

Акт

п. Мотыгино

10 марта 2023г.

Специалистом 1 категории Финансово-экономического управления администрации Мотыгинского района А.В. Баяновой в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий, на основании приказа ФЭУ о проведении контрольного мероприятия от 17.01.2023. № 1, проведена проверка использования средств, поступивших из районного бюджета, в части соблюдения порядка распределения целевого, правомерного (законного) и эффективного использования бюджетных средств. Соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в отношении МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "МОТЫГИНСКАЯ ДЕТСКО-ЮНОШЕСКАЯ СПОРТИВНАЯ ШКОЛА" (далее МБОУ ДО «МОТЫГИНСКАЯ ДЮСШ»)

Проверка проводилась с 25.01.2023 г по 10.03.2023 г.

Проверяемый период: с 01 января 2021 г по 31 декабря 2022 г.

Цель контрольного мероприятия:

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств. Выявление и предупреждение нарушений законодательства Российской Федерации (Федеральный закон от 05.04.2013 года № 44-ФЗ) и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Общие сведения о проверяемой организации.

Организация и ведение бухгалтерского учета

1.1. МБОУ ДО "МОТЫГИНСКАЯ ДЮСШ" осуществляет деятельность в сфере физической культуры и массового спорта на основании Устава утвержденного МКУ "Управление образования Мотыгинского района" Приказ №168 от 14.04.2011г.

МБОУ ДО "МОТЫГИНСКАЯ ДЮСШ" является некоммерческой организацией, не преследует извлечение прибыли в качестве основной своей деятельности.

Учредителем учреждения является Муниципальное образование Мотыгинский район. Полномочия Учредителя в области образования исполняет Муниципальное казённое учреждение «Управление образования Мотыгинского района» (далее - Учредитель).

МБОУ ДО "МОТЫГИНСКАЯ ДЮСШ" является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, имеет лицевые счета в федеральном казначействе, имеет печать, штамп, бланки.

Организационно правовая форма – муниципальное бюджетное учреждение.

В своей деятельности учреждение руководствуется Конституцией РФ, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», иными законодательными актами РФ, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, нормативными правовыми актами органов власти Красноярского края и органов местного самоуправления Мотыгинского района, а также настоящим Уставом и локальными актами.

Юридический адрес (местонахождение): 663400, Красноярский край, Мотыгинский р-н, пгт Мотыгино, ул. Первомайская, д 2

МБОУ ДО "МОТЫГИНСКАЯ ДЮСШ" внесено в единый государственный реестр юридических лиц, Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер – 1022401506357 от 17 ноября 2002 г.

При постановке на налоговый учет Учреждению присвоен идентификационный номер (ИНН) –2426003276 и код причины постановки на учет (КПП). 242601001

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения с правом первой подписи, а так же правом электронно-цифровой подписи для размещения в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено Законом № 44-ФЗ, в проверяемом периоде является Директор Мансуров Равиль Анверович.

Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципального образования Мотыгинский район» (далее – бухгалтерия) на основании договора (соглашения).

Основным локальным нормативным актом, регулирующим организацию и ведение бюджетного учета в Учреждении, является Положение об учетной политике, утвержденное приказом директора Учреждения (далее – учетная политика). Приказами вносятся изменения в учетную политику в связи с внедрением ФСБУ. Положение об учетной политике на проверку не представлено.

В соответствии с требованиями Федерального Закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» учреждения (экономический субъект)

самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности. По общему правилу учетную политику на следующий календарный год нужно утвердить не позднее 31 декабря текущего года (п.12. ст. 167 НК РФ). Учетная политика должна соответствовать методологии и стандартам бухгалтерского учета, установленным Минфином России.

Изменение учетной политики должно вводиться с 1 января года, следующего за годом его утверждения соответствующим организационно - распорядительным документом.

В нарушение ст. 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в Учреждении не разработана и не утверждена учетная политика.

В проверяемом периоде учреждение применяло формы первичных учетных документов и формировало регистры бухгалтерского учета в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета. Согласно Приказа Министерства финансов Российской Федерации «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» от 1 декабря 2010г. № 157н, по истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, подбираются в хронологическом порядке и сброшюровываются.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется с применением программных продуктов:

– 1С: Предприятие. «Бухгалтерия государственного учреждения» – для бюджетного учета.

– 1С: Предприятие. «Зарплата и кадры бюджетного учреждения» - для учета заработной платы.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия ведет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система удаленного финансового документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;

- передача отчетности по страховым взносам, налогам, сборам и иным обязательным платежам в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 9 по Красноярскому краю, ПФР, ФСС;

- передача статистической отчетности в Управление Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю.

Для проведения проверки были представлены следующие регистры бюджетного учета:

- журнал операций № 1 по счету «Касса»;
- журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами;
- журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами;
- журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам;
- журнал операций № 6 расчетов по оплате труда;
- журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Выборочной проверкой бухгалтерской отчетности учреждения установлено следующее:

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения (ф.0503769).

По данным представленным бухгалтерским документам дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г. составила 0,00 руб. По состоянию на 01.01.2022г. составила 0,00 руб. По состоянию на 31.12.2022г. составила 0,00.руб.

За 2021, 2022 года учреждением было уплачено пеней, штрафов на общую сумму 8251,46 руб. Эту сумму следует признать, как неэффективные расходы, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств согласно ст.34 БК РФ.

2. Обеспечение результативности, целевого характера использования утвержденных бюджетных ассигнований. Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения планов ФХД.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета, субсидий, собственных доходов

Показатели финансового состояния, показатели по доходам и расходам учреждения на текущий год утверждаются в Плане финансово-хозяйственной деятельности.

Плановые показатели плана ФХД по поступлениям на 2021 год формируются учреждением в разрезе:

-Субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

-Субсидий на иные цели.

-Приносящая доход деятельность.

На 2021 год показатели финансового состояния МБОУ ДО «МОТЫГИНСКАЯ ДЮСШ» по поступлениям и выплатам утверждены в Плане финансово-хозяйственной деятельности руководителем Управления образования Мотыгинского района 18.01.2021 года Лысенко С.С.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год приведен в таблице 1:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Плановый объем денежных средств на начало периода	Плановый объем денежных средств на конец периода	Изменение за период(гр.3-гр.2)	Плановые назначения (ф.05037)	Отклонения +> - (гр.5-гр.3)	Факт по отчету (ф.05037)	% исполнения плановых назначений (гр.7/гр.3)
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы Всего:	16784,7	17157,3	372,6	17157,3	0	17069,4	99%
В т. ч. Субсидии на выполнение муниципального задания	16544,7	16951,8	407,1	16951,8	0	16877,4	99%
Субсидии на иные цели	40,0	123,5	83,5	123,5	0	123,5	100%
Поступления от приносящей доход деятельности	200,0	82,00	-118,0	82,00	0	68,5	84%
Расходы Всего:	16784,7	17169,9	385,2	17169,9	0	17080,2	99%
В т. ч. Субсидии на выполнение муниципального задания	16784,7	17169,9	385,2	16951,8	-218,1	16876,3	99%

ния							
Субсидии на иные цели	0	0	0	123,5	123,5	123,5	100%
Поступления от приносящей доход деятельности	0	0	0	94,6	94,6	80,4	85%

Из приведенных в таблице 1 данных установлено, что:

- **доходная** часть плана ФХД выполнена на 99%, сумма полученных доходов из всех источников составила 17069,4 тыс. руб., при плановых назначениях – 17157,3.руб.;

- **расходная** часть плана ФХД выполнена на 99%, кассовые расходы учреждения составили 17080,1 тыс. руб., при плановых назначениях – 17169,9 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 36 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011г. N 33 н, показатели исполнения учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности отражаются в Отчете (ф. 0503737).

В нарушении пункта 9 раздела 2 Требований к составлению Плана ФХД Приказа Минфина России от 17.08.2020г №168н МБОУ ДО «Мотыгинская ДЮСШ» не внесли изменения размера поступлений (субсидии на иные цели, средств от приносящей доход деятельности) .

Плановые показатели в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2021 год не соответствуют утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год. Так согласно плана ФХД плановые показатели на 2021 год составили 17157,3 тыс.руб, а плановых показателей в форме 0503737 составила 17069,4 тыс.руб., разница составила 87,9 тыс.руб.

В нарушении статьи 15.11 «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ выявлено нарушение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности путем искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженных в денежном измерении. Данные нарушения отрицательно повлияли на достоверность и информативность отчетности.

Плановые показатели плана ФХД по поступлениям на 2022 год формируются учреждением в разрезе:

-Субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

-Субсидий на иные цели.

-Приносящая доход деятельность.

На 2022 год показатели финансового состояния по поступлениям и выплатам утверждены в Плане финансово-хозяйственной деятельности руководителем Управления образования Мотыгинского района 13.01.2022 года Лысенко С.С.

План ФХД МБОУ ДО "МОТЫГИНСКАЯ ДЮСШ" за 2022г оформлен в соответствии требованиями от 31 августа 2018 г. N 186н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (с изменениями и дополнениями) Подписи руководителя Управления образования Мотыгинского района заверены гербовой печатью.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год приведен в таблице 2:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Плановый объем денежных средств на начало периода	Плановый объем денежных средств на конец периода	Изменение за период(гр.3 -гр2)	Плановые назначения (ф.05037)	Отклонения +> - (гр.5-гр.3)	Факт по отчету (ф.0503737)	% исполнения плановых назначений (гр.7/гр.3)
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы Всего:	17298,5	18689,3	1390,8	18689,3	0	17663,0	94%
В т. ч. Субсидии на выполнение муниципального задания	16971,1	18591,9	1620,8	18591,9	0	17539,5	94%
Субсидии на иные цели	127,4	97,4	-30	97,4	0	94,8	97%
Поступления от приносящей доход деятельности	200,00	-	-200,00	-	0	28,6	0%
Расходы	17298,5	18593,1	1294,6	18691,2	98,2	17664,2	95%

Всего:							
В т. ч. Субсидии на выпол- нение му- ниципаль- ного зада- ния	17298,5	18593,1	1294,6	18593,1	0	17540,7	94%
Субсидии на иные цели	0	0	0	97,4	97,4	94,8.	-
Поступле- ния от принося- щей доход деятель- ности	0	0	0	0,7	0,7	-	-

Из приведенных в таблице 2 данных установлено, что:

- доходная часть плана ФХД выполнена на 94%, сумма полученных доходов из всех источников составила 17663,0 тыс. руб., при плановых назначениях – 18689,3 тыс. руб.;

- расходная часть плана ФХД выполнена на 95%, кассовые расходы учреждения составила 17664,2 тыс. руб., при плановых назначениях – 18593,1 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 36 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011г. N 33 н, показатели исполнения учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности отражаются в Отчете (ф. 0503737).

В нарушении пункта 9 раздела 2 Требований к составлению Плана ФХД Приказа Минфина России от 17.08.2020г №168н МБОУ ДО «Мотыгинская ДЮСШ» не внесли изменения размера поступлений (субсидии на иные цели, средств от приносящей доход деятельности).

Плановые показатели в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2022 год не соответствуют утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год. Так согласно плана ФХД плановые показатели на 2022 год составили 18689,3 тыс.руб, а плановых показателей в форме 0503737 составила 17663,0 тыс.руб., разница составила 1026,3 тыс.руб.

В нарушении статьи 15.11 «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ выявлено нарушение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности путем искажения по-

казателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженных в денежном измерении. Данные нарушения отрицательно повлияли на достоверность и информативность отчетности.

3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Соблюдение требований федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги ведется Учреждением в журнале учета расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 по счету 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам».

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками проверен выборочным методом за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года., 01.01.2022 по 31.12.2022г.

В ходе проверки проверено наличие контрактов, договоров, товарных накладных на получение товарно-материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг, подтверждающих обоснованность проведения расчетов, проанализировано отражение операций в журнале учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В результате проверки исполнения договоров и муниципальных контрактов установлено следующее:

МБОУ ДО "МОТЫГИНСКАЯ ДЮСШ" осуществляет закупки товаров, работ, услуг 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».

Проверка проводилась выборочным способом путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными официального сайта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru.

В соответствии с пунктом 1 статьи 18 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ, обоснование закупок в проверяемом периоде МБОУ ДО "МОТЫГИНСКАЯ ДЮСШ" осуществлялось при формировании плана - графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на текущий финансовый год.

Утверждение сформированного плана-графика происходит в течение 10 рабочих дней, со дня доведения до учреждения объёма денежных средств на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законо-

дательством РФ. Утвержденный план-график, а так же изменения к нему подлежат размещению в ЕИС в течение 3 рабочих дней с даты утверждения.

План – график на 2021год и плановый период 2022 и 2023 года МБОУ ДО "МОТЫГИНСКАЯ ДЮСШ" разместила в ЕИС -19.01.2020г. **без нарушения сроков.** План – график на 2022год и плановый период 2023 и 2024 года МБОУ ДО "МОТЫГИНСКАЯ ДЮСШ" разместила в ЕИС -20.01.2022г. **без нарушения сроков.**

МБОУ ДО "МОТЫГИНСКАЯ ДЮСШ" согласно плана-графика с официального сайта заключила муниципальные контракты и договора в 2021 году на общую сумму 4364963,00., в 2022 году на общую сумму 4753760,00 р.

В проверяемом периоде при осуществлении закупок Учреждением все закупки производились посредством заключения контрактов и договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании части 1 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ.

Совокупный годовой объем закупок является объемом денежных средств, предусмотренных в бюджетных сметах на текущий финансовый год, составил 4364963,00. В 2021году израсходовано средств по КВР 244 в сумме 3148964,96 руб. Согласно представленным к проверке документам, учреждение в 2021 году заключило 28 договоров и контрактов на общую сумму 3148964,96руб.

Совокупный годовой объем закупок является объемом денежных средств, предусмотренных в бюджетных сметах на текущий финансовый год, составил 4753760,00 р. В 2022 году израсходовано средств по КВР 244 и 247 в сумме 3265940,84 руб. Согласно представленным к проверке документам, учреждение в 2022 году заключило 40 договоров и контрактов на общую сумму 3265940,84руб.

При необходимости корректировки сэкономленных при проведении закупки средств или при не освоении бюджета, выделенного на нужды учреждения, изменения вносятся до конца текущего года в соответствии с правилами ч. 8 ст. 16 44-ФЗ.

В нарушении ч. 8 ст. 16 44-ФЗ. на момент проверки суммы исполненных обязательств за проверяемый период, не равны суммам, разнесенными в плане – графике.

Установлено, что заказчиком произведено закупок товаров, работ и услуг в 2021 году, согласно плана графика – 4364963,00 руб., а по представленным договорам и контрактам – 3148964,96 руб., т.е. меньше на 1215998,04 руб., чем включены в план-график.

В 2022 году заказчиком произведены закупки товаров, работ и услуг, согласно плана графика –4753760,00руб., а по представленным договорам и контрактам – 3265940,84 руб., т.е. меньше на 1487819,16 руб., чем включены в план-график.

Договор № 6/н от 26.05.2021г. по вывозу ЖБО на сумму 6650,00 руб.. Оплата должна производиться ежемесячно в течении 10 дней с момента вы-

ставления счета. Счет выставлен 05.06.2021г. платежное поручение от 13.10.2021г. Оплата произведена с нарушением сроков

Муниципальный контракт от 10.01.2022г. по подаче холодной воды с МУП «Мотыгинское ЖКХ» на сумму 3259,17 руб. . Оплата должна производиться в течении 5 рабочих дней с момента получения счета, но не позднее 15-го числа месяца, следующего за расчетным месяцем. Оплата за апрель, май, июнь, июль, сентябрь произведена с нарушением сроков 25.05.22,17.06.22,02.08.22,29.08.22,31.10.22г. Срок нарушения составил от 5 до 15 рабочих дней. Платежные документы за ноябрь , декабрь не предоставлены.

Вышеперечисленные факты свидетельствуют о том, что данные расходы учреждения приняты к учету с нарушением Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

При анализе актов сверки расчетов за оказанные услуги установлено следующее:

Годовая сверка проводится в отношении всех расчетов, по всем имеющимся обязательствам, в т. ч. дебиторской и кредиторской задолженностях, независимо от количества операций. Т.е. в этом случае даже единичная продажа (услуга) должна быть проверена и задокументирована подтвержденным сальдо по ней.

Сверка остатков в проверяемом периоде за 2021 г с поставщиками товаров, работ, услуг надлежащим образом проводилась только с поставщиком продуктов ПАО «Красноярскэнергосбыт», акты сверки с другими контрагентами не подтверждены актами взаимной сверки.

Сверка остатков в проверяемом периоде за 2022 г с поставщиками товаров, работ, услуг надлежащим образом проводилась со всеми поставщиками.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 38 Федерального закона от 05 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ), в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта (далее контрактный управляющий).

Приказом директора МБУ ДО «Мотыгинская ДЮСШ» от 01.07.2022 г.№2 в целях организации деятельности при осуществлении закупок для собственных нужд, в соответствии со статьей Федерального закона от 05 апреля 2013 г. №44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд» назначить Мансурова Рафиля Анверовича.

Представлен Диплом о профессиональной переподготовке - регистрационный номер ИП № 11103 от 01.03.2019г. в АНО ДПО «Институт профес-

сионального контрактного управления» по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» в объёме 280 академических часов. Согласно Методическим рекомендациям повышать квалификацию по закупкам нужно не реже чем раз в три года. Учитывая, что уровень образования - обязательное условие для работы контрактным управляющим и в контрактной службе, необходимо своевременно направлять работников на обучение. Минимальный срок освоения программ повышения квалификации в сфере закупок должен составлять не менее 108 часов. Нарушений не выявлено.

В соответствии с требованиями части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

Частью 7 статьи 94 Закона 44-ФЗ установлено, что приемка результатов исполнения контрактов, а также поставленного товара, выполненной работы и оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком, либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Экспертиза результатов, предусмотренных контрактами в части их соответствия условиям контрактов, Заказчиком оформляется в соответствии с Законом о контрактной системе в сфере закупок. Меры ответственности к подрядчикам (поставщикам) заказчиком не применялись.

4. Расчет с подотчетными лицами, учет кассовых операций.

В спортивном учреждении оборотов по кассе нет, так как выдача заработной платы и подотчетных сумм производится безналичным путем (перечисляется на пластиковые карты).

На проверку были предоставлены документы по авансовым отчетам за 2021, 2022 года.

В проверяемом периоде денежные средства под отчет выдавались на оплату льготного проезда, на командировочные расходы, товароматериальных ценностей.

За 2021, 2022 года предоставлено 89 авансовых отчетов на общую сумму 2527652,69 руб.

В нарушении части 7 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 4.2 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, пункта 16 Положения 34н , был принят авансовый отчет от 19.09.2022 №21 28.09.2022 №33,34 29.09.2022 №20 10.10.2022 №28 с исправленной датой.

Акт камеральной проверки направлен МБОУ ДО "МОТЫГИНСКАЯ ДЮСШ" посредством электронной связи на адрес электронной почты: angara-sport66@yandex.ru с последующим вручением лично руководителю.

Специалист 1 категории
Финансово-экономического
управления администрации
Мотыгинского района



А.В.Баянова

Заключения на акт проведенной проверки:

- в нарушении ст. 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в Учреждении не разработана и не утверждена учетная политика;
- в нарушении статьи 34 Бюджетного кодекса РФ нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный в сумме 8251,46 руб. (пени, штрафы);
- в нарушении ч. 8 ст. 16 44-ФЗ в план-график не вносились изменения до конца текущего года в соответствии с правилами;
- в нарушении части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ. нарушены сроки оплаты по заключенным муниципальным контрактам и договорам за выполненные работы, оказанные услуги,
- в нарушении ст. 9 федерального закона РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ « О бухгалтерском учете» сверка остатков с поставщиками товаров, работ, услуг в проверяемом периоде проводится не надлежащим образом.

По результатам проверки рекомендуется:

- утвердить учетную политику учреждения в соответствии ст. 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- при необходимости корректировки сэкономленных при проведении закупки средств или при не освоении бюджета, выделенного на нужды учреждения, вносить изменения в план-график до конца текущего года в соответствии с правилами ч. 8 ст. 16 44-ФЗ; «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд »
- при организации закупок строго руководствоваться положениями Закона № 44-ФЗ О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд » и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок.
- при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг строго руководствоваться требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок;»

не допускать нарушений сроков оплаты по заключенным муниципальным контрактам и договорам за выполненные работы, оказанные услуги;

В целом повысить ответственность должностных лиц за соблюдением законодательства РФ при осуществлении закупок.

Проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Акт составлен на 15 (Пятнадцати) листах

Специалист 1 категории
Финансово-экономического
управления администрации
Мотыгинского района



А.В.Баянова

Копия акта получена «15» марта 2023г. _____ / _____ / _____
должность подпись расшифровка подписи