

Акт

п. Мотыгино

29 декабря 2022г.

Ведущим специалистом Финансово-экономического управления администрации Мотыгинского района Е.В. Потаповой в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий, на основании приказа ФЭУ о проведении контрольного мероприятия от 15.11.2022г. № 67, 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 МКУ "Спортивный клуб "ТЕСЕЙ"

Проверка проводилась с 28 ноября 2022 г по 29 декабря 2022 г.

Проверяемый период: с 01 января 2020 г по 31 декабря 2021 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. МКУ "Спортивный клуб "ТЕСЕЙ" осуществляет деятельность в сфере физической культуры и массового спорта на основании Устава утвержденного распоряжением администрации Первомайского сельсовета от 18.10.2016 № 25-Р.

Муниципальное казенное учреждение "Спортивный клуб "ТЕСЕЙ" является некоммерческой организацией, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Первомайский сельсовет.

Учредителем учреждения является муниципальное образование Первомайский сельсовет Мотыгинского района (далее по тексту Учредитель).

МКУ является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, имеет лицевые счета в федеральном казначействе, имеет печать, штамп, бланки.

Организационно правовая форма – муниципальное казенное 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): 663420, Красноярский край, Мотыгинский район, поселок Первомайск, ул. Центральная – 27

МКУ внесено в единый государственный реестр юридических лиц, Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер – 1162468107560 от 03.10.2016г.

При постановке на налоговый учет Учреждению присвоен идентификационный номер (ИНН) – 2426005379 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 Симонова Инна Викторовна.

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 прави-

лу 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 ак-

тивов;

Выборочной проверкой бухгалтерской отчетности учреждения установлено следующее:

При анализе переходящих остатков с 2020года на 2021год в журналах операций выявлено искажение остатков в ж/о №2 с безналичными денежными средствами по состоянию на 31.12.2020 –было по кредиту 4140612,51р. а стало на 01.01.2021года -0,00р.

Показатели не соответствуют аналогичным показателям, отраженным в годовом отчете, и не дают полной и достоверной информации о переходящих остатках в период 2020 – 2021гг.

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

По данным представленным бухгалтерским документам дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. составила 16523,33 руб., в том числе по счету 1 206.00 - авансы в счет оказания коммунальных услуг – 16523,33 руб. По состоянию на 01.01.2021г. составила 14971,58 руб., в том числе по счету 1 206.00 - авансы в счет оказания коммунальных услуг – 8544,58руб., по счету 1 208.00 - расчеты с подотчетными лицами по выданным им денежным средствам – 3178,00руб., по счету 1 303.00 - Расчеты по платежам в бюджеты –3249,00руб. По состоянию на 31.12.2021г. составила 11351,59руб., в том числе по счету 1 206.00 - авансы в счет оказания коммунальных услуг – 11351,59 руб.

По данным представленным бухгалтерским документам кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. составила 0,00 руб. По состоянию на 01.01.2021г. кредиторская задолженность составила 0,00руб. По состоянию на 31.12.2021г. кредиторская задолженность составила 0,00руб.

За 2020, 2021 года учреждением было уплачено пеней, штрафов на общую сумму 432,85 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 бюджетных смет.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета, субсидий, субвенций.

Источником финансирования деятельности МКУ "Спортивный клуб "ТЕСЕЙ" являются средства бюджета Первомайского сельсовета.

К проверке представлены бюджетные сметы за проверяемый период.

Бюджетная смета на 2020 год утверждена 23 декабря 2019 года в составе бюджетной сметы Администрации Первомайского сельсовета и подписана Главой Администрации Первомайского сельсовета Ремиз О.В.

Бюджетная смета на 2021 год утверждена 18 декабря 2020 года в составе бюджетной сметы Администрации Первомайского сельсовета и подписана Главой Администрации Первомайского сельсовета Ремиз О.В.

В соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы.

Бюджетные сметы составлены и утверждены в соответствии с Порядком составления, утверждения бюджетной сметы казенных учреждений в пределах доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

При внесении изменений в бюджетную роспись и изменения лимитов бюджетных обязательств изменения в смету вносились, согласно части III Порядка составления, утверждения бюджетной сметы казенных учреждений.

Расходы согласно бюджетной смете на 2020 год по МКУ "Спортивный клуб "ТЕСЕЙ" первоначально были утверждены в объеме 4086211,00 рублей. В течение 2020 года плановые назначения уточнялись и составили 4163872,13 рублей, что составляет на 1,9% больше от первоначально утвержденных показателей.

Согласно представленной годовой бюджетной отчетности по МКУ "Спортивный клуб "ТЕСЕЙ" исполнение бюджета в 2020 году составило по расходам в сумме 4140612,51 рублей, что составляет 99,4% от утвержденного годового плана.

Расходы согласно бюджетной смете на 2021 год МКУ "Спортивный клуб "ТЕСЕЙ" первоначально были утверждены в объеме 4245000,00 рублей. В течение 2021 года плановые назначения уточнялись и составили 4471745,78 рублей, что составляет на 5,4% больше от первоначально утвержденных показателей.

Согласно представленной годовой бюджетной отчетности МКУ "Спортивный клуб "ТЕСЕЙ" исполнение бюджета в 2021 году составило по расхо-

дам в сумме 4350377,86 рублей, что составляет 97% от утвержденного годового плана.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществляется через открытые лицевые счета в отделе № 41 Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю

При проверке кассовых и банковских операциях МКУ "Спортивный клуб "ТЕСЕЙ" установлено следующее.

Расчеты по оплате труда осуществлялись посредством безналичной формы оплаты на счета физических лиц.

Аналитический учет движения денежных средств по счетам в банке отражен в журнале операций с безналичными денежными средствами №2.

Денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по выставленным счетам, счет - фактурам, актов выполненных работ, согласно заключенным договорам.

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 01.01.2020 по 31.12.2021 года.

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:

МКУ "Спортивный клуб "ТЕСЕЙ" 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 учреждением 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 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 2020год и плановый период 2021 и 2022 года учреждение разместила в ЕИС -27.01.2020г. **с нарушением сроков.** План – график на 2021год и плановый период 2022 и 2023 года школа разместила в ЕИС -22.01.2021г. без нарушения сроков.

МКУ "Спортивный клуб "ТЕСЕЙ" согласно плана-графика с официального сайта заключила муниципальные контракты и договора в 2020 году на общую сумму 893112,97р., в 2021 году на общую сумму 934616,22 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 893112,97р. В 2020 году израсходовано средств по КВР 244 в сумме 870852,67 руб. Согласно представленным к проверке документам, учреждение в 2020 году заключило 13 договоров и контрактов на общую сумму 1119067,45руб.

Совокупный годовой объем закупок является объемом денежных средств, предусмотренных в бюджетных сметах на текущий финансовый год, составил 949616,22 р. В 2021 году израсходовано средств по КВР 244 и 247 в сумме 889091,75 руб. Согласно представленным к проверке документам, учреждение в 2021 году заключило 19 договоров и контрактов на общую сумму 853966,28руб.

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 2020 году, согласно плана графика – 893112,97 руб., а по представленным договорам и контрактам – 1119067,45 руб., т.е. больше на 225954,48 руб., чем включены в план-график.

В 2021 году заказчиком произведены закупки товаров, работ и услуг, согласно плана графика – 934616,22 руб., а по представленным договорам и контрактам – 853966,28 руб., т.е. меньше на 80619,94 руб., чем включены в план-график.

В данной ситуации заказчик может быть привлечен к административной ответственности по ч. 1.3 ст. 7.30 КоАП РФ (за не размещение закупки в плане-графике) – 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.

Договор от 28.01.2020г. №6 на оказание коммунальных услуг с ООО Первомайское ЖКХ размещен в единой информационной системе 30.01.2020г., без нарушений сроков, цена контракта 283671,52 рубля.

МКУ "Спортивный клуб "ТЕСЕЙ" должен разместить информацию об **исполнении** (о расторжении) контракта в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня, когда стороны подписали Акт выполненных работ.

В нарушении 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» учреждение разместило с нарушением установленного срока в единой информационной системе Акты выполненных работ б/н от 30.01.2020г. на сумму 95570,37р., от 29.02.2020г. на сумму 79817,69 р., от 31.03.2020г. на сумму 65748,15р., от 30.04.2020г., на сумму 42535,31 р. только 30.12.2020г.

Платежные документы, подтверждающие исполнение контракта за период январь-апрель 2020г не размещены в единой информационной системе.

Согласно п.3 пп. 3.4 заключенного данного договора от 28.01.2020г учреждение должно произвести оплату на основании предъявленных счетов фактур и актов не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

В нарушении данного договора учреждение произвело оплату за март, апрель только - 21.04.2020г. и 22.05.2020г. соответственно.

Договор от 28.01.2021г. №6 на оказание коммунальных услуг с ООО Первомайское ЖКХ размещен в единой информационной системе 28.01.2020г., без нарушений сроков, цена контракта 311499.70 рубля.

МКУ "Спортивный клуб "ТЕСЕЙ" должен разместить информацию об **исполнении** (о расторжении) контракта в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня, когда стороны подписали Акт выполненных работ.

В нарушении 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» учреждение разместило с нарушением установленного срока в единой информационной системе Акты выполненных работ б/н от 31.01.2021г. на сумму 99966.57р., от 28.02.2021г. на сумму 80613.56 р., от 25.03.2021г. на сумму 68772.53р.- только 28.04.2021. Акты выполненных работ б/н от 26.04.2021г.

на сумму 44491,89р., от 20.05.2021г. на сумму 17655,15 р. разместили только 12.01.2022.

Платежные документы, подтверждающие исполнение контракта за период январь-май 2021г не размещены в единой информационной системе.

Согласно п.3 пп. 3.4 заключенного данного договора от 27.01.2021г учреждение должно произвести оплату на основании предъявленных счетов фактур и актов не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

В нарушении данного договора учреждение произвело оплату за январь - 16.02.2021г.

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 с поставщиками товаров, работ, услуг надлежащим образом проводилась только с поставщиком продуктов ПАО «Красноярскэнергосбыт», акты сверки с другими контрагентами не подтверждены актами взаимной сверки.

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).

Распоряжением Главы Первомайского сельсовета от 29.01.2018г. № 4-Р в целях организации деятельности при осуществлении закупок для собственных нужд, в соответствии со статьей 38 закона № 44-ФЗ контрактным управляющим в МКУ "Спортивный клуб "ТЕСЕЙ" назначена Симонова Инна Викторовна.

Представлен Диплом о профессиональной переподготовке - регистрационный номер ПП № 08006 от 01.03.2019г. в АНО ДПО «Институт профессионального 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 управ-

ляющим 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 2020, 2021 года.

В проверяемом периоде денежные средства под отчет выдавались на оплату товара-материальных ценностей.

За 2020, 2021 года предоставлено 6 авансовых отчетов на общую сумму 10561,00 руб.

Согласно расходного ордера №1 от 01.12.2020 п/л Симоновой И.В. были выданы талоны на ГСМ в количестве 10 шт. на сумму 4540,00 р.

23.12.2020 был предоставлен авансовый отчет №4 от 23.12.2020г. на сумму 1362,00р. - приобретение ГСМ на бензокасу, однако приложенный чек датируется 28 апреля 2020г., т. е. талоны на ГСМ взяты из кассы учреждения без оформления расходного ордера.

Следует напомнить, что первичные (сводные) учетные документы должны быть сданы и оформлены в момент совершения фактов хозяйственной жизни (п. 3 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п. 21 ФСБУ «Концептуальные основы»). Более позднее принятие к учету первичного документа является нарушением вышеназванных норм законодательства РФ.

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 23.12.2020 № 4 с исправленной датой.

Если в авансовом отчете допущена ошибка, ее следует исправить аккуратно зачеркнуть ошибочную запись одной чертой, написать рядом (сбоку, сверху) верные данные, «Исправленному верить» и заверить новую запись подписями лиц, составивших и подписавших авансовый отчет.

5. Проверка правомерности списания нефинансовых активов. 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 2042812,00руб.

За период 2020,2021г. поступило основных средств по счету 101.00 «Основные средства» на сумму 155425,00 руб., в том числе по счету 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» на сумму 91,0т.р. (Ноутбуки, тепловая завеса, музыкальная система, напольные радиаторы и др.).

Выбыло за период 2020,2021г основных средств по счету 10100 «Основные средства» на сумму 72925 руб., в том числе 101.36 "Инвентарь производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения» на сумму 43,5т.р. (напольные радиаторы, краскопульт и др.)

На 31.12.2021 года на балансе учреждения числятся основные средства по счету 101.00 «Основные средства» балансовой стоимостью 2125312,00 руб.

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

Учет имущества учреждения ведется в разрезе материально-ответственного лица. 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:

По состоянию на 01 января 2020 года числилось основных средств на сумму 2042,8 тыс. рублей, что подтверждается строкой 010 Баланса (ф. 050130). Сверкой данных нефинансовых активов, отраженных в Балансе (ф. 0503130) и отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) с данными Журнала операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за 2020 год расхождений не выявлено.

По состоянию на 01 января 2021 года числилось основных средств на сумму 2125,3 тыс. рублей, что подтверждается строкой 010 Баланса (ф. 050130). Сверкой данных нефинансовых активов, отраженных в Балансе (ф. 0503130) и отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) с данными Журнала операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за 2021 год расхождений не выявлено.

Проверкой полноты и своевременности принятия к учету основных средств и начислению амортизации выявлено следующее нарушение:

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Для дверей не установлена амортизационная группа, за исключением бронированных дверей. Если двери имеют срок полезного использования более 12 месяцев и первоначальную стоимость более 100 000 руб., то они признаются амортизируемым имуществом и входят в состав амортизационной группы, определенной исходя из имеющейся технической документации (п. 6 ст. 258 НК РФ).

Так, в нарушении п. 6 ст. 258 НК РФ в учреждении начисляется амортизация по амортизационной группе 3 на входную железную дверь стоимостью 55000,00руб. принятую к учету 18.09.2017г.

По состоянию на 01.01.2020 года на балансе учреждения по счету 10500 «Материальные запасы» числятся товарно-материальные ценности на сумму 302761,17 руб. В течение 2020,2021гг. поступило материальных запасов на общую сумму 334785,00руб., выбыло за этот же период материальных запасов на сумму 101015,67 руб.

По состоянию на 31.12.2020 года на балансе учреждения числятся материальные запасы на сумму 536530,50 руб.

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 (товарных 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 13.01.2020г. №5-А.

Согласно п. 118 Инструкции № 157н материальные запасы учитываются по соответствующим аналитическим счетам. 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 расходом 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

Так, материальные запасы: краска побелочная (синька), краска половая, линолиум 3м, натяжные потолки из пленки ПВХ, обои, обои виниловые, окно ПВХ, пена монтажная, эмаль для пола желто-кор.5кг. и др. материальные запасы числятся на счете 105.34 с 2020года и по состоянию на 01.01.2022г списаны не были.

Вышеперечисленные факты свидетельствуют о несоблюдении требований бухгалтерского учета.

Акт камеральной проверки направлен объекту контроля посредством электронной связи на адрес электронной почты: sportesei2018@bk.ru с последующим вручением лично руководителю.

Ведущий специалист
Финансово-экономического
управления администрации
Мотыгинского района



Е.В. Потапова

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 обнаружено;
- нарушена ст. 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в Учреждении не разработана и не утверждена учетная политика;
- нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ в сумме 432,85_руб. (пени, штрафы);
- нарушен принцип переходящих остатков с 2020года на 2021год в журналах операций в ж/о №2 с безналичными денежными средствами;
- в нарушении ч. 8 ст. 16 44-ФЗ в план-график не вносились изменения до конца текущего года в соответствии с правилами;
- нарушены сроки размещения плана-графика в ЕИС;
- нарушены сроки оплаты по заключенным муниципальным контрактам и договорам за выполненные работы, оказанные услуги.
- 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»
- своевременно производить расчеты по налогам и взносам во внебюджетные фонды, расчеты с контрагентами по заключенным контрактам (договорам) в целях недопущения начисления пени и штрафов;
- 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;
- строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок;
- не допускать нарушений сроков размещения плана-графика в ЕИС;

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

- обеспечить соблюдение законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих правила ведения бухгалтерского учета;

- 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 27.01.2023г. 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 на 15 (Пятнадцати) листах.

Ведущий специалист
Финансово-экономического
управления администрации
Мотыгинского района



Е.В. Потапова

Копия акта получена «29» декабря 2022г. _____ / _____ / _____

должность подпись расшифровка подписи

- не допускать нарушений сроков оплаты по заключенным муниципальным контрактам и договорам за выполненные работы, оказанные услуги;
- обеспечить соблюдение законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих правила ведения бухгалтерского учета;
- 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 27.01.2023г. 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 на 15 (Пятнадцать) листах.

Ведущий специалист
Финансово-экономического
управления администрации
Мотыгинского района



Е.В. Потапова

Копия акта получена «29» декабря 2022г.


должность подпись расшифровка подписи