

Акт

плановой камеральной проверки (далее - контрольное мероприятие)
муниципального казенного учреждения «Межведомственная централизованная
бухгалтерия» Нефтекумского городского округа Ставропольского края
(МКУ «МЦБ» НГО СК) (далее – объект контроля)

г. Нефтекумск

11 октября 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа финансового управления администрации Нефтекумского городского округа Ставропольского края от 06 сентября 2023 г. № 78, пункта 1 Плана мероприятий по осуществлению ведомственного контроля в муниципальном казенном учреждении «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Нефтекумского городского округа Ставропольского края, в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пунктом 2 постановления администрации Нефтекумского городского округа Ставропольского края от 16 июля 2021 года № 1070 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля за деятельностью муниципальных учреждений Нефтекумского городского округа Ставропольского края».

Тема проверки:

Правомерность и эффективность использования средств на хозяйственные расходы, услуги связи, коммунальные услуги, охрану.

Проверяемый период: 2022 год.

Контрольное мероприятие проведено должностным лицом
уполномоченными на проведение проверки:

начальником отдела финансового контроля и
контроля за закупками для муниципальных
нужд, руководитель проверочной группы

Митиной
Галиной Николаевной

Срок проведения проверки составил 8 рабочих дней со 2 октября 2023 года по 11 октября 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

полное наименование объекта контроля: муниципальное казенное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Нефтекумского городского округа Ставропольского края;

сокращенное наименование объекта контроля: МКУ «МЦБ» НГО СК;

место нахождения объекта контроля: 356884, Ставропольский край, г. Нефтекумск, мкр. 2, д. 17;

ИНН – 2614021359;

ОГРН – 1162651073166;

код по Сводному реестру – 073D5139;

ОКВЭД – 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета;

учредителем и собственником имущества объекта контроля является Нефтекумский городской округ Ставропольского края;

директором МКУ «МЦБ» НГО СК назначена – Беляева Людмила Владимировна (распоряжение администрации Нефтекумского муниципального района Ставропольского края от 23.09.2016 г. № 43-ку).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

В проверяемом периоде аналитический учет принятых объектом контроля обязательств в разрезе видов расходов, предусмотренных бюджетной сметой учреждения осуществлялся на счетах 206 «Расчеты по выданным авансам», 302 «Расчеты по принятым обязательствам», 304 «Прочие расчеты с кредиторами» в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки сверены выписки по перечислению денежных средств поставщикам и подрядчикам с данными журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период. Расхождения не выявлены.

Проверены муниципальные контракты, журналы операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, акты приемки-передачи и другие первичные учетные документы.

Проверкой обоснованности расчетов по взаимным обязательствам с другими организациями установлено, что договоры заключались в пределах доведенных лимитов, оплата услуг и товара производилась в соответствии с заключенными муниципальными контрактами (договорами) на основании предъявленных счетов-фактур, товарных накладных, актов выполненных работ (оказанных услуг).

Записи в журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками производятся на основании первичных документов.

В ходе проверки первичных документов и регистров бухгалтерского учета установлено следующее:

1. По данным журнала операций № 4 за январь 2022 г., по состоянию на 01.01.2022 г. числится:

кредиторская задолженность в сумме – 3 338,15 руб., в том числе по аналитическим счетам:

0 302 21 – расчеты по услугам связи в сумме – 1 352,14 руб. (ПАО «Ростелеком»);

0 302 23 – расчеты по коммунальным услугам в сумме – 1 986,01 руб. (ФГУП СК «Ставрополькоммунэлектро»).

По данным журнала операций № 4 за декабрь 2022 г., по состоянию на 31.12.2022 г. числится:

кредиторская задолженность в сумме – 6 466,99 руб., в том числе по аналитическим счетам:

0 302 21 – расчеты по услугам связи в сумме – 1 043,89 руб. (ПАО «Ростелеком»);

0 302 23 – расчеты по коммунальным услугам в сумме – 5 423,10 руб. (ФГУП СК «Ставрополькоммунэлектро»).

Для проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности запрошены акты сверок с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки соответствия показателей в предоставленных актах сверки поставщиков, исполнителей с данными, содержащимися в журналах операций № 4 объекта контроля, расхождений не обнаружено.

Фактов необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности в ходе проверки не установлено.

2. В соответствии с частью 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. В соответствии со статьей 10 Закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат *своевременной регистрации* и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В ходе проверки обнаружено *нарушение* данной нормы.

Между объектом контроля и АНО ДПО «Учебный центр СКБ Контур» заключен Договор № z062730011/22 на оказание платных образовательных и/или консультационных услуг от 16 февраля 2022 г. Оплата по данному договору в соответствии с п. 6.3. произведена в сумме 2 900,0 руб. в размере 100% (аванс), согласно счета на оплату № УЦ00390766 от 16.02.2022 г. (платежное поручение № 202845 от 18.02.2022 г.).

Однако в нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ обязательства по Договору № z062730011/22 приняты к учету только в декабре 2022 г. (акт сдачи-приемки оказанных услуг № УЦ00390766 от 02.03.2022 г.), сумма нарушений ведения бухгалтерского учета составила – 2 900,00 руб.

Несвоевременное отражение хозяйственных операций влечет неверное формирование остатков по счетам 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» и 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», отсутствие реально существующей текущей дебиторской и кредиторской задолженности.

3. Нормативные затраты на обеспечение функций финансового управления администрации Нефтекумского городского округа Ставропольского края (далее – финансовое управление) и подведомственного ему муниципального казенного учреждения «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Нефтекумского городского округа Ставропольского края утверждены приказом финансового управления от 08.05.2018 г. № 86 (Нормативные затраты № 86).

Перечни, закупаемых финансовым управлением администрации Нефтекумского городского округа Ставропольского края и подведомственным ему муниципальным казенным учреждением «Межведомственная

централизованная бухгалтерия» Нефтекумского городского округа Ставропольского края, отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых устанавливаются требования к потребительским свойствам (в том числе к качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утверждены приказом финансового управления администрации Нефтекумского городского округа Ставропольского края от 08 мая 2018 г. № 87.

По результатам выборочной проверки соблюдения требований к закупаемым объектом контроля отдельным видам товаров, работ, услуг установлено превышение предельных цен на отдельные товары.

При осуществлении закупок объектом контроля, в следствии превышения нормативных затрат, допущено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму- 9 997,53 руб.:

Согласно утвержденным Нормативным затратам № 86			По данным контролирующего органа				
Наименование товара	Утвержденная предельная цена /руб./	Ед. изм./ периодичность закупки	Период закупки	Наименование товара/ Кол-во	Цена за ед.	Сумма закупки	Сумма нарушения /руб./
Нить прошивная для документов	212,42	10 шт./1 раз в год	Май 2022 г.	5 шт.	212,52	1062,60	0,50
Карандаш чернографитный	21,00	48 шт. / 2 раза в год	Август 2022 г.	Карандаш НВ деревянный, 48 шт.	24,07	1155,36	147,36
Стол письменный	13 291,33	1 шт./ на 1 спец. 1 раз в 7 лет		Стол угловой, 1 шт.	23 000,00	23 000,00	9 708,67
Средство чистящее	59,55	12 шт. / 1 раз в год	Октябрь 2022 г.	Чистящий порошок Пемоксоль, 12 шт.	69,38	832,56	117,96
Мешки для мусора	147,18	50 упак. / 1 раз в квартал		Мешки для мусора, 12 рул.(шт.)	149,10	1789,20	23,04
Итого:							9 997,53

В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ обязательства по Договору № z062730011/22 приняты к учету только в декабре 2022 г. (акт сдачи-приемки оказанных услуг № УЦ00390766 от 02.03.2022 г.), сумма нарушений ведения бухгалтерского учета составила – 2 900,00 руб.

2. При осуществлении закупок объектом контроля, в следствии превышения нормативных затрат, допущено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму- 9 997,53 руб.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт камеральной проверки в течение 5 рабочих дней со дня его получения.

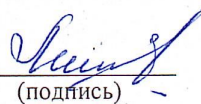
Настоящий Акт проверки составлен на 5 страницах.

начальник отдела
финансового контроля и
контроля за закупками для
муниципальных нужд
финансового управления
администрации
Нефтекумского городского
округа Ставропольского
края

(должность)

11.10.2023

(дата)

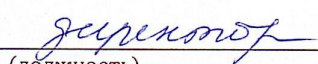


(подпись)

Г.Н. Митина

(инициалы, фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия на 5 страницах получил


(должность)

12.10.2023
(дата)


(подпись)

1.В.Климов
(инициалы, фамилия)