

Акт № 18
плановой выездной проверки (далее - контрольное
мероприятие) муниципального казенного учреждения
«Нефтегорский спортивный комплекс» ИНН 2325019167
ОГРН 1062325004994 (МКУ «НСК») (далее – объект контроля)

г. Апшеронск

30 октября 2023 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее - орган контроля) от 09 августа 2023 года № 28 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального казенного учреждения «Нефтегорский спортивный комплекс» ИНН 2325019167 ОГРН 1062325004994», на основании пункта 13 Плана контрольных мероприятий Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район на 2023 год, утвержденного приказом Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район от 09 декабря 2022 года № 33 (в редакции приказа Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район от 11 мая 2023 года № 15).

Темы контрольного мероприятия:

- проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности
- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд
- проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля
- обследование соблюдения условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные средства или средства, предоставленные из бюджета Нефтегорского городского поселения Апшеронского района

Проверяемый период с 01 января 2022 года по 31 августа 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено (проверочной (ревизионной) группой, в составе:

Александрова
Анна Евгеньевна

начальник отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок, руководитель проверочной (ревизионной) группы

Емельяненко
Наталья Анатольевна

ведущий специалист отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок, член проверочной (ревизионной) группы

Шамкий
Юлия Александровна

ведущий специалист отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок, член проверочной (ревизионной)
группы

При проведении контрольного мероприятия проведены:

- 05 октября 2023 года контрольные действия по фактическому изучению путем инвентаризации - Александрова А.Е., Шамкий Ю.А., Емельяненко Н.А.

- с 01 сентября 2023 года по 26 октября 2023 года контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля –Александрова А.Е., Емельяненко Н.А.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 40 рабочих дней с 01 сентября 2023 года по 26 октября 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование - муниципальное казенное учреждение «Нефтегорский спортивный комплекс»;

Сокращенное наименование - МКУ «НСК»;

ОГРН 1062325004994;

ИНН 2325019167;

Код организации 03308197;

03183081970 - лицевой счет ПБС;

05183081970 - лицевой счет для учета операций со СВР.

Звездилин Владимир Борисович, руководитель учреждения, имеющий право подписи денежных и расчетных документов на момент проверки.

Общие сведения об Учредителе:

Администрация Нефтегорского городского поселения Апшеронского района, 352685, Краснодарский край, Апшеронский район, пгт Нефтегорск, ул. Школьная, д.2, телефон: 8 861 523 10 56; 8 861 523 13 40.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Контроль за целевым, правомерным, эффективным расходованием бюджетных средств

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась в рамках муниципальной программы Нефтегорского городского поселения Апшеронского района «Развитие физической культуры и спорта». В соответствии с указанной программой осуществлялись расходы, в том числе на заработную плату работникам, уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и на приобретение

материальных ценностей. Объем проверенных средств составил 3 213 334,00 руб.

В ходе проведения проверки расходования средств установлено занижение расходов по фонду оплаты труда на сумму 9 550,57 руб.:

ТАБЛИЦА 1

№ п/п	ФИО	2022	2023	
		Занижение расходов по фонду оплаты труда	Занижение расходов по фонду оплаты труда	Итого за проверяемый период
1	Звездилин В.Б.		5 256,78	
2	Малин А.А.	1787,75		
3	Бадров П.Н.	813,75	1 692,29	
	ИТОГО	2 601,50	6 949,07	9 550,57

Копии карточек справок № 01595 за 2022 год, 00417 за 2022 год, 01595 за 2023 год, 00463 за 2023 год, записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предъявлении отпуска, увольнении и других случаях № 9 от 7 июля 2023 год, № 25-рл от 14 июля 2023 года, приказа МКУ «НСК» № 9 от 03 июля 2023 года, распоряжения администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района от 12 июля 2023 года № 25-рл «О предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска Звездилину В.Б.», постановления администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района от 28 декабря 2020 года № 407 «Об утверждении штатного расписания муниципального казенного учреждения «Нефтегорский спортивный комплекс», постановления администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района от 18 июня 2014 года № 400 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципального казенного учреждения «Нефтегорский спортивный комплекс», приказа МКУ «НСК» от 27 декабря 2022 года № 16 «Об утверждении штатного расписания муниципального казенного учреждения «Нефтегорский спортивный комплекс», расчеты – ПРИЛОЖЕНИЯ № 1-7.

2. Обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей, полнота учета материальных ценностей, правильность ведения учета и оформления документов по приемке и выдаче материальных ценностей материально ответственными лицами, соответствие этих данных данным бухгалтерского учета и учетной политике

05 октября 2023 года на основании решений № 10-13 о проведении инвентаризации от 05 октября 2023 года проведена проверка фактического наличия материальных ценностей, в ходе которой установлено:

Излишки наградного материала:

ТАБЛИЦА 2

№ п/п	Наименование	Инвентарный №	Кол-во	Стоимость, руб.
1	Медаль золото	05362082	10	289,90
2	Медаль серебро	05362083	38	1097,82
3	Медаль бронза	05362084	181	5 230,90
	ИТОГО		229	6 618,62

Излишки основных средств:

ТАБЛИЦА 3

№ п/п	Наименование	Количество, шт.	Стоимость, руб.
1	Ворота футбольные большие	1	1,00
2	Ворота футбольные большие	1	1,00
3	Ворота футбольные малые	2	2,00
4	Скамейка со спинкой	10	10,00
5	Лавка уличная	2	2,00
6	Каток для укатки	1	1,00
7	Ограждение	1	633491,00
8	Лавка	2	2,00
9	Груша боксерская	1	1,00
	Дорожка для лазанья	3	3,00
	Стол компьютерный с надстройкой	1	1,00
	Кресло офисное	1	1,00
	Стул офисный	1	1,00
	ИТОГО	12	633 517,00

Не соответствует не соответствует критериям признания актива:

ТАБЛИЦА 4

№ п/п	Наименование	Инвентарный №	Стоимость, руб.
1	Кросс - Мувер McCulloch M95-66X	013.4.0111	86 000,00
2	Ноутбук IRU Patriot 526 P	013.4.0078	22 918,00

3	Компьютер в сборе	001010410020	17 861,00
4	Принтер HP LaserJet 1132	013.4.0043	6 542,00
5	Кресло «Престиж» с подлокотниками	013.6.0410	2 900,00
6	Ракетка для настольного тенниса TORRES (6 шт.)	013.6.0478	1 548,00
	ИТОГО		137 769,00

Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) № 10 -14 на 05 октября 2023 года, акты проверки фактического наличия материальных ценностей от 05 октября 2023 года, ведомости расхождений по результатам инвентаризации № 12 - 14 от 05 октября 2023 года, акты № 10 -14 о результатах инвентаризации от 05 октября 2023 года, решения № 10-13 о проведении инвентаризации от 05 октября 2023 года – ПРИЛОЖЕНИЯ № 8-22.

3. Контроль за ведением бухгалтерского (бюджетного) учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Ведение бюджетного учета

3.1.1. Проверка составления, утверждения и ведения бюджетных смет учреждения

В соответствии с пунктом 1 статьи 221 бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации. Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений утверждены приказом Минфина России от 14 февраля 2018 года № 26н (далее – Общие требования). Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Нефтегорского городского поселения Апшеронского района на 2022 год утвержден постановлением администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района от 20 января 2016 года № 11 (утратил силу), на 2023 год Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Нефтегорского городского поселения Апшеронского района на 2022 год утвержден постановлением администрации Нефтегорского городского поселения Апшеронского района от 15 декабря 2022 года № 423.

В ходе контрольного мероприятия нарушений не установлено.

3.1.2. Проверка соблюдения порядка учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета

В ходе контроля за соблюдением порядка учета Учреждением бюджетных обязательств установлены факты нарушения сроков постановки на

учет в Федеральном казначействе бюджетных обязательств (порядок учета бюджетных обязательств получателями средств бюджета Нефтегорского городского поселения):

ТАБЛИЦА 5

№ п/п	Номер, дата контракта	Наименование поставщика	Цена контракта, руб.	Крайний срок постановки БО на учет	Фактическая дата постановки на учет	Нарушение срока постановки на учет, рабочий день
1	Контракт на электроснабжение № 833 от 01.11.2022	АО «НЭСК»	20000,00	10.11.2022	02.12.2022	16
2	Контракт № 708 на оказание услуг от 08.11.2022	Белореченский филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Краснодарском крае»	8774,36	16.11.2022	23.11.2022	5
3	Контракт № 150 от 14.06.2022	ГБУЗ КК «ЦРБ Апшеронского района»	1305,00	22.06.2022	08.08.2022	33
4	Контракт № 149 от 14.06.2022	ГБУЗ КК «ЦРБ Апшеронского района»	14500,00	22.06.2022	08.08.2022	33
5	Контракт №5-НСК/22 от 08.06.2022	ИП Павлов Е.А	6435,00	17.06.2022	20.06.2022	1
6	Контракт №Т/09 от 07.02.2022	ООО «Кубанский экологический центр»	10500,00	15.02.2022	18.03.2022	21
7	Контракт №4 от 20.01.2022	ОАО «Апшеронскрайгаз»	11431,46	28.01.2022	10.03.2022	27
8	Контракт №04000162 от 20.01.2022	ФГКУ «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии РФ по КК»	12939,00	28.01.2022	21.02.2022	16
9	Контракт б/н от 20.01.2022	ООО «Авангард»	30000,00	28.01.2022	18.02.2022	15
10	Контракт №833 от 20.01.2022	АО «НЭСК»	42000,00	28.01.2022	08.02.2022	7
11	Доп.соглашение №1 от 14.11.2022	АО «НЭСК»	45952,20	22.11.2022	28.11.2022	4
12	Контракт №БО-156/22 от 20.01.2022	АО «Крайжилкомресурс»	15744,22	28.01.2022	15.02.2022	12
13	Контракт №391-22/01 от 20.01.2022	ОАО «Апшеронскрайгаз»	18758,21	28.01.2022	11.02.2022	10

14	Контракт №806 от 20.01.2022	ОАО «Водоканал»	6134,40	28.01.2022	09.02.2022	8
15	Муниципальный контракт №25-11-00179/22 от 20.01.2022	ООО «Газпром межрегионгаз»	90129,72	28.01.2022	31.01.2022	1
			334603,57			

ТАБЛИЦА 6

№ п/п	Номер, дата контракта	Наименование поставщика	Цена контракта, руб.	Крайний срок постановки БО на учет	Фактическая дата постановки на учет	Нарушение срока постановки на учет, рабочий день
1	Договор №29/25-ТК от 05.04.2023	ООО «Альянс Розница»	7275,00	13.04.2023	21.04.2023	5
2	Контракт №Т/09 от 23.03.2023	ООО «Кубанский экологический центр»	10500,00	31.03.2023	28.04.2023	20
3	Контракт № 37 от 22.02.2022	ООО «Перспектива»	3500,00	06.03.2023	23.03.2023	12
4	Контракт №23 от 30.01.2023	ООО «Авангард»	42000,00	07.02.2023	01.03.2023	14
5	Контракт №4 от 26.01.2023	ОАО «Апшеронскрайгаз»	12794,09	03.02.2023	06.02.2023	1
6	Договор №К018362/23 от 25.01.2023	АО «Производственная фирма «СКБ Контур»	5000,00	02.02.2023	01.03.2023	17
			81069,09			

Копии контрактов № 833 от 01 ноября 2022 года, 150 от 14 июня 2022 года, 149 от 14 июня 2022 года, Т/09 от 07 февраля 2022 года, № 4 от 20 января 2022 года, № 04000162 от 20 января 2022 года, б/н от 20 января 2022 года, № БО-156/22 от 20 января 2022 года, № К018362/23 от 25 января 2023 года, № К018362/23 от 25 января 2023 года, № 23 от 30 января 2023 года, № 37 от 22 февраля 2023 года, № Т/09 от 23 января 2023 года, сведений о бюджетном обязательстве № 992/08197/023/23 от 28 апреля 2023 года, 992/08197/018/23 от 23 марта 2023 года, 992/08197/014/23 от 01 марта 2023 года, 992/08197/014/23 от 01 марта 2023 года, 992/08197/033/22 от 02 декабря 2022 года, 992/08197/023/22 от 08 августа 2022 года, 992/08197/022/22 от 08 августа 2022 года, 992/08197/013/22 от 18 марта 2022 года, 992/08197/011/22 от 10 марта 2022 года, 992/08197/009/22 от 21 февраля 2022 года-ПРИЛОЖЕНИЯ № 23 -25.

3.2. Ведение бухгалтерского учета

В нарушение пункта 50 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (утв. Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н) (далее – Инструкция 157н) на балансе Учреждения (счет 101.36) числится канат для лазанья с первоначальной стоимостью 2 200 рублей.

В нарушение пункта 46 Инструкции 157н сетка гандбольная в количестве 2 шт. на сумму 9 600,00 руб. числятся на счете 101.36 под одним инвентарным номером.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 101.36 – ПРИЛОЖЕНИЕ № 26.

3.3. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

В ходе выборочной проверки достоверности бюджетной отчетности за 2022 год нарушений не установлено.

4. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги

Расчеты, обосновывающие начальную (максимальную) цену контрактов к договорам за 2022 год отсутствуют, коммерческие предложения, иная информация для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее – НМЦК), заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не предоставлены.

Указанные недостатки при формальном соблюдении требований, установленных статьей 22 Закона о контрактной системе, создают риски завышения НМЦК и неэффективного расходования бюджетных средств.

5. Контроль за соблюдением требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдением условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В ходе контрольного мероприятия установлен случай нарушения сроков оплаты - муниципальный контракт № 598 от 01 сентября 2022 года.

Условия и сроки оплаты: в течение 10 р.д. с даты подписания акта сдачи-приемки работ:

Дата акта	Дата платежного поручения
05.09.2022	06.10.2022

Копия платежного поручения № 563278 от 06.10.2022 на сумму 4 385,05 руб., акта № 00000002034 от 05 сентября 2022 года –ПРИЛОЖЕНИЕ № 27.

За нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе за неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, должностные лица заказчика несут ответственность, установленную ст. 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (в части административных правонарушений, предусмотренных статьями 7.29 - 7.32, 7.32.5, частью 7 статьи 19.5, статьей 19.7.2 настоящего Кодекса). Таким образом по вышеуказанному случаю истек срок давности привлечения к административной ответственности.

Других нарушений, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, не установлено.

6. Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

В ходе контрольного мероприятия нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение статьи 135 Трудового Кодекса Российской Федерации допущено занижение расходов по фонду оплаты труда на сумму 9 550,57 руб., в том числе 2 601,50 руб. в 2022 году, 6 949,07руб. в 2023 году.

2. В нарушение пункта 46, 65 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (утв. Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н) (далее – Приказ 256 н) установлены излишки основных средств на сумму 633 517,00 руб.

3. В нарушение пунктов 35-37 Приказа 256 н на балансе учитываются объекты основных средств на сумму 137 769,00 руб., не соответствующие критериям признания актива.

4. В нарушение пункта 65 Приказа 256 н Излишки наградного материала в количестве 229 штук на сумму 6 618,62 руб.

5. В нарушение пункта 5 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка учета бюджетных обязательств получателями средств бюджета Нефтегорского городского поселения нарушены сроки постановки на учет в Федеральном казначействе бюджетных обязательств в 2022 году на сумму 334 603,57 руб., в 2023 году на сумму 81 069,09 руб.

6. В нарушение пункта 50 Инструкции 157н на балансе Учреждения (счет 101.36) числится канат для лазанья с первоначальной стоимостью 2 200 рублей.

7. В нарушение пункта 46 Инструкции 157н сетка гандбольная в количестве 2 шт. на сумму 9 600,00 руб. числятся на счете 101.36 под одним инвентарным номером.

8. В нарушение части 1 статьи 22 44-ФЗ цены контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не обоснованы.

9. Нарушены сроки оплаты по контракту на сумму 4 385,05 руб.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложения: расчеты, копии приказов, карточки справки, копии накладных, контрактов, оборотно - сальдовые ведомости.

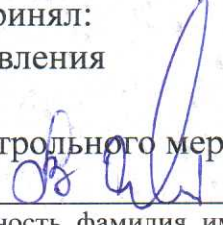
Руководитель проверочной
(ревизионной) группы

 А.Е. Александрова

Акт проверки принял:
Начальник управления

 О.В. Чуйко

Копию акта контрольного мероприятия
получил:

 Звезда А.С. руководитель Звезда А.С.
(указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)