

Акт №1

плановой проверки по осуществлению администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год муниципального казенного учреждения «Нефтегорский спортивный комплекс»

пгт Нефтегорск

01 июля 2021 года

Администрацией Нефтегорского городского поселения Апшеронского района, в лице главы поселения Варельджана Андроника Сергеевича, и дополнительно привлекаемыми специалистами муниципального казенного учреждения «Административно – технического управления администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района» руководителем Срыбной Ольгой Александровной, главным экономистом Петросян Мариной Аркадьевной, администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района главным специалистом Кириносенко Светланой Леонидовной, на основании постановления администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района от 29 декабря 2020 года № 433 «Об утверждении Плана проведения проверок по осуществлению администрацией Нефтегорского городского поселения Апшеронского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год», в целях исполнения плана проверок проведена плановая проверка муниципального казенного учреждения «Нефтегорский спортивный комплекс».

Целью проверки является:

- соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Проверяемый период: с 15 июня 2021 года по 02 июля 2021 года.

Срок проведения проверки -15 календарных дней.

В ходе проверки использовались следующие документы:

Муниципальные правовые акты, регламентирующие бюджетный процесс, решение о местном бюджете, учредительные документы, Устав учреждения, бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств, уведомления о бюджетных ассигнованиях и о лимитах бюджетных обязательств, бюджетные сметы, бюджетная отчетность участников бюджетного процесса, муниципальные договора, иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

1. Общие сведения и анализ финансово-хозяйственной деятельности учреждения:

Полное наименование: муниципальное казенное учреждения «Нефтегорский спортивный комплекс».

Официальное сокращенное наименование: МКУ «НСК».

ИНН 2325019167

КПП 232501001

ОГРН 1062325004994

Юридический адрес: 352685, Россия, Краснодарский край, Апшеронский район, пгт Нефтегорск, ул. Физкультурная, д.1

Муниципальное казенное учреждение «Нефтегорский спортивный комплекс», действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района от 22 декабря 2011 года № 378.

Муниципальное казенное учреждение «Нефтегорский спортивный комплекс» является подведомственным учреждением администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района, имеет печать с сокращенным наименованием. Учредителем и собственником имущества казенного учреждения является администрация Нефтегорского городского поселения Апшеронского района. Осуществляет свою деятельность в сфере развития физической культуры и спорта в поселении, организации досуга населения с предметом и целями деятельности, определенными Федеральным законом «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» от 06 октября 2003 года №131-ФЗ и Уставом.

Учреждение зарегистрировано как юридическое лицо в Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю.

Распоряжением администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района от 05 апреля 2017 г. № 14-рл «О назначении на должность Звездилина В.Б.» на должность руководителя назначен Звездилин Владимир Борисович.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «Автоматизированная система «Смета». Компьютерная техника применяется при обработке учетной информации в программном продукте АС «Бюджет поселения», «Контур-Экстерн Лайт», АС «СУФД», АС «Электронный бюджет».

В течение проверяемого периода расчетные операции муниципального казенного учреждения «Нефтегорский спортивный комплекс», осуществлялись в отделе № 20 Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю по лицевому счету 03183081970.

Финансовое обеспечение осуществлялось за счет средств бюджета Нефтегорского городского поселения Апшеронского района.

2. В результате проверки выявлено следующее:

В 2021 году бюджетный учет велся в соответствии с приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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" и приказом Муниципального казенного учреждения "Административно - техническое управление администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района" от 09 января 2018 года № 1/п "Об утверждении учетной политики муниципального казенного учреждения "Административно - техническое управление администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района", на основании договора о передаче функций по организации и ведению бухгалтерского обслуживания муниципальному казенному учреждению "Административно - техническое управление администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района" от 13 января 2010 года № 81/2463.

Особенностями ведения бухгалтерского учета, являются сведения, отражаемые по следующим счетам:

- по счету 1.401.40.000 - ведется учет сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы": доходов от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом). По кредиту счета отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, за-

численных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся. Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), в разрезе договоров, соглашений;

- по счету 1.401.50.000 - ведется учет сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам: страхование имущества, гражданской ответственности; приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов, подпиской на периодические печатные и электронные издания. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются следующей корреспонденцией счетов:\n- расходы учреждения, произведенные в текущем финансовом году, но относимые к очередным финансовым периодам, относятся на финансовый результат будущих периодов на основании первичных (сводных) учетных документов (дебет счета 0 401 50 200 / кредит счетов 0 302 00 000, 0 303 00 000); расходы учреждения, произведенные ранее и учитываемые в составе расходов будущих периодов, относятся на финансовый результат текущего финансового года (дебет счета 0 401 20 200 / кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 50 200) на основании документов, подтверждающих факт выполнения услуги (в отношении ОСАГО – по окончании срока действия страхового полиса). Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям;

- по счету 1.401.60.000 - отражается обобщение информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения. Резерв создается на покрытие затрат по начислению отпускных, компенсаций за не использованные отпуска и начисления страховых взносов во внебюджетные фонды на них. Резервы по другим расходам не создаются. Операции по формированию резерва предстоящих расходов создаются Бухгалтерской справкой ф.0504833. По окончании текущего финансового года производится инвентаризация не использованных отпусков на 31 декабря отчетного периода (года). Формирование резервов предстоящих расходов отражается в бухгалтерском учете следующей корреспонденцией счетов: Дт 1.401.20.211 Кт 1.401.60.211 Начисление сумм резерва на оплату отпусков Дт 1.401.20.213 Кт 1.401.60.213. Одновременно с отражением суммы созданных резервов на балансовых счетах, на счетах санкционирования расходов учитывается сумма отложенных обязательств.

В соответствии со ст.161 БК РФ Учреждением в проверяемом периоде осуществлялись расходы на основании бюджетной сметы.

Расходы учреждения по состоянию на 30.06.2021 в разрезе подстатей экономической классификации составили (руб., коп.):

| Наименование | Код расхода по бюджетной классификации | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено |
|---|--|-----------------------------------|---------------------|
| Расходы бюджета - всего | | 2 284 136,00 | 1 189 454,57 |
| Заработная плата | 111 | 1 144 332,00 | 621 975,70 |
| Прочие выплаты | 112 | 1 000,00 | 0,00 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию | 119 | 345 588,00 | 151 427,34 |

| | | | |
|--|-----|------------|------------|
| на выплаты по оплате труда работникам учреждений | | | |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 635 216,00 | 339 883,37 |
| Закупка энергетических ресурсов | 247 | 148 000,00 | 76 167,38 |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 851 | 2 000,00 | 0,00 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 852 | 6 000,00 | 0,00 |
| Уплата иных платежей | 853 | 2 000,00 | 0,78 |

По смете расходов за проверяемый период перерасхода по кассовым и фактическим расходам не установлено.

В части обоснованности отнесения расходов по предметным статьям, нарушений не установлено. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов учреждения являются:

- имущество, закрепленное за учреждением на праве оперативного управления;
- средства бюджета Нефтегорского городского поселения Апшеронского района;
- другие, не запрещенные законом, поступления.

При проверке состояния основных средств и материальных запасов установлено:

Данные аналитического учета объектов основных средств и материальных запасов соответствуют отчетным данным и данным главной книги. Инвентарные карточки на объекты основных средств заведены.

При поступлении, каждому объекту основного средства присвоен инвентарный номер в соответствии с Приказом Минфина № 173н от 15.12.2010, а также Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

В ходе проведения контрольных мероприятий проверялась правильность отражения по счетам бухгалтерского учета поступления и движения нефинансовых активов за период с 1 января 2021г. по 30 июня 2021 г. С материально ответственными лицами заключены договора о полной материальной ответственности по форме, утвержденной Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002г. № 85 «Об утверждении Перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров материальной ответственности», нарушений не установлено.

В Муниципальном казенном учреждении «Нефтегорский спортивный комплекс» по состоянию на 01.01.2021 г. числилось: основных средств балансовой стоимостью в общей сумме 1 079 593,92 рубля, материальных запасов 150 879,00 рублей; по состоянию на 30.06.2021 г. числилось: основных средств балансовой стоимостью в общей сумме 1 264 046,92 рублей.

Проверка поступления и своевременности постановки на бухгалтерский учет основных средств, проведена с 01 января 2021 г. по 30 июня 2021 г. выборочно. Прове-

дено сличение платежных поручений со счетами - фактурами, накладными; нарушений не установлено.

Инвентаризация имущества в учреждении проводится ежегодно по состоянию на 01 октября, результаты инвентаризации оформлялись в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых результатов, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Факты продажи средств и материальных запасов, передачи и сдачи в аренду другим организациям не установлены.

В проверяемом периоде начисление амортизации на объекты основных средств, производилось линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств. Срок полезного использования установлен в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1. В ходе проверки, правильности начисления амортизации основных средств, нарушений не установлено. Остаточная стоимость основных средств определена правильно. Проверкой правильности списания основных средств за проверяемый период нарушений не установлено.

Проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств по фонду оплаты труда

Оплата труда в 2021 году исчислялась в соответствии с «Положением об оплате труда работников МКУ «НСК» № 100 от 18.06.2014. Должностные оклады работников муниципального казенного учреждения «Нефтегорский спортивный комплекс», установлены в соответствии со Штатным расписанием, которое утверждено постановлением администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района. Положение об оплате труда работникам учреждения предусматривает выплаты компенсационного и стимулирующего характера (за стаж работы, за качество выполняемых работ и т.д.). Размер доплат и надбавок устанавливаются приказом руководителя МКУ «НСК».

Заработная плата в учреждении начисляется согласно Табелю учета рабочего времени.

Заработная плата работникам учреждения перечисляется на карточные счета работников, открытые в ПАО Сбербанк (договор № 30303092 от 10.01.2012 г.).

Финансовым контролем правильности установления должностных окладов, надбавок к заработной плате в соответствии с действующим законодательством нарушений не установлено.

В проверяемом периоде денежные средства по отчет работникам учреждения не выдавались.

Финансовый контроль банковских операций.

Проверка правильности ведения банковских операций проведена сплошным методом за период с 01.01.2021 г. по 30.06.2021. Учет банковских операций осуществляется по открытым лицевым счетам на основании документов, приложенных к выпискам из лицевых счетов. Проверкой установлено, что не все документы подписываются своевременно. Банковские операции, отраженные в представленных банковских выписках, подтверждены первичными документами, приложенными к выпискам.

Все банковские операции подтверждены первичными оправдательными документами.

Финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки выборочно были проверены операции по счетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг. Расчеты за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с заключенными договорами. Оплата и потребление топливно-энергетических ресурсов, коммунальных услуг и услуг связи в проверяемом периоде осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами на оказание услуг и актами выполненных работ.

Наличие дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская и кредиторская задолженность действительны и носят текущий характер. Акты сверки взаимных расчетов в Учреждении имеются.

Результаты проверки:

По результатам контрольных мероприятий установлены незначительные нарушения, не содержащие признаки административных правонарушений. Оснований для проведения внеплановых проверок в 2021 году не возникало.

В целом ведение бухгалтерского учета в учреждении соответствует Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н.

Объем проверенных средств 1 189 454 рублей 57 копеек.

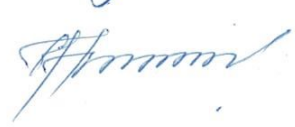
Первичные документы с регистрами бухгалтерского учета аккуратно и своевременно формируются в папки (дело). Отчетность учреждения в полной мере отражает данные бухгалтерского учета.

Глава Нефтегорского городского поселения Апшеронского района



А.С.Варельджан

Руководитель МКУ «АТУ администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района»



О.А.Срыбная

Главный экономист МКУ «АТУ администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района»



К.А.Петросян

Главный специалист администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района



С.Л.Киросенко