

А К Т

п. Мотыгино

06 июля 2022г

Ведущим специалистом Финансово-экономического управления администрации Мотыгинского района Е.В. Потаповой, специалистом 1 категории Финансово-экономического управления администрации Мотыгинского района С.А. Шмагаровой, в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий, на основании приказа о проведении контрольного мероприятия от 12.05.2022 г. № 29, 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 МБУК Межпоселенческая клубная система Мотыгинского района

Проверка проводилась с 25 мая 2022 года по 06 июля 2022 года.
Проверяемый период: с 01 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

Цель проверки:

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.

Проверяемые вопросы:

- законодательные, нормативные правовые, регистрационно-уставные, лицензионные и иные документы, регламентирующие создание и осуществление финансово-хозяйственной деятельности;
- организационная структура и ее соответствие уставным направлениям деятельности;
- динамика результатов финансово-хозяйственной деятельности, анализ выполнения программ деятельности;
- использование денежных средств в соответствии с целями и задачами, определенными уставом. Дебиторская и кредиторская задолженность. Состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- структура и состояние имущества, находящегося в хозяйственном ведении (оперативном управлении);
- дополнительные вопросы, которые могут быть затронуты в ходе проведения контрольного мероприятия.

Тип контрольного мероприятия: плановая проверка
Проверкой установлено:

1. Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование – Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческая клубная система Мотыгинского района» является некоммерческой организацией, созданная муниципальным образованием Мотыгинского района для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий в сфере культуры. Учредителем и собственником муниципального имущества является муниципальное образование Мотыгинский район. Полномочия учредителя от имени Мотыгинского района осуществляет Администрация Мотыгинского района. Часть функций и полномочий Учредителя и собственника осуществляет Муниципальное казенное учреждение Управление культуры Мотыгинского района.

«МБУК МКС» является юридическим лицом, зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по Красноярскому краю 07.11.2005г.

«МБУК МКС» внесен в Единый Государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером № 1052454025238, присвоены ИНН/КПП 2426003815/242601001.

Юридический адрес учреждения: 663400 Красноярский край Мотыгинский район пгт Мотыгино ул. Советская, строение 128.

Наименование вида деятельности – Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов, домов культуры, домов народного творчества.

В проверяемом периоде ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности «МБУК МКС» с правом первой подписи является директор Симония Снежанна Валерьевна, право второй подписи при оформлении бухгалтерских документов принадлежит главному бухгалтеру–заместителю начальника Муниципального казенного учреждения «Централизованная Бухгалтерия» Чушеву А.Г.

«МБУК МКС» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства.

Финансовое обеспечение деятельности «МБУК МКС» осуществляется за счет средств районного бюджета по утвержденному учредителем планом финансово-хозяйственной деятельности при казначейской системе исполнения бюджета.

Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется Муниципальным казенным учреждением "Централизованная бухгалтерия муниципального образования Мотыгинский район" (далее – бухгалтерия) на основании заключенного договора

2. Организация и ведение бухгалтерского учета.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Конституции Российской Федерации, Федеральных законов и правовых актов Российской Федерации, законов и нормативных актов, Устава Муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческая клубная система Мотыгинского района»

В проверяемом периоде финансово-хозяйственная деятельность в Учреждении осуществлялась на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ);
- Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ);
- Трудового кодекса Российской Федерации (далее по тексту ТК РФ);
- Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. №44-ФЗ (далее по тексту – закон №44-ФЗ);

Ведение бухгалтерского учета сопровождается программным обеспечением

– 1С: Предприятие. "Бухгалтерия государственного учреждения" – для бюджетного учета;

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

Все операции формируются в базе данных программ на основании первичных учетных документов.

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 № 6 расчетов по оплате труда;
- журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Выборочной проверкой бухгалтерской отчетности учреждения установлено следующее:

При проверке использовались: Устав Учреждения, учетная политика, Положение об оплате труда и премировании работников, приказы по личному составу и основной деятельности, первичные учетные документы, договора и другие нормативные акты.

В соответствии с требованиями Федерального Закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» организации 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.

В связи с тем, что в законодательство регулярно вносятся поправки, учетная политика тоже должна корректироваться, чтобы соответствовать нормативам. Учетная политика утверждена приказом директора МКУ «Межпоселенческая клубная система Мотыгинского района» от 30.08.2019г. № 128.

МБУК МКС имеет 1 обособленное подразделение и 10 филиалов, которые действуют на основании Положения, утвержденного Учреждением.

Выборочной проверкой бухгалтерской отчетности учреждения установлено следующее:

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

В проверяемом периоде дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. составила 223402,86 руб., в том числе по счету 208.26 «Средства на оплату прочих услуг» – 29,7 т.р., за услуги связи по счету 206.21 – 2,4т.р., за услуги по электроэнергии по счету 206.23 – 64,8т.р. расчеты по платежам в бюджеты по счету 303.00 – 115,5 т.р.

По состоянию на 01.01.2021г. дебиторская задолженность составила 194927,14 руб., в том числе по счету 208.00 «Средства на оплату прочих услуг» – 5,0 т.р., по счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам» услуги связи, услуги ЖКХ - 121,4т.р, по счету 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» – 59,6 т.р.

По состоянию на 31.12.2021г. дебиторская задолженность составила 272881,95 руб., в том числе по счету 208.00 «Средства на оплату прочих услуг» – 18,0 т.р., по счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам», услуги связи, услуги ЖКХ - 254,8т.р.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. составила 1364383,21 руб., в том числе по счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» - 1003,7 т.р., по счету 302.34 "Расчеты по приобретению

материальных запасов" – 358,6 т.р, по счету 302.25 "Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества" – 2,1 т.р. По состоянию на 01.01.2021г. кредиторская задолженность составила 117052,60 руб., в том числе по счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» - 117,1 т.р. По состоянию на 31.12.2021г. кредиторская задолженность составила 0,00 руб.

При анализе переходящих остатков с 2020 года в 2021 год в Журнале – ордере №4 выявлено искажение остатков на 31.12.2020г.– было по Дебету: 121381,54руб., по Кредиту: 117051,60руб., а стало на 01.01.2021г.-126631,54 руб., по Кредиту: 79011,89руб. Данные показатели не дают полной и достоверной информации о переходящих остатках.

В целях соблюдения требований ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- данные, содержащиеся в первичных учетных документах, следует достоверно отражать в регистрах бухгалтерского учета;
- не допускать искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженных в денежном измерении

За 2020, 2021 года учреждением было уплачено пеней, штрафов на общую сумму 20651,30 руб., в том числе 12662,78 руб. - штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, 7988,52 руб. - штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров). Эту сумму следует признать, как неэффективные расходы, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств согласно ст.34 БК РФ.

3.Проверка наличия утвержденного в установленном порядке плана финансово-хозяйственной деятельности, обоснованности внесения в него изменений. Проверка операций с безналичными денежными средствами, учета расчетов с подотчетными лицами.

В 2020 году МБУК МКС осуществляло свою деятельность по планам финансово-хозяйственной деятельности (далее – План), составленным и утвержденным в соответствии с приказом Минфина России от 30 августа 2010 г. № 422 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений» (далее – Приказ № 422). Первоначально План был утвержден 17 января 2020 года директором МБУК МКС С.В. Симония в сумме 36644,7 млн. рублей, в том числе субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг составила 35492,4 млн. рублей, субсидия, предоставляемая в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 272,3тыс. рублей, а также поступления от иной приносящей доход деятельности – 880,0тыс. рублей. В течение 2020 года в показатели Плана 4 раза вносились изменения, с учетом которых Учреждение в соответствии с Приказом № 422 составляло

новый План, утверждаемый в установленном порядке директором МБУК МКС и составили 38213,4 млн. руб. При проверке оформления Плана установлено, что он содержит все необходимые подписи должностных лиц, ответственных за содержащиеся в Плане данные. При анализе причин произведенных изменений установлено следующее. Изменение объема плановых поступлений были связаны с увеличением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, увеличением субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании выделения дополнительных бюджетных ассигнований на 2020 год. Во исполнение пункта 15 Приказа № 422 все внесенные Учреждением изменения были обоснованы и подтверждены соответствующими расчетами на величину измененных показателей, которые прилагаются к Плану.

В 2021 году МБУК МКС осуществляло свою деятельность по планам финансово-хозяйственной деятельности (далее – План), составленным и утвержденным в соответствии с приказом Минфина России от 30 августа 2010 г. № 422 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений» (далее – Приказ № 422). Первоначально План был утвержден 11 января 2021 года директором МБУК МКС С.В. Симония в сумме 37468,1 млн. рублей, в том числе субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг составила 36469,6 млн. рублей, субсидия, предоставляемая в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 118,5 тыс. рублей, а также поступления от иной приносящей доход деятельности – 880,0 тыс. рублей. В течение 2021 года в показатели Плана 4 раза вносились изменения, с учетом которых Учреждение в соответствии с Приказом № 422 составляло новый План, утверждаемый в установленном порядке директором МБУК МКС и составили 40601,5 млн. руб. При проверке оформления Плана установлено, что он содержит подписи должностных лиц, ответственных за содержащиеся в Плане данные. Однако в Плане ФХД от 23.12.2021г. отсутствует утверждающая подпись Начальника МКУ «Управление культуры Мотыгинского района».

При анализе причин произведенных изменений установлено следующее. Изменение объема плановых поступлений были связаны с увеличением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, увеличением субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании выделения дополнительных бюджетных ассигнований на 2021 год. Во исполнение пункта 15 Приказа № 422 все внесенные Учреждением изменения были обоснованы и подтверждены соответствующими расчетами на величину измененных показателей, которые прилагаются к Плану

Кассовые расходы МБУК МКС за 2020 год произведены в пределах бюджетных ассигнований на общую сумму 37414717,35 руб. или 98% от

утвержденных бюджетных назначений. Наибольший удельный вес в структуре уточненных плановых назначений занимают расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 74%. Расходы, связанные с оплатой коммунальных услуг составляют 10%.

Кассовые расходы МБУК МКС за 2021 год года произведены в пределах бюджетных ассигнований на общую сумму 38604296,76 руб. от утвержденных бюджетных назначений. Наибольший удельный вес в структуре уточненных плановых назначений занимают расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 72%. Расходы, связанные с оплатой коммунальных услуг составляют 12%.

Аналитический учет операций по учету расчетов с подотчетными лицами отражен в журнале №3.

Согласно пп.8.1 п. 8 Учетной политике денежные средства должны выдаваться под отчет на основании приказа руководителя.

Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на банковскую карту материально ответственного лица.

По состоянию на 01.01.2020г. дебиторская задолженность по подотчетным лицам составляла 29665,10р., в том числе 3600,00р. числилась за подотчетным лицом Сорокиной С.Н. более одного года.

В нарушении ст. 34 Бюджетного кодекса РФ при наличии дебиторской задолженности в 2020г выдавались суммы под отчет на командировочные расходы Сорокиной С.Н. - 11.02.2020г в сумме 4700,00р. и 13.02.2020г. в сумме 3300,00р., что считается неэффективным использованием бюджетных средств. В соответствии с правилами ведения кассовых операций, подотчетное лицо не позднее трех рабочих дней после окончания срока, на который был выдан аванс, должен представить в бухгалтерию авансовый отчет или вернуть денежные средства в кассу учреждения. Если у работника имеется задолженность по ранее выданным подотчетным суммам, выдача нового аванса не допускается. Возврат неиспользованных сумм произведен только 25.01.2021 года.

Проанализировав авансовые отчеты установлено следующее:

А/о от 29.02.2020г. № 8 на сумму 35412,00р. п/л Зайцев Е.А.: заправка на основании чека АЗС от 19.02.2020г. на 50 литров осуществлялась в 21ч. 01 мин., после приезда автомобиля в гараж По данным путевого листа время приезда в гараж-20ч. 40 мин (путевой лист № 23 от 16-19 февраля 2020г.)

А/о от 30.03.2020г. № 18 на сумму 33596,00р. п/л Зайцев Е.А.: заправка на основании чеков АЗС от 01.03.2020г. на 40 литров осуществлялась в 22ч. 09 мин. и на 20л. в 22ч. 15 мин. после приезда автомобиля в гараж. По данным путевого листа время приезда в гараж-21ч. 40 мин (путевой лист № 29 от 28-01 марта 2020г.)

А/о от 30.03.2020г. № 18 на сумму 33596,00р. п/л Зайцев Е.А.: заправка на основании чеков АЗС от 27.03.2020г. на 60 литров осуществлялась в 19ч. 55 мин. и на 20л. в 19ч. 58 мин. после приезда автомобиля в гараж. По

данным путевого листа время приезда в гараж-18ч. 30 мин (путевой лист № 48 от 26-27 марта 2020г.).

Данный факт указывает на отсутствие контроля за эффективным использованием служебного автотранспорта за рамками рабочего времени.

Проанализировав А/о от 30.03.2020г. № 18 на сумму 33596,00р. п/л Зайцев Е.А. установлено следующее: 28.02.2020г. водитель направлен в командировку в г. Красноярск (Приказ от 14.02.2020 № 24) сроком на 3 календарных дня, с 28.02.2020 по 01.03.2020. Талоны на бензин АИ-92 были приобретены 28.02.2020 в п. Мотыгино в 08ч.02 мин -20 л.; далее с. Галанино Казачинский район в 11ч.38мин. -20л.; далее г. Красноярск в 17ч. 33мин. - 40л.; далее ровно через 1 час в п. Мотыгино в 18ч. 33мин. -20л, что физически не возможно находиться одновременно в двух пунктах назначения с разницей в 400 км.

Данный факт указывает на необоснованность принятия к учету талона на 20л. в сумме 908,00р по авансовому отчету и на отсутствие контроля за эффективным использованием служебного автотранспорта за рамками рабочего времени.

Так же в авансовом отчете от 30.03.2020г. № 18 на сумму 33596,00р. п/л Зайцев Е.А. установлено не соответствие количество литров и сумм принятых к учету бухгалтерией и талонов на ГСМ. Согласно представленным талонам п/л Зайцев Е.А. израсходовал бензин АИ-92 в марте 2020г.в количестве 760 л. на сумму 34504,00р., а по данным бухгалтерии - 740л на сумму 33596,00р. Разница составила 20л на сумму 908,00р., это привело к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженных в денежном и количественном измерении.

Служебной командировкой является поездка работника по распоряжению работодателя на определённый срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы (ст. 166 ТК РФ).

В нарушении ч ч. 3, 4 ст. 14 Трудового кодекса Российской Федерации при служебной командировки Симония С.В.(Приказ от 14.09.2012г № 30) были не корректно составлены приказ об отзыве из отпуска и табель рабочего времени за сентябрь 20г. Срок, исчисляемый в календарных днях, включают и нерабочие дни. Если последний день срока приходится на нерабочий день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (далее – ТК РФ)). Так в приказе об отзыве следовало указать: предоставить календарные дни: 18.09.2020, 19.09.2020, 20.09.2020 с соответствующими отметками в таблице, а 21.09.2020 и 22.09.2020 считать рабочими днями.

Вышеперечисленные факты свидетельствуют о том, что данные расходы учреждения в сумме 1816,00 р. неправомерно приняты к бухгалтерскому учету с нарушением п. 6.3. Указаний 3210-У от 11.03.2014г.

4. Порядок организации осуществления закупок. Исполнение контрактов, договоров. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

МБУК Межпоселенческая клубная система Мотыгинского района 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 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 зам. Директора Учреждения от 25.10.2019г. №157/1 в целях организации деятельности при осуществлении закупок для собственных нужд, в соответствии со статьей 38 закона № 44-ФЗ ответственным за осуществление закупок назначена Ледянкина Н.В.

Представлено удостоверение о повышении квалификации контрактного управляющего - регистрационный номер 16625 от 2014г. ФГБОУ ДПО «Государственная академия промышленного менеджмента имени Н.П. Пастухова» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 72 часа.

В нарушении ст. 9 № 44-ФЗ и ст. 196 ТК РФ сотрудник Ледянкина Н.В. с 2017 года не была направлена на повышение квалификации или профессиональную переподготовку в сфере закупок.

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

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

Утверждение сформированного плана-графика происходит в течение 10 рабочих дней, со дня доведения до учреждения объема денежных средств

на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 года учреждение разместила в ЕИС - 23.01.2020г. без нарушения сроков.

План – график на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года детский сад разместила в ЕИС -19.01.2022г. без нарушения сроков.

МБУК Межпоселенческая клубная система Мотыгинского района согласно плана-графика заключила муниципальные контракты и договора в 2020 году на общую сумму 9918027,00 руб., в 2021 году на общую сумму 11154287,66 руб. 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.

Совокупный годовой объем закупок является объемом денежных средств, предусмотренных в плане ФХД на текущий финансовый год.

В 2020 году израсходовано средств по ВР 244 в сумме 9261070.36 руб. Согласно представленным к проверке реестров принятых договоров, учреждение в 2020 году заключило 166 контрактов и договоров на сумму 8112037,79 руб.

В нарушении ч 8 ст. 16 44-ФЗ суммы исполненных обязательств за проверяемый период, согласно договоров и контрактов не равны суммам, размещенными в план – графике, из этого следует, что не все изменения по договорам и контрактам были внесены в план – график.

В 2021 году израсходовано средств по ВР 244 в сумме 6031987,34 руб. Согласно представленным к проверке реестров принятых договоров, учреждение в 2021 году заключило 212 контрактов и договоров на общую сумму 10442361,38 руб.

В нарушении ч 8 ст. 16 44-ФЗ суммы исполненных обязательств за проверяемый период, согласно договоров и контрактов не равны суммам, размещенными в план – графике, из этого следует, что не все изменения по договорам и контрактам были внесены в план – график

В данной ситуации заказчик может быть привлечен к административной ответственности по ч. 1.3 ст. 7.30 КоАП РФ– влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц – до пятидесяти тысяч рублей. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

На момент проверки проанализировано наличие контрактов, договоров, товарных накладных на получение товарно-материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг, подтверждающих обоснованность проведения расчетов

В результате проверки исполнения договоров и муниципальных контрактов установлено следующее:

В нарушении п.2 пп.2.3 заключенного **Договора** от 20.05.2020г. №61 с ИП Тарков В.В. на общую сумму 17300,00 руб. на поставку материальных запасов (Материнская плата, видео карта, картриджи) оплата произведена с нарушением срока, т.е. позднее 20 банковских дней с момента поставки товара на основании счет-фактуры и товарной накладной № 61 от 20.05.2020г. В нарушении данного договора учреждение произвело оплату-пл. поручения от 07.07.2020г. № 700688 в сумме 17300,00 руб. Превышение срока оплаты составило 13 дней.

В нарушении п.7 пп.7.4 заключенного Договора поставки от 19.11.2020г. №4 с ИП Мутовина О.В. на общую сумму 10000,00 руб. на поставку канцелярских товаров, оплата произведена с нарушением срока, т.е. позднее 10 банковских дней с момента подписания соответствующей спецификации к договору от 19.11.2020г. В нарушении данного договора учреждение произвело оплату-пл. поручения от 11.12.2020г. № 85583 в сумме 10000,00 руб. Превышение срока оплаты составило 7 дней.

В нарушении п.3 пп.3.3 заключенного Договора на оказания услуг по очистке кровли от снега от 18.02.2021г. №1 с Ермолаевым Андреем Викторовичем на общую сумму 25420,00р. (в т. ч. 2600,00р.- НДС/Л, 5420,00-отчисления в фонды), оплата произведена с нарушением срока, т.е. позднее 10 банковских дней с момента подписания Акта выполненных работ к договору от 18.02.2021г. № 1. В нарушении данного договора учреждение произвело оплату-пл. поручения от 26.03.2021г. № 720126 в сумме 17400,00 руб. Превышение срока оплаты составило 12 дней.

В нарушении п.3 пп.3.2. заключенного Договора от 10.08.2021г. №261 с ИП Обидных В.Ю. на общую сумму 30000,00 руб. на поставку материальных запасов, оплата произведена с нарушением срока, т.е. позднее 3 календарных дней с момента передачи товара. В нарушении данного договора учреждение произвело оплату-пл. поручения от 31.08.2021г. № 210770 в сумме 30000,00 руб. Превышение срока оплаты составило 13 дней.

В нарушении п.5 пп.5.2. заключенного Договора от 19.11.2021г. №21/115 с ООО «Сатурн» на общую сумму 27000,00 руб. на приобретение основных средств, оплата произведена с нарушением срока, т.е. позднее 10 дней с момента поставки товара на основании товарной накладной № 126 от 23.11.2021г. В нарушении данного договора учреждение произвело оплату-пл. поручения от 21.12.2021г. № 323519 в сумме 27000,00 руб. Превышение срока оплаты составило 13 дней.

В нарушение п.2 пп.2.6 Контракта на поставку коммунальных ресурсов от 09.11.2021г. №06/1-Т-2021 с ООО «Альянс», на общую сумму 646656,88 р. оплата за услуги произведена с нарушением срока, т.е. позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным на основании счетов-фактур и актов. Так, по Акту от 28.10.2021г. № 71 оплата прошла - пл. поручение от 29.11.2021г. №703532, превышение срока оплаты составило 28 дней. По Акту от

31.10.2021г. № 73 оплата прошла - пл. поручение от 29.11.2021г. №703535, превышение срока оплаты составило 9 дней. По Акту от 30.11.2021г. № 86 оплата прошла - пл. поручение от 23.12.2021г. №389906, превышение срока оплаты составило 5 дней.

При анализе информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на сайте www.zakupki.gov.ru выявлено следующее.

Контракт на поставку коммунальных ресурсов от 09.11.2021г. №06/1-Т-2021 с ООО «Альянс», был размещен в единой информационной системе 12.11.2021 года, цена контракта 646656,88 р. Акты о приемке выполненных работ №71 от 28.10.2021г. на сумму 59663,92 р. и №73 от 30.10.2021г на сумму 134690,41 размещены с нарушением установленного срока - 08.12.2021г. Акты о приемке выполненных работ №86 от 30.11.2021г. на сумму 166487,35р. и №88 от 10.12.2021г на сумму 285815,20 размещены с нарушением установленного срока - 10.01.2022г. Учреждение должно разместить документы об исполнении контракта в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня, когда стороны подписали Акт выполненных работ.

Таким образом, МБУК Межпоселенческая клубная система Мотыгинского района нарушила пункт 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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

5.Проверка правомерности списания нефинансовых активов. Учет ГСМ Учет основных средств и материальных запасов. Наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности. Полнота и своевременность оприходования основных средств, материальных запасов. Законность списания основных средств и материальных запасов.

По состоянию на 01.01.2020 года на балансе учреждения по счету 101.00 «Основные средства» числится имущество балансовой стоимостью 28798416,66руб.

За период 2020,2021гг. поступило основных средств по счету 101.00 «Основные средства» на сумму 6424745,04руб., в том числе Моноблок Acer Veriton, Акустический комплект EUROSOUND, Антрактно-раздвижной занавес, Арлекин (фигурный), Задник сценический, Генератор бензиновый на PATRIOT SRGE 3800, Мониторы PHILIPS 1920x1080, Ноутбук, 01383160, Ноутбук Lenovo 15,6, остальные средства отражены по дебету счета 101.00 при смене материально ответственного лица

Выбыло основных средств по счету 10100 «Основные средства» на сумму 4972473,65 руб., в том числе столы письменные, стулья "Персона",

стеллажи, палатка торговая 1,5*1,5, движение остальных средств отражены по кредиту счета 101.00 при смене материально ответственного лица.

На 31.12.2021 года на балансе учреждения числятся основные средства по счету 101.00 «Основные средства» балансовой стоимостью 30250688,05 руб.,

Проверка полноты поступления и правомерности списания основных средств учреждения проведена выборочным методом.

Учет имущества учреждения ведется в разрезе материально-ответственных лиц. С ответственными за сохранность имущества заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Первоначальная стоимость приобретенного имущества определяется в соответствии с приходными документами (накладными, актами о приеме-передаче объектов основных средств ОС-1)

При проверке правильности оприходования, перемещения и списания основных средств установлено:

Выявлен факт наличия и использования имущества, которого не существует. В 2018 году приобретен Сабвуфер DB_TECHNOLOGIES SIGMA S118 (усилитель, процессор, динамик) в количестве 1шт. по цене 137000,00руб., а согласно оборотно-сальдовым ведомостям представленным на проверку на учете числятся **2 основных средства** с наименованием Сабвуфер DB_TECHNOLOGIES SIGMA S118, 20.11.2018г только на разных счетах (101.24 и 101.34) и под разными инвентарными номерами, с ежегодно начисляемой амортизацией.

В нарушение п.4 ПБУ 6/01 учреждение зависило показатели по основным средствам в виде учета на балансе на 137000,00р. отсутствующих основных средств.

В нарушение п. 36,37 СГС «Основные средства» излишне начислена амортизация в сумме 28161,07р.

В нарушение ст. 11 Федеральный закон о бухгалтерском учете 402-ФЗ. от 06.12.2011 инвентаризация проводится работниками организации формально, только «на бумаге».

Проанализировав данное нарушение можно сделать вывод, что главным бухгалтером не проводится анализ по ведению бухгалтерского учета- что приводит к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженных в денежном и количественном измерении.

Так же приобретено и поставлено на учет и списано с учета - Ложка полубаская столовая без росписи, п/л Елисеева Л. А. СДК п.Орджоникидзе стоимостью 50,00руб. руб. в количестве 20шт. на общую сумму 1000,00руб. Столовые ложки относятся к категории «посуда», а согласно п. 118 Инструкции N 157н посуда относиться к материальным запасам 105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

В нарушении п. 99 Инструкции N 157н Учреждение не правомерно поставило на учет столовые ложки как основные средства.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Учет амортизации объектов основных средств осуществлялся по счету 10400 «Амортизация» в соответствии с Инструкцией №157н.

По состоянию на 01.01.2020 года на балансе учреждения по счету 10500 «Материальные запасы» числятся товарно-материальные ценности на сумму 3638111,57 руб. В течение 2020,2021гг. поступило материальных запасов на общую сумму 4471563,75 руб., выбыло материальных запасов на сумму 3545263,12 руб.

По состоянию на 31.12.2021 года на балансе учреждения числятся материальные запасы на сумму 4564412,20руб.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению ведется в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования материальных запасов, а так же их списания на нужды учреждения установлено следующее.

Определение первоначальной стоимости материальных запасов производилось на основании первичных документов (накладных, счетов-фактур).

Количественно-суммовой учет материальных запасов ведется по наименованиям, стоимости, материально-ответственным лицам. Списание материальных запасов в учреждении осуществляется комиссией, утвержденной приказом от 08октября 2021г. №117.

Списание материальных запасов с учета производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2020, 2021 годах использовалось следующее транспортное средства:

-автомобиль марки ГАЗ 322132 О777ТЕ24, государственный номер О 777 ТЕ 24.

Учет движения горюче-смазочных материалов (далее по тексту - ГСМ) в 2020,2021гг. осуществлялся по счету 105.33.000 «Горюче-смазочные материалы иное движимое имущество учреждения». Движение ГСМ отражается в журнале операций №7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Согласно договорам, заключенным в 2020, 2021 гг. между и АО «Красноярскнефтепродукт» отпуск ГСМ производится по талонам.

Приход ГСМ отражен в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками своевременно и в полном объеме.

Выборочной проверкой эффективности использования автотранспорта и средств на его содержание установлено:

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости на 01.01.2020г год по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» остаток ГСМ составил 15552,41 руб. Приобретено ГСМ в 2020,2021 гг. в сумме 396113,82 руб., списано ГСМ за этот же период в сумме 410955,02 руб. Остаток ГСМ на 31.12.2021 года составляет 711,21руб. в количестве **13,73л.** Однако согласно последней представленной Ведомости списания ГСМ в октябре 2021г. остаток бензина в баке составляет **17,53л.** За ноябрь, декабрь 2021г. Ведомости списания ГСМ не представлены, что привело к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженных в денежном и количественном измерении.

Проверкой порядка заполнения путевых листов водителем и принятия их к учету бухгалтером установлено, что в путевых листах, принятых к учету, записи сделаны разборчиво, подчисток и исправлений не допускалось. Однако заполнение **ежедневного** маршрута по поселку по пути следования: МКС-Больница-МКС-Аэропорт-МКС и так несколько раз в день говорит о формальном заполнении маршрута на обратной стороне представленных путевых листах.

Формулировку «разъезды по городу» в путевом листе также лучше не использовать. Как указал Арбитражный суд РФ в определении от 30.08.13 № ВАС-11880/13, в путевых листах необходимо указывать информацию о конкретном месте следования автомобиля, то есть нельзя обосновать понесенные затраты на ГСМ, если в путевом листе нет подробной информации о **маршруте** автомобиля.

Водитель не допускается к управлению транспортными средствами без наличия медицинского освидетельствования, с проставлением в путевом листе отметок о проведенном предрейсовом и после рейсового медицинском осмотрах водителей, а также предрейсовом контроле технического состояния транспортных средств (Письмо Минтранса России от 04.04.2019 N ДЗ-514-ПГ. В путевых листах отметка о прохождении обязательного медицинского освидетельствования водителя транспортного средства имеется.

В нарушении п. 3 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п. 21 ФСБУ «Концептуальные основы» на проверку представлены не были путевые листы за ноябрь, декабрь 2021 года. Следует напомнить, что первичные (сводные) учетные документы должны быть оформлены в момент совершения фактов хозяйственной жизни). Более позднее составление и анализ первичного учетного документа является нарушением вышеназванных норм законодательства РФ. Однако работник был протабелирован, и ему начислялась и выплачивалась заработная плата за этот период. Всего не обосновано было начислено и выплачено Зайцеву Е.А. с ноября по декабрь 2021 года – 34522,08 руб. и перечислен НДФЛ в сумме -

4488,00 руб., что является неэффективным расходованием бюджетных средств.

Рабочее время водителя включает время управления автомобилем.

Путевые листы следует выписывать всегда, а не только при выезде в рейс для перевозки пассажиров. Даже пустой рейс следует оформлять документально по всем правилам. Путевые листы необходимы для контроля за движением автотранспорта, расчета заработной платы водителям, фиксирования расхода ГСМ, начисления амортизации на автомобиль, учета общих затрат на транспорт. Отсутствие данных о маршруте следования не позволяет судить о том, что автомашина была использована именно в служебных целях. В результате невозможно проконтролировать пробег автомобиля и расход ГСМ.

Согласно п. 118 Инструкции № 157н материальные запасы учитываются по соответствующим аналитическим счетам: 105.02 «Продукты питания». Материальные запасы – предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, не зависимо от их стоимости.

Учреждение должно систематически осуществлять контроль за поступлением и расходованием материальных запасов, находящихся в местах хранения, а также производить сверку данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут материально-ответственные лица по местам хранения материальных ценностей.

В нарушение ч. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 33 приказа Минфина РФ от 06.10.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее по тексту – Инструкция № 174н) установлено несвоевременное списание по данным бухгалтерского учета Учреждения нижеуказанных материальных запасов на общую сумму 325448,88 руб.

Так, материальные запасы: Шоколадные конфеты, печенье, соки, масло сливочное, шоколадные батончики и др. сладкие призы числятся на счете 105.34 с 2020года и по состоянию на 01.01.2022г списаны не были.

Ведущий специалист
Финансово-экономического
управления администрации
Мотыгинского района



Е.В. Потапова

Специалист 1 категории
Финансово-экономического
управления администрации
Мотыгинского района



С.А. Шмагарова

Заключения на акт проведенной проверки:

-Нецелевого использования средств, выделенных в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов из краевого и районного бюджетов за проверяемый период не установлено.

-В целях недопущения начисления пени и штрафов своевременно производить расчеты по налогам и взносам во внебюджетные фонды, расчеты с контрагентами по заключенным контрактам (договорам).

-Усилить контроль за достоверным отражением в учете первичных учетных документов. Обеспечить соблюдение законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих правила ведения бухгалтерского учета.

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

- 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».

-Не нарушать сроки оплаты по заключенным муниципальным контрактам и договорам за выполненные работы, оказанные услуги.

-Не нарушать ст. 9 № 44-ФЗ и ст. 196 ТК РФ о повышении квалификации или профессиональной переподготовке в сфере закупок.

-Осуществлять контроль за правильностью оформления путевых листов, за эффективным использованием служебного транспорта.

В целях соблюдения требований ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора",

утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- данные, содержащиеся в первичных учетных документах, следует достоверно отражать в регистрах бухгалтерского учета;
- не допускать искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженных в денежном измерении.

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

На основании вышеизложенного и в соответствии с пунктом 59 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 №1235 Финансово-экономическое управление администрации Мотыгинского района, рекомендует в срок до 26.07.2022г. представить в письменном виде заключение (возражение, пояснения) на акт и устранить выявленные нарушения. Письменные возражения к акту контрольного мероприятия приобщаются к материалам контрольного мероприятия.

Акт составлен в одном экземпляре на 18 (восемнадцать) листах.

Ведущий специалист
Финансово-экономического
управления администрации
Мотыгинского района



Е.В. Потапова

Специалист 1 категории
Финансово-экономического
управления администрации
Мотыгинского района



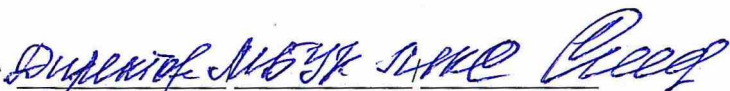
С.А. Шмагарова

Копия акта получена лично «06» июля 2022г.

должность

подпись

расшифровка подписи


С.А. Шмагарова