

Акт № 1

по результатам контрольного мероприятия « Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок».

с. Борское

22.12.2023 года.

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании п.1 Плана работы контрольно-ревизионного отдела администрации муниципального района Борский, распоряжения администрации муниципального района Борский от 10.11.2023 года № 135-ОД, начальником контрольно-ревизионного отдела администрации муниципального района Борский Горбанюк Любовью Захидовной проведено контрольное мероприятие « Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок », в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

В рамках рассмотрения вопросов:

- исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности;
- проверка кассовых и банковских операций;
- проверка состояния расчётов с учреждениями;
- учет расчетов по оплате труда;
- проверка учета основных средств;
- проверка состояния бюджетного учёта и отчётности;
- проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Субъект проверки:

Муниципальное автономное учреждение муниципального района Борский Самарской области « Спортивно-досуговый центр-Виктория» (в дальнейшем учреждение) создано в соответствии с постановлением администрации муниципального района Борский Самарской области от 15.02.2012г. № 134. Учредителем и собственником имущества Автономного учреждения является муниципальный район Борский Самарской области. Автономное учреждение

является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет фирменное наименование, обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере организации социально-воспитательной, гражданско-патриотической, досуговой, физкультурно-оздоровительной и спортивной работы с населением муниципального района Борский.

Автономное учреждение создано в следующих целях:

- разработка и реализация в муниципальном районе Борский эффективной молодежной политики путем социального продвижения интересов молодых граждан и общественно-значимых идей;
- использование средств физической культуры для совершенствования физкультурно-оздоровительной и спортивной работы приобщение граждан муниципального района Борский к регулярным занятиям спорта, а также укрепления их здоровья.

Задачами автономного учреждения являются:

- реализация мероприятий областных, муниципальных целевых программ, проектов, планов мероприятий в сфере молодежной политики, физической культуры и спорта, реализуемой на территории муниципального района Борский;
- гражданско-патриотическая работа с населением муниципального района Борский Самарской области;
- выявление и продвижение талантливой молодежи муниципального района Борский Самарской области;
- популяризация здорового образа жизни, вовлечение жителей муниципального района Борский в занятия физической культуры и спортом, обеспечение эффективного использования физкультурно-спортивного комплекса и т.д.

ИНН 6377015555 КПП 637701001 , ОГРН 1126377000067.

Орган выдавший свидетельство о государственной регистрации юридического лица: Государственное учреждение Межрайонная инспекция ФНС России № 8 по Самарской области от 07 марта 2012 года серия 63 № 005682735

Место нахождения: 446660, Самарская область, Борский район, с. Борское, ул. Ленинградская, дом 50.

МАУ МРБ СО «СДЦ-Виктория» расчёты осуществляет через лицевые счета, открытые в управлении финансами администрации муниципального района Борский Самарской области.

Руководителем учреждения в проверяемом периоде являлась Чуваткина Вера Константиновна с правом первой подписи на кассовых и банковских документах;

Бухгалтером в проверяемом периоде с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года являлась Васильева Светлана Николаевна приказ от 23.07.2019 года № 7 с правом второй подписи на кассовых и банковских документах.

Проверяемый период деятельности: 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

Срок проведения проверки: с 13.11.2023 года по 22.12.2023 года.

Результаты контрольного мероприятия:

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями, предъявляемыми следующими нормативными правовыми актами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете";
- Приказ МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н « Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
- Федеральный закон Российской Федерации от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ « Об автономных учреждениях»;
- Приказ Минфина России от 06.12.2010г. № 162н « Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- Приказ Минфина России от 28.12.2010г. № 191н « Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- Приказ Минфина России от 23.10.2010 № 183н « Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов « Нематериальные активы»;

В соответствии со ст.8 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6. Инструкции № 157н субъект учета в целях организации бухгалтерского учета, руководствуясь нормативными актами органов, регулирующими бухгалтерский учет, формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством РФ полномочий. К про-

верке представлена Учетная политика учреждения, утвержденная приказом от 15.01.2018г. № 1П.

Муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года сформировано согласно Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального района Борский и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации муниципального района Борский от 30.12.2016 года № 941.

В соответствии с ч.1 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ и Порядка формирования муниципального задания, муниципальное задание учреждения содержит:

- показатели, характеризующие объем и (или) качество муниципальной услуги;
- показатели, характеризующие качество муниципальной услуги.

В соответствии с разделом II Порядка финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального района Борский. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным или автономным учреждением осуществляется путем предоставления субсидии из бюджета муниципального района Борский.

Нарушений своевременности предоставления Учреждению средств субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания не установлено.

1. Порядок составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Основным документом, отражающим финансовое обеспечение функционирования автономного учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности.

Постановлением администрации муниципального района Борский Самарской области от 18.11.2016г. № 873 утверждён Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального района Борский Самарской области. (далее Порядок № 873). В соответствии с абзацем вторым пункта 46 Общих требований 186Н, а также п.3.1 Порядка № 873 План государственного (муниципального) автономного учреждения (План с учетом измене-

ний) утверждается руководителем автономного учреждения на основании заключения наблюдательного совета.

В соответствии с абзацем вторым пункта Порядка 46, Общих требований 186Н, План государственного (муниципального) автономного учреждения утверждается руководителем автономного учреждения после рассмотрения проекта Плана наблюдательным советом автономного учреждения.

В нарушение указанных требований, в учреждении отсутствуют заключения наблюдательного совета о рассмотрении проекта Плана финансово-хозяйственной деятельности.

Финансирование деятельности Учреждения в 2022 году осуществлялось за счёт поступлений в виде субсидии на выполнение муниципального задания. По уточненному Плану финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год объем финансового обеспечения составил в сумме 16 407 133,69 в т.ч. субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального задания) 11 541 012,01; субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта с 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации 4 238 931,68; поступления от оказания услуг (выполненных работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности 627 190,00.

Согласно строке 010 «Доходы» Отчётов об исполнении учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности по видам финансового обеспечения на 01.01.2023 года составил 16 407 133,69, т.е. исполнение составило 100%.

Размер выплат согласно плану финансово-хозяйственной деятельности составил 16 407 133,69 руб., в т.ч.:

- заработная плата 6 095 427,10 руб.;
- прочие выплаты 18500,00 руб.;
- начисления на выплаты по оплате труда 1813526,55 руб.;
- услуги связи 120262,54 руб.;
- транспортные услуги 60238,86
- коммунальные услуги 1 083 803,55 руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества 1820156,82;
- прочие работы, услуги 1027422,94 руб.;
- прочие расходы 1133256,82
- увеличение стоимости основных средств 1153332,51 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов 2081206,00 руб.

2. Проверка кассовых и банковских операций.

В кассу учреждения производятся поступления наличных денежных средств от приносящей доход деятельности и сдаются на лицевой счёт в казначействе через дебетовую карту. Лицами, ответственными за ведение кассовых опе-

раций ежедневно подсчитывались итоги операций за день, выводился остаток средств в кассе на следующее число.

Приказом учреждения № 4/1 от 10.01.2022г. установлен лимит в размере 4655,00 руб. В нарушение Указаний № ЦБ РФ № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций», лимит остатка в кассе превышен:

20.06.2022 года – 5389,00; 12.07.2022 г.- 7569,00; 15.07.2022г.-8569,00;
01.08.2022г.-9569,00; 31.08.2022г.- 10569,00;06.09.2022г.- 10929,00;
13.09.2022г.- 11289,00; 21.09.2022г.- 11789,00;03.10.2022г- 12789,00;
04.10.2022г.-13449,00; 11.10.2022г- 13669,00;13.10.2022г- 14029,00;
18.10.2022г- 14429,00.

Накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, стипендий, выплат, включенных в соответствии с методологией, принятой для заполнения форм федерального государственного статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплат социального характера (далее - другие выплаты), включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты, а также в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций.

В других случаях накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

Ведение кассовых операций (выплата заработной платы, выплата подотчётных сумм) в учреждении осуществляется безналичным способом, путём перечисления денежных средств в банк на пластиковую карту получателя.

Проверка банковских операций проведена сплошным методом. Движение денежных средств по счетам подтверждается выписками банка и платежными поручениями. Для ведения банковских операций учреждением открыты лицевые счёта в управлении финансами администрации муниципального района Борский Самарской области № 915050172, № 915050173. Установлено, что все банковские операции за проверяемый период подтверждены приходными и расходными первичными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками банка.

Расход по выпискам и остатки по выпискам из лицевого счета в проверяемом периоде соответствуют данным бюджетного учета. В соответствии с Инструкцией № 52н журнал операций с безналичными денежными средствами составляется по каждому счету (лицевому счету), открытому учреждению в органе Федерального казначейства, финансовом органе, учреждении Центрального банка Российской Федерации, кредитной организации. Опера-

ции по расходованию денежных средств с лицевого счёта учреждения отражены в бюджетном учёте в полном объёме.

3. Проверка состояния расчётов с подотчётными лицами.

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами Учреждения установлено следующее.

Учет расчетов с подотчетными лицами по движению денежных средств, принятию подтвержденных документами расходов подотчетного лица в Учреждении ведется в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» по форме ОКУД 0504071.

Согласно ст. 213 Инструкции 157н выдача денежных средств под отчет осуществляется на основании письменного заявления получателя на имя руководителя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. Денежные средства выдаются путем перечисления на банковские карточки сотрудников на основании письменного заявления подотчетных лиц, содержащее назначение аванса. В авансовых отчетах за 2022 год на питание спортсменов по ведомости, согласно сметы отсутствуют заявления подотчетного лица на выдачу денежных средств в под отчет, а так же авансовые отчеты № 161 от 01.07.2022г, на сумму 25539,50; № 147 от 01.07.2022 года на сумму 4000,00; № 146 от 30.07.2022года на сумму 4000,00; №159 от 14.07.2022 года на сумму 1188,00; авансовый отчет № 29 от 31.08.2022года на сумму 2000,90.

В нарушение пункта 3.2 Учетной политики «Авансовый отчет по расходам, осуществленным на административно-хозяйственные нужды, представляется подотчетным лицом в бухгалтерию учреждения не позднее трех рабочих дней со дня истечения срока, на который были выданы денежные средства», установлено несвоевременное составление работниками Учреждения (представления работодателю) авансовых отчетов об израсходованных суммах на хозяйственные нужды от 28.02.2022 года № 3; от 28.02.2022г. № 2; от 28.02.2022г. № 1; № 30 от 30.04.2022г; № 38 от 30.04.2022г; № 41 от 30.04.2022г; № 43 от 31.05.2022г; № 63 от 31.05.2022г; № 78 от 30.06.2022г; № 20 от 01.07.2022г; № 30.07.2022г. № 26; % 127 от 30.11.2022г.

В нарушение Методических указаний в графе 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» на оборотной стороне авансовых отчетов подотчетными лицами в большинстве случаев не указывались наименования документов, приложенных к авансовым отчетам.

Согласно п.11 Инструкции № 157н в регистрах бухгалтерского учета первичные учетные документы систематизируются в хронологическом порядке по датам совершения операций, однако авансовые отчеты за 2022 год не соответствуют порядковой нумерации и датам совершения операций.

Расписка о принятии к проверке авансового отчета подотчетному лицу не выдается.

Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами перед составлением годовой отчетности за проверяемый период не проводилась.

4. Проверка состояния расчётов с учреждениями и организациями.

Учреждение ведет расчеты с поставщиками и подрядчиками в соответствии с ГК РФ, Законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», законом № 402 «О бухгалтерском учете», Инструкцией № 157н.

В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками выборочно исследованы наличие и правильность оформления документов по поставке товарно-материальных ценностей и услуг (договора, муниципальные контракты, акты сверок, товарные накладные, акты выполненных работ), полнота и правильность отражения расчетов за работы, услуги и полученные ценности на счетах в учетных регистрах. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками ведется в Журнале операций по поставщикам и подрядчикам № 4 (ф.0504071). В соответствии с законом о бухгалтерском учете, к учету принимаются первичные учетные документы унифицированной формы. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации утвержден постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 25.12.98г. № 32 и содержит первичный учетный документ, как товарная накладная. Записи в журнал операций по поставщикам и подрядчикам № 4 производится на основании первичных документов подтверждающих принятие Учреждением перед поставщиком (подрядчиком) денежных обязательств, а также первичных учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств, которые указаны в акте и свидетельствующие о том, что работы произведены в сроки, установленные договором. Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками заполняется ежедневно. Проверкой состояния расчётной дисциплины с предприятиями и организациями установлено, что по состоянию на 01.01.2023г. дебиторская задолженность составила 5 134,82 руб. (расчеты по платежам в бюджеты), кредиторская задолженность отсутствовала. В соответствии с федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г. № 49, инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами к проверке не предоставлена.

4. Проверка правильности и законности начисления заработной платы.

Согласно ст. 135 Трудового кодекса РФ заработная плата сотрудников регулируется договором в соответствии с действующими системами оплаты труда в учреждении. Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

В свою очередь, система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления (ст. 144 Трудового кодекса РФ) Проверкой правильности и законности начисления заработной платы установлено, что основанием для начисления заработной платы являются: приказы о приеме, увольнении, штатное расписание, табеля учёта рабочего времени, трудовые договора и другие документы.

Проверка начисления заработной платы проведена выборочным способом.

Штатное расписание утверждается руководителем учреждения по согласованию с Главой муниципального района Борский Самарской области.

Учреждением принят Коллективный договор, зарегистрированный в департаменте трудовых отношений министерства труда, занятости и миграционной политики Самарской области № 02812017 от 11.04.2017 года, Положение об установлении системы оплаты труда работников МАУ МРБ СО «СДЦ-Виктория». Табель учета использования рабочего времени ведется по унифицированной форме (0504421), сдаётся в бухгалтерию ежемесячно.

Отражения информации о соблюдении режима рабочего времени по каждому работнику заполняется по фактическим затратам рабочего времени, что отражено в учетной политике учреждения. Суммы начислений отражены в журнале операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям №6 (ф.0504071). Срок выплаты заработной платы в учреждении установлен за 1 половину месяца 20 числа отчетного месяца и за 2 половину месяца 5 числа месяца следующего за отчетным месяцем. Заработная плата перечисляется платежным поручением на счет Отделения №6991 ПАО «Сбербанк России» и зачисляется сотрудникам МАУ МРБ СО «СДЦ-Виктория» на основании реестра. Нарушений сроков выплаты заработной

платы не выявлено. В ходе проверки своевременности выплаты заработной платы выявлено нарушение сроков выплаты полного и окончательного расчета заработной платы, а именно не в день увольнения сотрудника, а позже даты увольнения, что указывает на нарушение ст. 140 ТК РФ при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. (Чульский А.Э. Приказ о прекращении (расторжении) договора от 06.12.2022 года, № 31 на сумму 8061,40, платежное поручение № 1124 от 07.12.2022 года).

Также нарушены сроки выплаты отпускных. Выплата отпускных устанавливает ст.136 ТК РФ. Отпускное пособие должно быть выплачено не менее, чем за 3 дня до даты начала отпуска. (Максимову А.Г. отпуск с 01.02.2022г.- приказ от 31.01.2022г. № 3, платежное поручение от 01.02.2022г. № 7 на сумму 22452,00; отпуск Никитина Р.Ю с 12.12.2022г, платежное поручение № 1150 от 12.12.2022г. на сумму 15990,89).

5.Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон).

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок», 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 нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее- контрактный управляющий). Ответственными за осуществление закупок (контрактным управляющим), в проверяемом периоде являлась руководитель Чуваткина Вера Константиновна, контрактный управляющий прошла обучение с 12 июля 2021г. по 16 июля 2021г. в объеме 40 часов по программе: « Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; с 12.07.2021 года по 29.07.2021г. по программе « Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 часов. в ООО «Институт Эксперт» удостоверение о повышении квалификации № 3868 от 29.07.2021г., № 3867 от 16.07.2021г. город Нижний Новгород. Планирование закупок на 2022 год

регламентируется статьей 16 Закона о контрактной системе, согласно части 1 которой планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. Положение о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 г. № 1279 (далее - Положение № 1279). Согласно части 7 статьи 16 Закона о контрактной системе план-график формируется государственным, муниципальным учреждением, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий. План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023-2024г. утвержден 19.01.2022 г.

Первоначальная версия плана-графика закупок на 2022 год (уникальный номер 202203423002317001) утвержден 19.01.2022 года, размещен в единой информационной системе 19.01.2022 года. Без нарушения сроков.

При помощи конкурентных процедур были осуществлены следующие закупки:

№ п / п	Способ определения поставщика	Объект закупки	Поставщик	Информация о контракте			
				Дата заключения	№ контракта	Срок действия контракта	Цена контракта, руб.
1	Закупка вследствие признания несостоявшимся электронного аукциона по основаниям, представленным в пункте 6 части 2,	Бензин автомобильный АИ-92 экологического класса не ниже К5 (розничная реализация)	ДОРОЖКОВ ВЛАДИМИР ВАЛЕНТИНОВИЧ Индивидуальный предприниматель	13.12.2021г	НП - 1/2 2	31.03.2022г	59400,00

части 5, части 7 статьи 52 Федерального закона		тель				
--	--	------	--	--	--	--

Закупка внесена в план-график закупок на 2022 год.

Заказчик нарушил сроки размещения информации о заключении контракта в ЕИС:

№ п/п	Контракт			дата размещения информации в ЕИС о заключении контракта
	дата заключения	Номер	предмет контракта	
2	13.12.2021	№ НП-1/22	Бензин автомобильный АИ-92 экологического класса не ниже К5 (розничная реализация)	19.01.2022г.

Информация об исполнении (о расторжении) контракта отсутствует. Не размещена. Обращаю внимание, согласно ч.2 ст.7.31 КоАП РФ за нарушение сроков направления информации, а также направление недостоверной информации (сведений) в ЕИС в реестр контрактов ответственное должностное лицо могут оштрафовать на двадцать тысяч рублей.

Согласно части 2 статьи 30.1 Закона № 44-ФЗ заказчики составляют отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, осуществленных в целях выполнения обязанности, предусмотренной частью 1 статьи 30.1 Закона 44-ФЗ, и размещают его в единой информационной системе или направляют в уполномоченный Правительством Российской Федерации федеральный орган исполнительной власти в срок до 1 апреля включительно.

Так согласно годовой финансовой отчетности на 01.01.2023г. СГОЗ составил 7 304498,22 руб. Отчёт об объёме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2022 год размещён заказчиком в ЕИС 27 марта 2023 года. Сроки размещения не нарушены.

Выборочная проверка договоров заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) показала:

- в преамбуле договоров не указано, что они заключены на основании п.4 ч.1 ст. 93 закона 44-ФЗ. (договор № 8 от 26.12.2022г. СИП» Казарян» на сумму 40500; ИП Зорин договор № 13 от 20.12.2022г. ; договор 349 от 20.12.2022 г. ИП « Салманова Н.Н», на сумму 3330,00; МАУ « Центр физической культуры и спорта» договор № 27/10 от 27.10.2022г. на сумму 30000,00)

- в отдельных договорах не указан конкретный перечень и объём приобретаемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг.

В нарушение статьи 73 БК РФ учреждением не ведется реестр закупок.

Получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;

- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

- цена и дата закупки.

6. Проверка учета основных средств.

Учет основных средств, материальных запасов Учреждением ведется в соответствии с требованиями Закона 402-ФЗ, Инструкцией № 157н. Порядок отнесения материальных ценностей к основным ценностям, а также материальным запасам определен в инструкции 157н, в Учетной политике. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении. Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту недвижимого и движимого имущества присваивается уникальный инвентарный номер, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения на объект краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10000 рублей включительно, в разрезе лиц, ответственных за их сохранность и (или) целевое использование и видов имущества. Порядок формирования инвентарных номеров объектам, отражен в Учетной политике.

В нарушение п.34 Инструкции 157н в Учреждении нет постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. (п.34. Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате прекращения признания объекта в качестве актива субъекта учета (выбытия с балансового учета) осуществляется, если иное не установлено настоящей Инструкцией, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформ-

ленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом). Решение постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов о признании в учете произведенных активов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот, за исключением земли (земельных участков), принимается с учетом положений стандарта экономического субъекта, принятым для упорядочения организации ведения бюджетного учета произведенных ресурсов субъектом учета, уполномоченным на признание соответствующих произведенных ресурсов.)

В соответствии с инструкцией 157н аналитический учет счета 010100 « Основные средства», предназначен для учета объектов основных средств, к которым относятся материальные объекты основных фондов, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, сданные в аренду, независимо от стоимости объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев осуществляются в инвентарных карточках учета основных средств и отражаются в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н « Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» имеют место замечания по ведению инвентарных карточек по учету основных средств:

- не заполнены сведения об объекте: марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п., номер(код) объекта (реестровый, заводской, иной), дата выпуска, изготовление.
- не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта: наименование признаков, характеризующих объект.

Одним из эффективных методов фактического контроля за сохранностью и эффективностью использования основных средств является инвентаризация. В соответствии с Инструкцией 157н инвентаризация основных средств проводится ежегодно в целях обеспечения и достоверности данных бухгалтерского учета.

Учетной политикой учреждения установлено, что инвентаризация проводится перед составлением годового отчета.

В проверяемом периоде проводились инвентаризации:

- в соответствии с Приказом № 87 от 24.10.2022г. «О проведении инвентаризации основных средств»;

Инвентаризационные описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов заполнены в соответствии с Приказом Минфина России от

30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

По данным инвентаризации излишек или недостач не установлено.

К проверке не представлены следующие документы:

- инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств.
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

На балансе учреждения числится следующее транспортное средство:

- автомобиль «Лада Ларгус» № А078НУ 763

Нормы расхода горюче-смазочных материалов на Lada Ларгус на 2022 в размере 9,5 л/100 км. – летняя норма, с 01.ноября по 31 марта применяется зимняя надбавка к нормам расхода топлива в размере 10% - 10,5.

Для учета пробега рекомендуется вести журнал учета пробега по автомобилю с занесением в него показаний спидометра. Журнал ведется в течение года, а показания на 31 декабря переносятся в новый журнал. Установлено, что журнал не ведется.

В проверяемом периоде 2022 года в путевых листах легкового автомобиля отсутствуют следующие обязательные реквизиты: номер путевого листа.

Заполнение путевых листов осуществлять в соответствии с приказом Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152, Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ. Первичные документы составлять так, чтобы на их основании можно было судить об обоснованности произведённых расходов на ГСМ.

В соответствии с Инструкцией № 157н, №174н учет материальных запасов, предназначенных для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения ,ведется на счете 105.00 «Материальные запасы». Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости на дату их приобретения и закрепляются за материально- ответственным лицом.

В соответствии с п.36 Инструкции 174н списание материальных запасов при отпуске в эксплуатацию отражается на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) или акта о списании материальных запасов (ф.0504230). Списание производится в общем порядке при выдаче ценностей в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов с отражением стоимости материальных ценностей.

Прочие нарушения:

При проверке платежей выявлено несоблюдение требований ст.34 БК РФ (« Принцип эффективности использования бюджетных средств»):

Платежное поручение №,дата	Пени, штрафы, недоимки	Сумма(руб.)
п/п № 1182 от 21.12.2022г.	Пени по земельному налогу	0,25
п/п № 1183 от 21.12.2022г.	Пени по ПФР страх.часть	143,00
п/п № 1184 от 21.12.2022г.	Пени НДС/Л	7,00
п/п № 1183 от 21.12.2022г	Пени по страх.взносам в ФФОМС	1,00
п/п № 849 от 12.09.2022г.	Пени по транспортному налогу	117,10
п/п № 848 от 12.09.2022г.	Пени по страх.взносам в ПФРФ	270,85
п/п № 846 от 12.09.2022г.	Пени по земельному налогу	9346,34
п/п № 728 от 10.08.2022г.	Пени по земельному налогу	79000,00
п/п 1179 от 22.12.2022г.	Пени за нарушение контракта электроэнергия	9,27
п/п № 1068 от 22.11.2022г.	Пени за нарушение контракта электроэнергия	7,66
п/п № 537 от 15.06.2022г.	Пени по страх.взносам в ПФРФ	480,00
п/п № 50 от 21.12.2022г.	Пени по страх.взносам в ПФРФ	360,00
п/п.№ 155 от 16.03.2022г.	Пени за нарушение контракта электроэнергия	16,95
ИТОГО:		89760,42

7. Проверка состояния бюджетного учёта и отчётности.

При проверке правильности составления регистров бухгалтерского учёта выявлено следующее:

Журналы операций ежемесячно формируются и сброшюровываются. В журнале операций отражаются обороты за весь период, выводятся остатки на конец. На основании Распоряжения проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 01 ноября 2022 года. В ходе инвентаризации расхождений между бухгалтерским учётом и фактическим наличием основных средств не установлено. Инвентарные карточки учёта основных средств сформированы и распечатаны на бумажном носителе.

В соответствии с п.7 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н (далее Инструкция № 191н), бюджетная отчётность должна составляться на основе данных Главной книги.

Выводы:

В ходе настоящей ревизии выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение требований, установленных абзацем вторым пункта 8 Общих требований 186Н, а также пунктом 2 Порядка 46, в учреждении отсут-

ствуют заключения наблюдательного совета о рассмотрении проекта Плана финансово-хозяйственной деятельности.

2. В нарушение Указаний № ЦБ РФ № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций», лимит остатка в кассе превышен:

20.06.2022 года – 5389,00; 12.07.2022 г.- 7569,00; 15.07.2022г.-8569,00;
01.08.2022г.-9569,00; 31.08.2022г- 10569,00;06.09.2022г.- 10929,00;
13.09.2022г- 11289,00; 21.09.2022г.- 11789,00;03.10.2022г- 12789,00;
04.10.2022г.-13449,00; 11.10.2022г- 13669,00;13.10.2022г- 14029,00;
18.10.2022г- 14429,00.

3. В нарушение п.2.8. Учетной политики, в авансовых отчетах за 2022 год на питание спортсменов по ведомости, согласно сметы отсутствуют заявления подотчетного лица на выдачу денежных средств в подотчет, а так же в авансовых отчетах № 161 от 01.07.2022г, на сумму 25539,50; № 147 от 01.07.2022 года на сумму 4000,00; № 146 от 30.07.2022года на сумму 4000,00; №159 от 14.07.2022 года на сумму 1188,00; авансовый отчет № 29 от 31.08.2022года на сумму 2000,90.

4. В нарушение пункта 3.2 Учетной политики « Авансовый отчет по расходам, осуществленным на административно-хозяйственные нужды, представляется подотчетным лицом в бухгалтерию учреждения не позднее трех рабочих дней со дня истечения срока, на который были выданы денежные средства», установлено несвоевременное составление работниками Учреждения (представления работодателю) авансовых отчетов об израсходованных суммах на хозяйственные нужды от 28.02.2022 года № 3; от 28.02.2022г. № 2;от 28.02.2022г. № 1;№ 30 от 30.04.2022г; № 38 от 30.04.2022г;№ 41 от 30.04.2022г; № 43 от 31.05.2022г; № 63 от 31.05.2022г; № 78 от 30.06.2022г; № 20 от 01.07.2022г;№ 30.07.2022г. № 26; % 127 от 30.11.2022г.

- в нарушение Методических указаний в графе 4 « Кому, за что и по какому документу уплачено» на оборотной стороне авансовых отчетов подотчетными лицами в большинстве случаев не указывались наименования документов, приложенных к авансовым отчетам.

- расписка о принятии к проверке авансового отчета подотчетному лицу не выдается.

- инвентаризация расчетов с подотчетными лицами перед составлением годовой отчетности за проверяемый период не проводилась.

5. В нарушение федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г. № 49, инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами к проверке не предоставлена.

6. В нарушение ст. 140 ТК РФ при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. (Чульский А.Э. Приказ о прекращении (расторжении) договора от 06.12.2022 года, № 31 на сумму 8061,40, платежное поручение № 1124 от 07.12.2022 года).

- также нарушены сроки выплаты отпускных. Выплата отпускных устанавливает ст.136 ТК РФ. Отпускное пособие должно быть выплачено не менее, чем за 3 дня до даты начала отпуска. (Максимову А.Г. отпуск с 01.02.2022г.- приказ от 31.01.2022г. № 3, платежное поручение от 01.02.2022г. № 7 на сумму 22452,00; отпуск Никитина Р.Ю с 12.12.2022г, платежное поручение № 1150 от 12.12.2022г. на сумму 15990,89).

7. Нарушены следующие положения закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: информация о заключении контракта публикуется в ЕИС с нарушением сроков, информация об исполнении контрактов в ЕИС не размещена.

8. В нарушение статьи 73 БК РФ учреждением не ведется реестр закупок.

- в отдельных договорах не указан конкретный перечень и объём приобретаемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг.

9. В нарушение п.34 Инструкции 157н в Учреждении нет постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

10. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н « Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» имеют место замечания по ведению инвентарных карточек по учету основных средств:

- не заполнены сведения об объекте: марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п., номер(код) объекта (реестровый, заводской, иной), дата выпуска, изготовление.

- не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта: наименование признаков, характеризующих объект.

11. К бухгалтерскому учету принимаются копии документов, что ведет к нарушению бухгалтерского и налогового законодательства.

12. Для учета пробега рекомендуется вести журнал учета пробега по автомобилю с занесением в него показаний спидометра. Журнал ведется в течение года, а показания на 31 декабря переносятся в новый журнал. Установлено, что журнал не ведется.

В проверяемом периоде 2022 года в путевых листах легкового автомобиля отсутствуют следующие обязательные реквизиты: номер путевого листа.

13. При проверке платежей выявлено несоблюдение требований ст.34 БК РФ (« Принцип эффективности использования бюджетных средств»):

Платежное поручение №, дата	Пени, штрафы, недоимки	Сумма(руб.)
п/п № 1182 от 21.12.2022г.	Пени по земельному налогу	0,25
п/п № 1183 от 21.12.2022г.	Пени по ПФР страх. часть	143,00
п/п № 1184 от 21.12.2022г.	Пени НДСЛ	7,00
п/п № 1183 от 21.12.2022г.	Пени по страх.взносам в ФФОМС	1,00
п/п № 849 от 12.09.2022г.	Пени по транспортному налогу	117,10
п/п № 848 от 12.09.2022г.	Пени по страх.взносам в ПФРФ	270,85
п/п № 846 от 12.09.2022г.	Пени по земельному налогу	9346,34
п/п № 728 от 10.08.2022г.	Пени по земельному налогу	79000,00
п/п 1179 от 22.12.2022г.	Пени за нарушение контракта электроэнергия	9,27
п/п № 1068 от 22.11.2022г.	Пени за нарушение контракта электроэнергия	7,66
п/п № 537 от 15.06.2022г.	Пени по страх.взносам в ПФРФ	480,00
п/п № 50 от 21.12.2022г.	Пени по страх.взносам в ПФРФ	360,00
п/п.№ 155 от 16.03.2022г.	Пени за нарушение контракта электроэнергия	16,95
ИТОГО:		89760,42

Предложения.

1. Соблюдать требования Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете"; Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского

государственной власти (государственных органов), органов управления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (иных) учреждений и Инструкции по его применению"; Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"

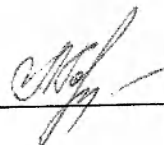
2. Принять к сведению недочёты в работе, выявленные в ходе ревизии.
3. Провести работу по исполнению 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
4. Заполнение путевых листов осуществлять в соответствии с приказом Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152, Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

Объект проверки, в отношении которого проведена проверка, в течение пятнадцати рабочих дней со дня получения копии акта проверки вправе представить в контрольный орган письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Копию акта проверки направить Руководителю Муниципального автономного учреждения муниципального района Борский Самарской области « Спортивно-досуговый центр-Виктория» Вере Константиновне Чуваткиной в срок не позднее 5 рабочих дней со дня его подписания.

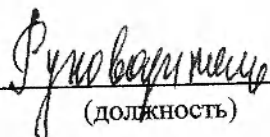
Настоящий акт составлен в двух экземплярах

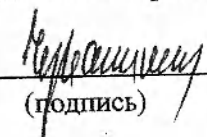
Начальник
контрольно-ревизионного
отдела администрации
муниципального района Борский

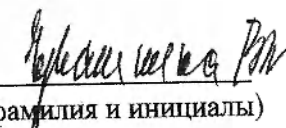


Л.З. Горбанюк

Один экземпляр акта получил:


(должность)


(подпись)


(фамилия и инициалы)

Пропито,
пронумеровано *11/11/11*
Начальник КРО
Л.З. Горбанюк