



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**  
**АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН**

АКТ № 17

плановой проверки в отношении муниципального казенного учреждения  
спортивная школа «Олимп» муниципального образования Апшеронский  
район, ИНН 2325010661

г. Апшеронск

28 ноября 2018 года

Заместителем начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.Е.Александровой и ведущим специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.В. Пономаревой Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) на основании постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 24 декабря 2013 года № 1907 «О Порядке осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок» (с изм. от 15 мая 2015 года № 546), постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 02 февраля 2015 года № 76 «Об утверждении Административного регламента исполнения Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район муниципальной функции по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений», в соответствии с приказом Финансового управления от 26 октября 2018 года № 35 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального казенного учреждения спортивная школа «Олимп» муниципального образования Апшеронский район, ИНН 2325010661», в целях исполнения плана контрольных мероприятий Финансового управления на 2018 год проведена плановая проверка.

Целью проверки являются:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ;
- контроль за соблюдением законности в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 01 января 2017 года по 30 сентября 2018 года.

В ходе проверки использовались следующие документы: учредительные документы, финансовые планы с расчетами, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, договоры, контракты и иные документы, содержащие данные о деятельности учреждения (должностных лиц) по использованию бюджетных средств.

### **1. Общие сведения**

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение спортивная школа «Олимп» муниципального образования Апшеронский район (далее – Учреждение).

Официальное сокращенное наименование: МКУ СШ «ОЛИМП».

ИНН 2325010661.

КПП 232501001.

ОГРН 1022303445559.

Юридический адрес: 352690, Россия, Краснодарский край, г. Апшеронск, ул. Спорта, 2.

Учреждение создано на основании постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 25 июля 2016 года № 320 «О создании муниципального казенного учреждения спортивной школы «Олимп» путем изменения типа существующего муниципального казенного учреждения дополнительного образования детей детско-юношеской спортивной школы «Олимп». Приказом отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Апшеронский район от 14 апреля 2016 года № 165 утвержден устав Учреждения.

Приказом Учреждения от 28 июля 2010 года № 9-л на должность директора Учреждения назначен Руди Евгений Давыдович.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется штатными сотрудниками.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «Комплексная система автоматизации управления бюджетными учреждениями «1 С:Бухгалтерия».

В течение проверяемого периода расчетные операции Учреждения осуществлялись в Финансовом управлении по лицевому счету 929110620 - лицевой счет казенного учреждения по учету средств районного бюджета муниципального образования Апшеронский район.

### **2. Проверка расходования бюджетных средств, выделенных в рамках муниципальной программы**

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась в рамках муниципальной программы муниципального образования Апшеронский район «Развитие физической культуры и спорта».

В ходе проведения проверки правомерности использования бюджетных средств установлено:

1 664,31 руб. - неправомерное списание 44,19 л. бензина АИ – 92 - К5 (отсутствуют документы, обосновывающие необходимость осуществления поездок за пределы района) (копии путевых листов за 17 мая 2017 года, 22 мая 2017 года, приказов – ПРИЛОЖЕНИЕ № 1);

76 684,70 руб. - неэффективное расходование бюджетных средств, в том числе:

20 500,00 руб. – приобретение в октябре 2017 года запасных частей для бензокосы Stihl FS-130 (списаны на нужды учреждения 30 ноября 2017 года). В декабре 2017 года на основании экспертного заключения бензокоса Stihl FS-130 (инв. № 616000000000772) списана с учета как непригодная к эксплуатации (копии счет-фактуры № 732 от 09 октября 2017 года, оборотных ведомостей по счету 105.00 за октябрь, ноябрь 2017 года, оборотной ведомости по счету 101.00 за декабрь 2017 года – ПРИЛОЖЕНИЯ № 2 - 4);

250,00 руб. – проведение экспертизы оборудования на соответствие нормативно-технической документации. Согласно экспертному заключению № 2017.129.000659 от 14 декабря 2017 года бензокосилка (инв. № 041400000000016) непригодна к эксплуатации. По состоянию на момент проверки данная бензокосилка не списана с учета (копии приложения к экспертному заключению, оборотной ведомости по счету 101.00 за сентябрь 2018 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 5);

55 934,70 руб. – приобретение транспортных услуг (расчет прилагается) (копии приказов, счетов - фактур, путевых листов, расчет неэффективного расходования - ПРИЛОЖЕНИЯ № 6, 7).

### **3. Контроль за соответствием порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета**

В ходе контроля ведения бюджетного (бухгалтерского) учета установлено:

1) в нарушение пункта 202 Инструкции 157н авансовые платежи на сумму 247 127,30 руб., перечисленные поставщикам в 2017 году, отражены по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» (копии платежных поручений, счетов, журналов операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками – ПРИЛОЖЕНИЕ № 8).

2) при регистрации данных товарной накладной № 7 от 14 февраля 2017 года (поставщик ООО «Цифровые технологии») при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета допущен пропуск (копии товарной накладной, оборотной ведомости по счету 105.00 за февраль – ПРИЛОЖЕНИЕ № 9).

3) в нарушение пункта 302 Инструкции № 157н расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов (DrWeb) на сумму 3 660,00 руб. не учтены на счете 40150 «Расходы будущих периодов» с последующим отнесением на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета).

4) в нарушение пункта 333 Инструкции № 157н программное обеспечение Windows, MS Office, DrWeb на сумму 62 600,00 руб. не учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (копии счетов-фактур, баланса на 1 января 2018 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 10).

5) в нарушение пункта 45 Инструкции 157н оборудование системы цифрового видеонаблюдения (видеорегистратор, видеокамера, жесткий диск, коммутатор, блок питания) на сумму 39 167,00 руб. при приемке выполненных работ по монтажу системы не принято к учету в качестве самостоятельного объекта основных средств (копия акта № 1 о приемке выполненных работ от 20 ноября 2017 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 11).

6) в нарушение пункта 345 Инструкции 157н наградной материал (медаль с лентой) на сумму 4 032,00 руб. не учитывался на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» (копии счета KRD00000209 от 02 октября 2017 года, товарной накладной KRD00000738 от 02 октября 2017 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 12).

7) в нарушение положений методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (утв. приказом Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н) обороты по операциям, отраженным в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за февраль 2017 года, не соответствуют оборотам главной книги за февраль 2017 года (копии главной книги, журналов - ПРИЛОЖЕНИЕ № 13).

8) в нарушение пункта 114 Инструкции 157н ГСМ списывается не на основании данных первичных учетных документов (анализ достоверности отражения в учете движения ГСМ – ПРИЛОЖЕНИЕ № 14).

9) в нарушение части 7 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» часть путевых листов, принятых к учету, содержат исправления.

10) в нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» поступление ГСМ от жертвователей не оформляется первичными учетными документами.

#### **4. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

4.1. В ходе проведения контрольных мероприятий в отношении обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график (далее - Н(М)ЦК) установлено:

- Учреждением не представлены запросы на предоставление ценовой информации (при наличии коммерческих предложений);

- часть коммерческих предложений от поставщиков, предоставленные в ходе проверки, не персонифицированы и не соответствуют требованиям делопроизводства, установленным Государственным стандартом РФ ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов» (принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 3 марта 2003 года № 65-ст), так как не содержат обязательных реквизитов, в том числе: дату составления документа, его регистрационный номер, ссылку на регистрационный номер и дату документа (запроса), адресат.

Не все представленные Учреждением коммерческие предложения можно было использовать при обосновании Н(М)ЦК:

- на источниках из интернета отсутствует дата информации;
- на часть товаров отсутствует описание, не указаны характеристики.

4.2. При проведении контрольных мероприятий в отношении своевременного отражения в документах учета поставленного товара, достоверности отражения в документах учета поставленного товара установлено:

- дизельное топливо в количестве 188,05 л. на сумму 7 550,00 руб., полученное в марте 2018 года по договорам дарения, не принято к учету (копии оборотной ведомости за март 2018 года, товарной накладной № 104 от 31 марта 2018 года, чеков – ПРИЛОЖЕНИЕ № 15).

- материальные ценности на сумму 60 000,00 руб., полученные в августе 2017 года, приняты к учету в июле 2017 года;

- дровяные отходы на сумму 26 750,00 руб., полученные в августе 2017 года, приняты к учету в сентябре 2017 года.

## **5. Результаты проверки**

Общая сумма проверенных средств – 4 166 715,20 руб.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений – 529 235,31 руб., в том числе:

1 664,31 руб. - неправомерное списание 44,19 л бензина АИ - 92-К5;

76 684,70 руб. - неэффективное расходование бюджетных средств;

247 127,30 руб. - перечисленные авансовые платежи отражены по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам»;

3 660,00 руб. - расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов (DrWeb) не учтены на счете 40150 «Расходы будущих периодов» с последующим отнесением на финансовый результат текущего финансового года;

62 600,00 руб. - программное обеспечение Windows, MS Office. DrWeb не учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

39 167,00 руб. - оборудование системы цифрового видеонаблюдения (видеорегистратор, видеокамера, жесткий диск, коммутатор, блок питания) при приемке выполненных работ по монтажу системы не принято к учету в качестве самостоятельного объекта основных средств;

4 032,00 руб. - наградной материал (медаль с лентой) не учитывался на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»

7 550,00 руб. - дизельное топливо в количестве 188,05 л., полученное в марте 2018 года по договорам дарения, не принято к учету;

60 000,00 руб. - материальные ценности, полученные в августе 2017 года, приняты к учету в июле 2017 года;

26 750,00 руб. - дровяные отходы, полученные в августе 2017 года, приняты к учету в сентябре 2017 года.

Иные нарушения:

- при регистрации данных товарной накладной № 7 от 14 февраля 2017 года (поставщик ООО «Цифровые технологии») допущен пропуск при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;

- обороты по операциям, отраженным в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за февраль 2017 года, не соответствуют оборотам главной книги за февраль 2017 года;

- ГСМ списывается не на основании данных первичных учетных документов;

- часть путевых листов, принятых к учету, содержат исправления не в соответствии с законодательством, в том числе в них отсутствуют даты исправлений, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц;

- поступление ГСМ от жертвователей не оформляется первичными учетными документами.

Приложения: на л. в 1 экз.

Заместитель начальника отдела внутреннего  
финансового контроля и контроля в сфере  
закупок Финансового управления

А.Е.Александрова

Ведущий специалист отдела внутреннего  
финансового контроля и контроля в сфере  
закупок Финансового управления

А.В.Пономарева

Акт проверки принял:  
Начальник управления

О.В.Чуйко