

Информация
в МКУ «Камышловский физкультурно-оздоровительный комплекс»
акт № 13 от 02.08.2024г.

о результатах проверки осуществление расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и (или) их отражения в бюджетном учете.

В соответствии с планом работы финансового управления администрации Камышловского муниципального района по проведению контрольных мероприятий, в срок с 01.07.2024г. по 02.08.2024г. проведена проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и (или) их отражения в бюджетном учете за период с 01.01.2022г. по 31.12.2023г. в МКУ «Камышловский физкультурно-оздоровительный комплекс».

В ходе проверки выявлены следующие бюджетные нарушения:

1. В нарушение раздела II приказа Минфина СО № 26н от 14.02.2018г. в бюджетных и уточненных сметах в проверяемом периоде в расчетах приложенных к сметам указаны итоговые суммы: нет обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы;

2. **В проверяемом периоде в нарушение ст.34 и ст.162 Бюджетного кодекса РФ установлено неэффективное планирование бюджетных средств при составлении бюджетных смет в сумме 1915313,70 рублей: в 2022г. - 838722,90 руб., в 2023г. - 1076590,80 руб.;**

3. В нарушение п. 10 Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств местного бюджета (утв. финансовым управлением администрации Камышловского муниципального района приказом от 31.12.2013г. № 115 (с изменениями от 16.06.2020г. № 70, от 30.12.2022г. № 204) установлен срок шесть рабочих дней со дня заключения муниципально-контракта, договора, соглашения. В ходе проверки постановки бюджетного обязательства установлены нарушения на сумму 127800 рублей:

- по договору (бурение скважины) с ИП Леонов А.В. на сумму 115650,00 рублей заключен договор от 15.08.2022г. № 15/08 бюджетное обязательство поставлено на учет 27.09.2022г., срок нарушен на 31 день. (Приложение № 3 сведения о бюджетном обязательстве от 27.09.22г. прилагается);

- по договору (создание и техподдержка сайта) с ООО Главтехцентр на сумму 7900,00 рублей заключен договор от 06.02.2023г. № 1368 бюджетное обязательство поставлено на учет 27.03.2023г., срок нарушен на 32 дня. (Приложение № 4 сведения о бюджетном обязательстве от 27.03.2023г. прилагается);

- по договору (информационные услуги) с ИП Петрушко М.А. на сумму 4250,00 рублей заключен договор от 18.07.2023г. № 90-18.07 бюджетное обязательство поставлено на учет 14.08.2023г., срок нарушен на 19 дней. (Приложение № 5 сведения о бюджетном обязательстве от 14.08.2023г. Прилагается).

Согласно п.3 ст.15.15.7 КоАП нарушение более чем на десять рабочих дней получателем бюджетных средств установленных сроков постановки на учет бюджетных обязательств (либо сроков внесения изменений в ранее поставленное на учет бюджетное обязательство) влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 до 30 тысяч рублей;

4. В нарушение ст.9 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» проверкой авансовых отчетов установлено:

- к авансовому отчету № 21 от 20.06.2022г. Субботиной Э.В. на 4000 рублей не приложено личное заявление о выдаче денежных средств под отчет;

- записи в ж/о осуществлялись не по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, т.е. при наличии документа не отражаются в соответствующем ж/о, так же по истечении отчетного периода (месяца) к учетному регистру не прикладываются все первичные документы, относящиеся к соответствующему ж/о;

- к авансовому отчету № 18 от 18.04.2023г. Чикунов Д.В. на сумму 1000 рублей нет ведомости на 23.04.2023г. на выдачу денежных средств на питание сопровождающего (приложена только ведомость от 22.04.2024г. На 500 руб.);

- на обратной стороне авансовых отчетов не в полном объеме заполняются графы № 2 «Дата» и № 3 «Номер» документа по которому выдан авансовый отчет: ав.отчет № 11 от 21.09.2023г., ав.отчет № 12 от 21.09.2023г.;

- к авансовому отчету № 13 от 25.10.2023г. Падерин Е.Ю. на сумму 1000 рублей отсутствует ведомость выдачи денежных средств на питание участников соревнований;

- к авансовому отчету № 23 от 01.12.2023г. Падерин Е.Ю. на сумму 2500 рублей приложена ведомость б/н от 03.12.2023г. выдачи денежных средств на питание спортсменам, но отсутствуют подписи получивших денежные средства;

- к ж/о № 4 приложены документы на оплату, в которых конкретно не указано наименование приобретаемого товара (работы, услуги);

- в инвентарных карточках не указываются все необходимые реквизиты: назначение объекта, дата выпуска (изготовления), заводской номер, местонахождение объекта;

- в актах о списании материальных запасов не в полном объеме заполняются все требуемые реквизиты: направление расхода гр. 8;

- к актам о списании строительных материалов не прикладывается дефектная ведомость на проведение текущего ремонта (в направлении расхода не указывается площадь окрашиваемых поверхностей): акт № 97 от 31.10.22г. списана эмаль на сумму 961 руб., акт № 62 от 31.05.23г. списана известь на сумму 400 руб., акт № 105А от 31.10.23г. списана краска ВД на сумму 776 руб., колер паста на сумму 1680 руб., в связи с этим расходы в сумме 3817 руб. приняты к учету неправомерно и необоснованно. **За отсутствие первичных учетных документов предусмотрена административная ответственность по статье 15.15.6 п4. Пп.7 КоАП РФ;**

5. В нарушение п.3 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н данные годового отчета за 2023 г. о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности не соответствуют данным ж/о № 4 «Расчеты с поставщиками», так согласно форме № 0503169 «Сведения по дебиторской задолженности» кредиторская задолженность составляет 133557,29 рубля, а по журналу операций задолженность отсутствует. **Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность должны быть сопоставимы. За искажение показателей бюджетной или бухгалтерской отчетности предусмотрена административная ответственность по п.2 ч. 4 ст.15.15.6 КоАП РФ;**

6. В нарушение п. 2.2 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 постоянно действующая инвентаризационная комиссия не утверждена приказом руководителя;

7. В нарушение п.11 Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010г. ведомость начисления амортизации к журналу операции не прилагается;

8. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015г. N 52н (ред. от 17.11.2017) к журналу операций не прилагаются акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. № 0504101;

9. В нарушение п.11 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н и п.1, п.2 ст.9 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при эксплуатации снегоуборщиков, триммеров проверяемом периоде к актам о списании материальных запасов не прилагается заключение комиссии с указанием марки работающей техники, нормы расхода бензина в час, продолжительность работы и площадь окашиваемой территории, вследствие чего расходы ГСМ в количестве 699,35л на сумму 32625,43 руб. считаются необоснованными (в 2022г.: 366,63л на сумму 16515 руб., в 2023г.: 332,72л на сумму 16110,43 руб.);

10. В нарушение ст. 162, п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ получатель бюджетных средств принял бюджетное обязательство свыше суммы доведенных лимитов бюджетных обязательств: в 2022 году учреждением заключен договор с ИП Леонов А.В. № 15/08 от 15.08.2022г. (бурение скважин) на сумму 115650 рублей. Оплата по

данному договору проведена 30.09.2022г. платежным поручением № 623 от 28.09.2022г. по КБК 908.1102.0440310000.244.228. Лимиты бюджетных обязательств по вышеуказанному КБК доведены до учреждения 27.09.2022г. (справка № 103 об изменении лимитов бюджетных обязательств). На дату заключения договора лимиты бюджетных обязательств доведены не были.

Статьей ст.15.15.10 КоАП предусмотрена административная ответственность за принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей;

11. В нарушение ст.8 Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетную политику не внесены изменения нормативно-правовых актов на период 2022-2023гг. В проверяемом периоде есть ссылки на нормативно-правовые акты, утратившие силу.

Согласно ст. 270.2 Бюджетного кодекса РФ, по результатам проверки, финансовым управлением администрации Камышловского муниципального района директору МКУ «Камышловский физкультурно-оздоровительный комплекс» Яворскому С.В. направлено Представление финансового управления администрации Камышловского муниципального района о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений бюджетного (бухгалтерского) законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Предложено принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и уведомить финансовое управление администрации Камышловского муниципального района о принятых мерах по результатам исполнения настоящего Представления в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов в течение 30 дней со дня его получения.

Результаты проверки доведены до сведения главы администрации Камышловского муниципального района Свердловской области Макаряна О.А. и заведующего ОКМС администрации Камышловского муниципального района Прозоровой О.В.