



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

О Т Ч Ё Т

по акту проверки эффективного и целевого расходования средств гранта, полученного на развитие материально-технической базы муниципального автономного учреждения Рыбинского муниципального района Ярославской области «Социальное агентство молодежи».

г. Рыбинск

18 августа 2020 года

Проверка проводилась на основании статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района», утвержденного решением Муниципального Совета Рыбинского Муниципального района от 24 ноября 2011 года № 224, пункта 11 Плана контрольной работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на 2020 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского Муниципального района от 28.12. 2019 № 01-01/16.

Субъект проверки: Муниципальное автономное учреждение Рыбинского муниципального района Ярославской области «Социальное агентство молодежи» (далее – МАУ РМР ЯО «Социальное агентство молодежи»).

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при использовании средств гранта, полученного Рыбинским муниципальным районом по итогам 2018 года, в части расходования бюджетных средств на развитие материально-технической базы МАУ РМР ЯО «Социальное агентство молодежи».

Предмет проверки: эффективное и целевое расходование средств гранта, полученного Рыбинским муниципальным районом по итогам 2018 года, в части расходования бюджетных средств на развитие материально-технической базы МАУ РМР ЯО «Социальное агентство молодежи».

Метод и способ проведения проверки: по вопросам программы проверки выборочным способом.

Проверке подлежат финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, по расходованию средств бюджета, направленных на развитие материально-технической базы МАУ РМР ЯО «Социальное агентство молодежи».

Вводная часть.

Проверка определения правомерности, целевого характера и эффективного расходования средств гранта в части расходования бюджетных средств на развитие материально-технической базы МАУ РМР ЯО «Социальное агентство молодежи» проводилась на основании уведомления о проведении проверки от 09.06.2019 № 01-15/19, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты РМР от 09.06.2020 № 01-06/9.

МАУ РМР ЯО «Социальное агентство молодежи» является юридическим лицом. Согласно учредительным документам место нахождения и почтовый адрес учреждения: 152968, Ярославская область, Рыбинский район, Огарковский сельский округ, пос. Ермаково, дом 20.

Должностными лицами учреждения в проверяемом периоде являлись:

- директор МАУ РМР ЯО «Социальное агентство молодежи» Бахтина О.Н.;
- бухгалтерский учет ведется МУ РМР «Централизованная бухгалтерия» на основании договора от 01.10.2019 № 21-2019, директор Ткачева Е.Б.

МАУ РМР ЯО «Социальное агентство молодежи» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 3 по Ярославской области с присвоением ИНН 7610072513 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 1067610056128.

По типу учреждение является автономным, создано на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Функции и полномочия учредителя от имени Рыбинского муниципального района осуществляет администрация Рыбинского муниципального района в лице управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района (далее – учредитель).

Предметом деятельности учреждения является выполнение работ (оказание услуг) в целях обеспечения реализации полномочий учредителя в сфере молодежной политики: совершенствование системы оказания социальной помощи молодежи, её адаптации к общественной жизни, организация досуга.

МАУ РМР ЯО «Социальное агентство молодежи» осуществляет основные виды деятельности в соответствии с муниципальным заданием. Учреждение вправе осуществлять приносящие доход виды деятельности для достижения целей, ради которых оно создано.

Ранее проверок средств гранта, полученного Рыбинским муниципальным районом по итогам 2018 года, в части расходования бюджетных средств на развитие материально-технической базы МАУ РМР ЯО «Социальное агентство молодежи», не проводилось.

Проверяемый период: с 1 января 2019 года по 18 июля 2020 года. Проверка проводилась с 17 июня 2020 года по 18 июля 2020 года, состав рабочей группы: председатель КСП РМР Рыбаков А.В., консультант КСП РМР Соколова Т.К.

1. Основания, источники и объемы средств бюджета на выполнение работ.

К проверке представлено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели учреждению МАУ РМР ЯО «Социальное агентство молодежи» от 19.01.2019 года б/н, заключенное с управлением по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района, с учетом дополнительного соглашения от 15.11.2019 б/н сумма субсидии за счет средств гранта составила 338,2 тыс. рублей. Срок действия соглашения до 31.12.2019.

По условиям соглашения направление расходования субсидии – укрепление материально-технической базы. Источник финансирования – средства областного бюджета, полученные Рыбинским муниципальным районом на основании Соглашения от 22.04.2019 № 2019/7 о предоставлении иного межбюджетного трансферта из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий по поощрению достижения

наилучших показателей по отдельным направлениям развития муниципальных образований Ярославской области.

По условиям пункта 1 Соглашения от 22.04.2019 № 2019/7 субсидия предоставлена на финансирование мероприятий, определенных в пункте 8 порядка предоставления иного межбюджетного трансферта, утвержденного постановлением Правительства Ярославской области от 13.02.2018 № 73-п «Об утверждении основного мероприятия государственной программы Ярославской области «Местное самоуправление в Ярославской области» на 2015-2020 годы»: финансирование мероприятий в сферах образования, культуры и спорта, жилищно-коммунального хозяйства, обеспечение деятельности органов местного самоуправления.

Субсидия перечислена учреждению в полном размере в сумме 338,2 тыс. рублей, в том числе:

- 68,1 тыс. рублей п/п от 28.11.2019 № 3142;
- 57,7 тыс. рублей п/п от 02.12.2019 № 3192;
- 169,1 тыс. рублей п/п от 09.12.2019 № 3214;
- 43,2 тыс. рублей п/п от 28.11.2019 № 3098.

В соответствии с пунктом 2.3.2 Соглашения от 19.01.2019 б/н МАУ РМР ЯО «Социальное агентство молодежи» представляет управлению по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района отчет о расходовании субсидии до 31.12.2019. Отчет о расходовании субсидии представлен МАУ РМР ЯО «Социальное агентство молодежи» в полном объеме в установленные сроки.

2. Эффективность, правомерность и целевое использование бюджетных средств, направленных на развитие материально-технической базы МАУ РМР ЯО «Социальное агентство молодежи».

2.1. В целях подтверждения выполнения работ к проверке представлены документы на выполнение работ на общую сумму 338,2 тыс. рублей, в том числе:

2.1.1 Договор от 02.12.2019 № 1612 с ООО «Мебель для вас» на сумму 57,7 тыс. рублей на поставку мебели (диваны):

- счет на оплату от 02.12.2019 № 443 на сумму 57,7 тыс. рублей,
- п/п от 05.12.2019 № 625 на сумму 57,7 тыс. рублей,
- товарная накладная от 18.12.2019 № 448 на сумму 57,7 тыс. рублей,
- приходный номер на поставку материальных ценностей от 18.12.2019 № 00000005 на сумму 57,2 тыс. рублей;
- акты приема-передачи от 19.12.2019 № 00000012 на сумму 11,8 тыс. рублей (диван Блюз модуль № 1), от 19.12.2019 № 00000013 на сумму 39,5 тыс. рублей (диван Блюз модуль № 2); от 19.12.2019 № 00000014 на сумму 6,4 тыс. рублей (диван Блюз модуль № 3).

2.1.2 Договоры с ООО «М.видео Менеджмент» на поставку материальных ценностей на сумму 169,1 тыс. рублей:

1). Договор купли-продажи 04.12.2019 № 61347500240/S339, цена договора формируется на основании накладных, на основании договора поставлен товар на сумму 86,0 тыс. рублей:

- счет на оплату № 61347500240/S339 от 05.12.2019 на сумму 86,0 тыс. рублей;
- п/п от 10.12.2019 № 656 на сумму 86,0 тыс. рублей;
- приходный номер на поставку материальных ценностей от 13.12.2019 № 00000010 на сумму 86,0 тыс. рублей;
- акты приема передачи от 14.12.2019 № 00000017 на сумму 21,0 тыс. рублей (беспроводная акустика), № 00000018 на сумму 35,0 тыс. рублей (видеокамера), №

00000019 на сумму 1,5 тыс. рублей (сумка для камеры), № 00000020 на сумму 26,5 тыс. рублей (фотоаппарат цифровой), № 00000021 на сумму 2,0 тыс. рублей (штатив).

2). Договор от 05.12.2019 № А294/3721157, по условиям договора цена договора формируется на основании спецификации на товар, на основании договора поставлен товар на сумму 84,4 тыс. рублей, из них за счет средств гранта на сумму 83,1 тыс. рублей:

- счет от 06.12.2019 № А294/3721157 на сумму 84,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств гранта на сумму 83,1 тыс. рублей;

- п/п от 10.12.2019 № 657 на сумму 83,1 тыс. рублей, приходный ордер от 20.12.2019 № 00000006 на сумму 83,1 тыс. рублей;

- акты приема передачи от 21.12.2019 на сумму 84,4 тыс. рублей: № 00000022 на сумму 2,8 тыс. рублей (игра), № 00000023 на сумму 24,0 тыс. рублей (игровая консоль), № 00000024 на сумму 55,0 тыс. рублей (музыкальная система), № 00000025 на сумму 2,6 тыс. рублей (аккумулятор) в количестве 2 штук.

2.1.3 Договор на поставку продукции от 27.11.2019 № 1746 с ИП Лобазин И.В. на сумму 68,1 тыс. рублей:

- счет на оплату от 27.11.2019 № 1746 на сумму 68,1 тыс. рублей;

- п/п от 03.12.2019 № 618 на сумму 68,1 тыс. рублей;

- приходный ордер на поставку материальных ценностей от 12.12.2019 № 00000009 на сумму 68,1 тыс. рублей;

- акты о приеме-передачи от 13.12.2019 на сумму 68,1 тыс. рублей: № 00000015 на сумму 31,6 тыс. рублей (ноутбук Lenovo), № 00000016 на сумму 36,5 тыс. рублей (МФУ Kyocera).

2.1.4. Договор от 27 декабря 2019 года № 33-1911271005659 с ООО «Торговый дом «КСМ» на сумму 43,2 тыс. рублей (поставка мебели):

- счет на оплату от 27.11.2019 № 300252-1 на сумму 43,2 тыс. рублей, в том числе товар на сумму 41,0 тыс. рублей, транспортные расходы на сумму 2,2 тыс. рублей.

- оплата п/п от 03.12.2019 № 610 на сумму 41,0 тыс. рублей, п/п от 03.12.2019 № 611 на сумму 2,2 тыс. рублей;

- товарная накладная от 25.12.2019 на сумму 43,2 тыс. рублей;

- приходный ордер от 25.12.2019 № 00000011 на сумму 41,0 тыс. рублей;

- акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 26.12.2019 № 00000026 передан стол в количестве 3 штук на общую сумму 9,6 тыс. рублей; от 26.12.2019 № 00000029 стул Луна-1 фисташковый в количестве 7 штук на общую сумму 11,2 тыс. рублей, от 26.12.2019 № 00000027 стул Луна-1 апельсин в количестве 7 штук на общую сумму 11,2 тыс. рублей, от 26.12.2019 № 00000028 стул Луна-1 серый перламутр в количестве 7 штук на общую сумму 11,2 тыс. рублей.

3. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

В бухгалтерском учете приходные и расходные операции по учету бюджетных средств за проверяемый период отражены своевременно в полном объеме с соблюдением требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При проверке выявлены следующие недостатки:

В нарушение положений приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н представленные к проверке акты о приеме-передачи объектов нефинансовых активов о передаче материальных ценностей (ф.0504101), имеют незаполненные реквизиты в части даты изготовления, инвентарных номеров, реестровых и заводских номеров.

4. Проведение выездной проверки.

При выездной проверке установлено:

Приобретенные за счет средств гранта материальные ценности в полном составе находятся в служебном помещении по адресу 152903, г. Рыбинск, ул. Свободы, д. 17. Инвентарные номера присвоены в соответствии с учетными записями в бухгалтерском учете.

Заключение.

В ходе проверки установлено:

1. В рамках реализации мероприятий за счет средств областного бюджета - гранта, полученного Рыбинским муниципальным районом по итогам 2018 года, учреждением МАО РМР ЯО «Социальное агентство молодежи» приобретено материальных ценностей на сумму 338,2 тыс. рублей, в том числе 270,0 тыс. рублей специальное оборудование и мебель, 68,1 тыс. рублей оснащение компьютерным и телекоммуникационным оборудованием.

Субсидия предоставлена в полном объеме на основании заключенных соглашений Условия Соглашения от 22.04.2019 № 2019/7 о предоставлении иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета соблюдены – за счет средств субсидии осуществлено финансирование мероприятий в сфере культуры и спорта.

Согласно представленным документам мероприятия по развитию материально-технической базы за счет средств областного бюджета - иных межбюджетных трансфертов (гранта) выполнены в полном объеме.

При выездной проверке установлено: приобретенные за счет средств гранта материальные ценности в полном составе находятся в служебном помещении по адресу 152903, Ярославская область, гор. Рыбинск, ул. Свободы, д. 17. Инвентарные номера присвоены в соответствии с учетными записями в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете приходные и расходные операции по учету бюджетных средств отражены своевременно в полном объеме. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

2. В нарушение положений приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н представленные к проверке акты о приеме передачи объектов нефинансовых активов о передаче материальных ценностей (ф.0504101), имеют незаполненные реквизиты в части: даты изготовления, инвентарных номеров, реестровых и заводских номеров.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты РМР**

А.В. Рыбаков