

«УТВЕРЖДАЮ»



И.о. первого заместителя
руководителя администрации

Р.Г. Дрозденко

« 25 » февраль 2019 года

ОТЧЕТ

по результатам работы финансово-экономического управления администрации городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района, как органа внутреннего муниципального финансового контроля и органа, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок за 2018 год.

За 2018 год органом внутреннего муниципального финансового контроля была проведена 1 проверка муниципального учреждения «Воскресенский шахматный клуб», в соответствии с планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в городском поселении Воскресенск Воскресенского муниципального района на 2018 год, утвержденным распоряжением администрации от 21.12.2017г №311-р. Проверяемый период -2017 год.

Проверка проводилась в рамках утвержденной программы, основными вопросами которой являлись:

1. Проверка законности и результативности исполнения контрактов и использования, поставленного товаров, выполненных работ (ее результатов) или оказанных услуг, выборочно.

2. Целевое использование средств, предоставляемых из бюджета городского поселения Воскресенск. Проверка сохранности основных средств. Закрепление основных средств за материально-ответственными лицами. Выявление фактического наличия основных средств, выборочно.

1. Общие сведения о проверяемой организации

Наименование проверяемой организации: Муниципальное учреждение «Воскресенский шахматный клуб».

ИНН 5005039635 КПП 500501001

Местонахождение: 140205, Московская область, г. Воскресенск, ул. Менделеева, д. 9Б.

Учредителем данного казенного учреждения является муниципальное образование «Городское поселение Воскресенск» Воскресенского муниципального района Московской области в лице администрации городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области.

Муниципальное учреждение «Воскресенский шахматный клуб» осуществляет следующие виды деятельности:

- проведение спортивно-зрелищных мероприятий
- проведение спортивных турниров, соревнований и спортивно-зрелищных мероприятий
- встречи со спортсменами и деятелями спорта
- проведение занятий в шахматном клубе
- др. согласно п.2.1. Устава, утвержденного 16.12.2011г.

Основной целью деятельности казенного учреждения является:

- пропаганда шахматного спорта

- содействие спортивно-оздоровительной деятельности по шахматному спорту
- формирование сборных команд для участия в областных, Российских и международных соревнованиях
- организационное и методическое руководство шахматными секциями в муниципальном образовании городского поселения Воскресенск, содействие в создании новых шахматных клубов и секций

Директором муниципального учреждения «Воскресенский шахматный клуб» является Павлов Андрей Игоревич на основании Распоряжения от 03.05.2017г №99-р. Бухгалтерское обслуживание учреждения ведет Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия» по договору № 6 от 30.12.2016г, руководителем которого является Седова Л.Н., тел 442-42-74, главным бухгалтером Брыкалина Е.А., тел 442-66-85.

В финансовом органе городского поселения Воскресенск открыт лицевой счет – 03960052712

По смете муниципального учреждения «Воскресенский шахматный клуб» на 2017г выделено 3 864 920 рублей 00 копеек (исполнение составило 3 863 042,31 или 99,95%). Из них на основные средства выделено 84 545 рублей. Исполнение составило 100%, из них приобретено: радиотелефон, МФУ и электронные шахматные часы. На мероприятия израсходовано 190 335,34 рублей (Шахматный турнир в честь Дня Защитника Отечества; Шахматный турнир в честь Дня 8 Марта; Личное первенство городского поселения Воскресенск по блицу; Шахматный турнир "Воскресенские надежды" по быстрым шахматам среди мальчиков и девочек до 9,11,13 лет, юношей и девушек до 15 лет; Шахматный турнир в честь Дня Космонавтики; Шахматный турнир в честь Дня Победы; Шахматный турнир в честь Дня защиты детей; Шахматный турнир в честь Дня шахмат; Участие в Первенстве Московской области по классическим шахматам среди детей; Шахматный турнир в честь Дня знаний; Открытый шахматный фестиваль "Воскресенский рапид" по быстрым шахматам среди мальчиков и девочек до 9,11,13 лет, юношей и девушек до 15 лет; Шахматный турнир в честь Дня народного единства; Участие в личном Первенстве Центрального федерального округа РФ 2017 года по классическим шахматам среди детей; Новогодний шахматный турнир; Личное первенство городского поселения Воскресенск по классическим шахматам).

На 01.01.2018г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

2. В рамках проверки целевого использования средств, представленных из местного бюджета, была выборочно проверена сохранность и фактическое наличие основных средств. Проверка проведена по документам, представленным Учреждением. При проверке использовались: первичные учетные документы, приказы, банковские документы, муниципальные контракты, нормативные правовые акты.

В ходе проверки руководствовались:

- Конституцией Российской Федерации;
- Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ);
- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ);
- Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

1. Проверка законности и результативности исполнения контрактов и использования поставленных товаров, выполненных работ (ее результатов) или оказания услуг, выборочно.

В соответствии с п. 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

При этом в соответствии с ч.3 п.1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ применение мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта является обязательством заказчика.

Выборочной проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий, проведенной в соответствии с п.4 ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ по контрактам нарушения не выявлены.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проводилась выборочным методом по муниципальным контрактам, представленным к проверке в соответствии с п.6 ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ:

1) Муниципальный контракт №20 от 01.08.2017г. на сумму 11 906,20 руб. на выполнение электромонтажных работ по установке прибора учета в муниципальном учреждении «Воскресенский шахматный клуб». Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия» предоставило пакет документов: муниципальный контракт, счет, счет-фактуру, акт о приемке выполненных работ (ф. №КС-2), Справка стоимости выполненных работ и затрат (ф.№КС-3), платежный документ. В ходе проверки нарушений не установлено. Все документы оформлены правильно (везде стоят даты, номера, должности, подписи, расшифровки подписей, печати, содержание документов соответствует предмету контракта). Т.к. Подрядчик в сроки, установленные контрактом, не выполнил своих обязательств, он перечислил в доход бюджета городского поселения Воскресенск пени за нарушение сроков обязательства в размере 942,97 руб. (платежный документ предоставлен).

2) Контракт №39136 от 12.10.2017г на сумму 4 960,00 руб. на приобретение сувенирной продукции (радиоприемник, часы, светильник, фонарь) для проведения мероприятия Личного первенства по классическим шахматам. Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия» предоставило пакет документов: контракт, счет, счет-фактуру (универсальный передаточный документ), платежный документ, Распоряжение о проведении мероприятия, смету, положение, акт о выполнении работ, ведомость на получение призов, участвовавших в мероприятии, акт о списании материальных запасов, оборотно-сальдовая ведомость по счету 07, где учитывается сувенирная продукция. В ходе проверки нарушений не установлено. Все документы оформлены правильно (везде стоят даты, номера, должности, подписи, расшифровки подписей, печати, содержание документов соответствует предмету контракта, в ведомостях указаны ФИО, выигравших призы, дата рождения, паспортные данные, сумма приза и роспись).

3) Контракт №17/09 от 15.09.2017г на сумму 33 000,00 руб. на приобретение сувенирной продукции (значки, кубки, медали, призы «Шахматы», грамоты), афиш и баннера для проведения открытого шахматного фестиваля «Воскресенский рапид» по быстрым шахматам среди мальчиков и девочек до 9, 11, 13 лет, юношей и девушек до 15 лет. Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия» предоставило пакет документов: контракт, счет, товарную накладную, платежные документы, Распоряжение о проведении мероприятия, смету, положение, акт о выполнении работ, ведомость на получение призов, участвовавших в мероприятии, акт о списании материальных запасов, оборотно-сальдовая ведомость по счету 07, где учитывается сувенирная продукция. Все документы оформлены правильно (везде стоят даты, номера, должности, подписи, расшифровки подписей, печати, содержание документов соответствует предмету контракта), кроме ведомостей, в которых только указаны ФИО, выигравших призы, дата рождения, паспортные данные, роспись, а сумма приза не указана. Ведомости были до заполнены в процессе проверки.

4) Контракт №37 от 11.04.2017 на сумму 57 070,00 руб. на поставку электронных шахматных часов. Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия» предоставило пакет документов: контракт, счет, товарную накладную, платежный документ. В ходе проверки нарушений не установлено,

сроки все соблюдены. Все документы оформлены правильно (везде стоят даты, номера, должности, подписи, расшифровки подписей, печати, содержание документов соответствует предмету контракта).

5). Контракт №15/09 от 21.09.2017г на сумму 33 205,00 руб. на приобретение многофункционального устройства и картриджей. Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия» предоставило пакет документов: контракт, счет, счет-фактуру, товарную накладную, платежные документы. В ходе проверки нарушений не установлено, сроки все соблюдены. Все документы оформлены правильно (везде стоят даты, номера, должности, подписи, расшифровки подписей, печати, содержание документов соответствует предмету контракта).

2. Целевое использование средств.

Проверка фактического наличия приобретенного товара, выполненных работ или оказанных услуг.

Проведение инвентаризации основных средств ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации", ст. 12 Федерального закона о бухгалтерском учете №129-ФЗ от 21.11.1996 года.

Для этой проверки Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия» предоставило Ведомость остатков основных средств по счету 101.00 «Основные средства» из программы 1С по состоянию на 31.12.2017г., Оборотно-сальдовая ведомость по счету 21 на 31.12.2017г., Приказ о проведении инвентаризации нефинансовых активов, график проведения годовой инвентаризации, Акт о результатах инвентаризации. Приказ, график и акт оформлены верно, везде прописаны учреждения, номера, даты, должности, фамилии и стоят подписи сотрудников.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентаризационных карточках. Карточки учета основных средств оформлены. Всем объектам учета дана краткая характеристика. Каждому объекту присвоен уникальный инвентаризационный порядковый номер.

В ходе проверки была проведена частичная инвентаризация основных средств. Согласно требований п.46 Инструкции №157н от 1 декабря 2010г. «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» на всех основных средствах нанесены инвентарные номера (ноутбуки, телевизор, фотоаппарат, телефон, МФУ, столы шахматные, стулья, кондиционеры, кулер для воды, часы шахматные электронные).

В учреждении числятся объекты без инвентаризационных номеров, такие как принтер, часы настенные, доска магнитная с фигурами, шкафы, кофеварка, СВЧ печь, чайник электрический, тумба под телевизор и т.д. использование которых осуществляется на основании договора безвозмездного пользования имуществом с физическим лицом №1 от 01.07.2018г.

Также ведется учет основных средств (в том числе стоимостью до 3-х тыс.руб.) в Инвентарных списках нефинансовых активов. Данные основные средства (огнетушители, стулья, часы шахматные электронные, шахматные комплекты).

По Акту №ШХ000003 от 11.10.2017г по результатам инвентаризации перед годовой отчетностью недостач и излишек не выявлено. Также в Акте неверно указана должность члена комиссии, которая в ходе проверки была исправлена.

Договора о полной материальной ответственности заключены со всеми материально-ответственными лицами. В ходе проверки проведения инвентаризации нарушений не выявлено. Нецелевого использования средств местного бюджета в проверяемом периоде с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. проверкой не выявлено.

3. Выводы по результатам проверки и рекомендации.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: муниципальные контракты, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям заключенных контрактов нарушений не установлено.

Также ведутся планы-графики и планы закупки учреждения. Проверяемые контракты размещены на сайте <http://zakupki.gov.ru>.

В ходе выборочной проверки установлено, что в учреждении находится имущество, принадлежащее работнику учреждения, с которым заключен договор безвозмездного пользования данным имуществом. Количество основных средств соответствует Ведомости остатков по счету 101.00 и на всех нанесены инвентарные номера.

В дальнейшем также руководствоваться Федеральными законами от 05.04.13г №44-ФЗ, от 18.07.11г. №223-ФЗ со всеми изменениями и дополнениями, и другими нормативно-правовыми актами.

Начальник финансово-экономического управления
главный бухгалтер



Е.А. Бондарева