашении дата проведения мероприятия не указана.

10.4. В нарушение требований пункта 4 Порядка № 58 – ПА/н заявка учреждения на выделение субсидии по соглашению от 10.01.2019 № 2/2019 организацию и проведение дворовых праздников на сумму 106 500,00 рублей (код субсидии 903000032) не содержит информацию, подтверждающую и обосновывающую объем расходов. Дата составления на заявке не указана. Точное наименование мероприятия в приказе УКФКСТИМП от 28.01.2019 № 13, соглашении от 10.01.2019 № 2/2019, представленной заявке не указано. Ни в приказе УКФКСТИМП, ни в соглашении дата проведения мероприятий, адреса их проведения не указаны.

10.5. В нарушение требований пункта 4 Порядка № 58 – ПА/н заявка учреждения на выделение субсидии по соглашению от 08.02.2019 № 14/2019 на оборудование объектов инженерно-техническими средствами, обеспечивающими контроль доступа или блокирование несанкционированного доступа, контроль и оповещение о возникновении угроз (код субсидии 903000037) не содержит информацию, подтверждающую и обосновывающую объем расходов. В нарушение требований пункта 4 Порядка № 58-ПА/н к заявке не приложена информация о планируемых к приобретению основных средств, с указанием технических характеристик. Дата составления на заявке не указана.

10.6. В нарушение требований пункта 4 Порядка № 58 – ПА/н заявка учреждения на выделение субсидии по соглашению от 07.11.2019 № 42/2019 на организацию и проведение мероприятия «Золотая свадьба» (код субсидии 903000065) на сумму 57 000,00 руб. не содержит информацию, подтверждающую и обосновывающую объем расходов. Дата составления на заявке не указана. Дата проведения мероприятия в приказе УКФКСТИМП от 08.02.2019 № 19, соглашении от 08.02.2019 № 14/2019, представленной заявке не указана.

10.7. В нарушение требований Порядка № 58-ПА/н в представленных соглашениях от 10.01.2019 № 2/2019, от 08.02.2019 № 14/2019, от 31.05.2019 № 30/2019, от 23.09.2019 № 37/2019, от 07.11.2019 № 42/2019 органом, исполняющим функции и полномочия учредителя - УКФКСТИМП не установлены форма и сроки предоставления отчетности об использовании субсидии.

10.8. План закупок учреждения на 2019 год (уникальный номер плана закупок в ЕИС 201910483000509001), размещенный на ЕИС утвержден первоначально 30.01.2019 и размещен на сайте <http://zakupki.gov.ru> 01.02.2019 с нарушением установленных сроков.

План-график закупок учреждения на 2019 год (уникальный номер плана-графика в ЕИС 2019104830005090010001) утвержден первоначально 30.01.2019 и размещен на сайте <http://zakupki.gov.ru> 01.02.2019 с нарушением установленных сроков.

10.9. В нескольких контрактах указано основание заключения - пункт 17, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ. Однако в плане – графике закупок данные закупки отдельной строкой не отражены, в ЕИС контракты не опубликован. В системе ПИК ЕАСУЗ указано основание заключения - пункт 4, части 1 статьи 92 закона № 44-ФЗ.

10.10. Контракт от 25.12.2019 № 398189-19 заключен в декабре 2019 года на услугу по созданию сценического оформления мероприятий, посвященных памятным датам (30-летию вывода советских войск из Афганистана). Мероприятие было проведено в феврале 2019 года, т.е. до заключения данного контракта. Учреждением допущено нарушение требований пунктов 4, 12 Порядка 58-ПА/н, статьи 78.1 БК. Произведенные расходы являются нецелевым расходованием бюджетных средств. Средства подлежат возврату в бюджет городского округа Долгопрудный. Сумма нарушения 54 900,0 рублей.

10.11. Положением о Московском областном театральном фестивале «Долгопрудненская осень» не предусмотрен критический разбор спектаклей областного театральном фестивале «Долгопрудненская осень» и, соответственно, его финансирование. Однако, учреждением заключен и профинансирован контракт от 25.12.2019 № 393866-19 на услуги по критическому разбору спектаклей областного театральном фестивале «Долгопрудненская осень». Произведенные расходы имеют признаки нецелевого расходования бюджетных средств. Средства подлежат возврату в бюджет городского округа Долгопрудный. Сумма нарушения 70 000,00 рублей.

10.12. В контрактах от 25.12.2019 № 398189-19, от 25.12.2019 № 398188-19, от 25.12.2019 № 393865-19, от 25.12.2019 № 393867-19, от 25.12.2019 № 398190-19, от

25.12.2019 № 398190-19 техническом задании к данным контрактам не конкретизированы точное наименование/тематическая направленность, даты мероприятий, сценическое, литературное или музыкальное оформление которых должно быть разработано в рамках данных муниципальных контрактов. Таким образом, исходя из содержания контрактов, определить для проведения какого мероприятия создавалось сценическое, литературное или музыкальное оформление не представляется возможным.

10.13. В нарушение требований пунктов 2, 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Правил ведения реестра контрактов, заключаемых заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, приказа Министерства финансов РФ от 24.11.2014 № 113н «О Порядке формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками» информация об исполнении контрактов: - от 07.12.2019 № 352903-19, от 07.12.2019 № 352902-19, от 07.12.2019 № 352904-19, от 10.12.2019 № 364119-19, от 07.12.2019 № 352901-19, от 07.12.2019 № 352905-19, от 07.12.2019 № 352913-19, от 07.12.2019 № 352912-19, от 07.12.2019 № 352913-19, от 07.12.2019 № 352907-19, от 07.12.2019 № 352906-19, от 07.12.2019 № 352908-19, от 07.12.2019 № 352910-19, от 07.12.2019 № 352911-19 в реестре контрактов в ЕИС размещена 20.01.2020 с нарушениями установленных законодательством сроков.

10.14. Учетная политика Учреждения требует внесения дополнений/изменений согласно, норм действующего законодательства.

10.15. В нарушение п. 72, п. 96, п. 178 Приказа № 183н, п. 40 СГС «Доходы», п. 14.6 Учетной политики учреждения субсидия на иные цели, на дату подписания Соглашений (включая изменения), не отражена в доходах будущих периодов на счете 401.40 – в общей сумме Соглашения. Сумма нарушения составила 162 500,00 руб.

Выявлено нарушение пункта 3 Приказа № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы», п. 1.7. Методических указаний к СГС «Событие после отчетной даты» в соответствии с которыми бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций. На Отчетах об использовании субсидии на иные цели за все кварталы 2019 года дата составления документа отсутствует.

10.16. Распоряжение № 36 (с изменениями и дополнениями) противоречит п. 10 постановления администрации города Долгопрудного от 08.02.2019 № 58-ПА/н «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области» (далее – постановление № 58-ПА/н).

10.17. Установлено нарушение требований, установленных частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 254 Приказа № 157н, пункта 138 Приказа № 183н, пункта 19 Инструкции № 33н, положений СГС «Отчетность». Не отражение кредиторской задолженности по контракту от 25.12.2019 № 393866-19 в сумме 54 988,22 руб. (в том числе НДС) привело к искажению годовой отчетности за 2019 год.

10.18. Установлены нарушения требований, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 97 Приказа № 183н, пункта 19 Инструкции № 33н, положений СГС «Отчетность».

Нарушены требования, предъявляемые к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. – при отражении кредиторской задолженности неверно применен счет бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом (субсидии на иные цели) в сумме 170 000,00 руб.

11. ПРЕДЛОЖЕНИЯ (рекомендации):

11.1. УКФКСТИМП при определении объема целевых субсидий требовать с подведомственного учреждения заявки с приложением расчетов и обоснований необходимых объемов бюджетных средств в соответствии с требованиями Порядка № 58-ПА/н.

11.2. УКФКСТИМП при определении объема целевых субсидий на иные цели контролировать полноту и качество информации в представляемых учреждением заявках, не допускать заключения соглашений в отсутствие расчетов и обоснований необходимого объема денежных средств в соответствии с требованиями Порядка № 58-ПА/н.

11.3. В соответствии с п. 6 Порядка № 58-ПА/н УКФКСТИМП при заключении соглашений на предоставление субсидий на иные цели устанавливать порядок, сроки и форму предоставления отчетности об использовании средств субсидии непосредственно в соглашении.

11.4. УКФКСТИМП при издании приказов о предоставлении целевых субсидий, заключении соглашений на предоставление субсидий на иные цели не допускать общих формулировок целевого расходования средств, конкретизировать перечень,

наименование, тематическую направленность, места проведения мероприятий, даты их проведения.

11.5. УКФКСТИМП ввиду того, что предметом многих контрактов являются услуги по разработке музыкального, литературного, сценического оформления ежегодных мероприятий, порученные приказами директора сотрудникам театра в рамках исполнения ими трудовых правоотношений, целесообразно включать подготовку данных мероприятий в муниципальное задание Учреждения на соответствующий финансовый год с выделением необходимого финансирования.

11.6. Учреждению при осуществлении закупочной деятельности соблюдать требования действующего законодательства.

11.7. Учреждению проанализировать причины, повлекшие за собой нарушения условий исполнения контрактов. При подготовке технических заданий конкретизировать точное наименование/тематическую направленность, даты мероприятий, сценическое, литературное или музыкальное оформление которых должно быть разработано в рамках данных муниципальных контрактов, учитывать возможность и сроки исполнения включенных в них условий. Обеспечить соблюдение установленных контрактами (в том числе прилагаемыми к контрактам техническими заданиями) условий и порядка исполнения обязательств, приемки обязательств.

11.8. Обеспечить возврат в бюджет городского округа денежных средств в сумме 70 000,00 рублей по соглашению № 37/2019 от 23.09.2019.

11.9. Обеспечить возврат в бюджет городского округа денежных средств в сумме 54 900,00 рублей по соглашению № 2/2019 от 10.01.2019.

11.10. Целесообразно раскрыть и закрепить изменения в учетную политику Учреждения в пункт 1 раздела I «Организационные положения», в пункте 17.2 подраздела 17 «Отчетность» закрепить, в подразделе 1 «Основные средства» и подраздела 3 «Материальные запасы» раздела II «Методическая часть». Также пересмотреть перечень основных документов действующего законодательства.

11.11. Не допускать нарушения п. 72, п. 96, п. 178 Приказа № 183н, п. 40 СГС «Доходы», п. 14.6 Учетной политики учреждения субсидия на иные цели, в части отражения в доходах будущих периодов Соглашений (включая изменения) на предоставления субсидий на дату подписания.

11.12. Выписки, содержащие Сведения о разрешенных операциях с субсидиями подбирать в хронологическом порядке к Журналу операций № 2 с целью недопущения нарушения пункта 11 Приказа № 157н.

11.13. Не допускать нарушения требований, установленных частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 254 Приказа № 157н, пункта 97, пункта 138 Приказа № 183н, пункта 19 Инструкции № 33н, положений СГС «Отчетность».

11.14. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях законодательства.

11.15. Провести анализ выявленных при проведении контрольного мероприятия нарушений и недостатков с целью их недопущения в дальнейшем.