

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СТАРОПОЛТАВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

23.10.2024 г.

с. Старая Полтавка

Акт

**проверки отдельных вопросов расходования средств районного бюджета, выделенных
в 2023 году на осуществление деятельности**

МКУ ДО «Старополтавская детско-юношеская спортивная школа»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.6. плана работы Контрольно-счетной палаты Старополтавского муниципального района на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Старополтавского муниципального района от 21.12.20223 № 8-ОД.

Предмет контрольного мероприятия: нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, первичные бухгалтерские документы, договоры и муниципальные контракты, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с бюджетными средствами, поступающими в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

Объект контрольного мероприятия: МКУ ДО «Старополтавская детско-юношеская спортивная школа» (далее по тексту МКУ ДО «ДЮСШ», Школа).

Проверяемый период: 01.01.2023 год - 31.12.2023 года.

Срок проведения аналитического мероприятия: с 23 сентября по 23 октября 2024 года.

Школа осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Старополтавского муниципального района от 26.08.2020 № 746.

Организационно – правовая форма – муниципальное казенное учреждение.

Тип – учреждение дополнительного образования.

Форма собственности – муниципальная.

Юридический адрес: 404211, Волгоградская область, Старополтавский район, село Старая Полтавка, ул. Колхозная, 73.

Учредитель – администрация Старополтавского муниципального района. Учреждение находится в непосредственном подчинении Отдела по образованию, спорту и молодежной политике администрации Старополтавского муниципального района.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств районного бюджета на основании бюджетной сметы, утвержденной Учредителем.

Целями деятельности Учреждения являются:

- формирование и развитие творческих способностей детей;
- удовлетворение индивидуальных потребностей детей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании;
- формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, а также организация свободного времени детей;
- адаптация детей к жизни в обществе, профессиональная ориентация;
- выявление и поддержка детей, проявивших выдающиеся способности.

Учреждение в соответствии с законодательством Российской Федерации вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, для осуществления которых создано Учреждение.

Учет наличия и движения основных средств

В соответствии с п. 8.1. Устава имущество Учреждения находится в муниципальной собственности Старополтавского муниципального района и закреплено за ним на праве оперативного управления. Учреждение владеет, пользуется и распоряжается имуществом в соответствии с целями своей деятельности, заданиями собственника и назначением этого имущества.

По состоянию на 01.01.2023 года стоимость основных средств составила 84070725,73 рублей. На конец проверяемого периода стоимость основных средств составила 84638575,73 рублей.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек по установленной форме и с заполнением всех необходимых реквизитов. Объектам основных средств присвоены инвентарные номера.

С целью проверки сохранности основных средств, а также своевременности их оприходования Учреждением проведена инвентаризация. Для проверки представлены инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов на 22.12.2023 года, составленные на основании приказа от 20.12.2023 № 49-ОД. Согласно акту о результатах инвентаризации инвентаризационной комиссии между фактическими данными и данными учета расхождений не обнаружено.

Проверка учета материальных запасов

Учет операций с материальными запасами ведется на счетах аналитического учета счета 0 105 00 000 "Материальные запасы". Выборочной проверкой установлено, что за МКОУ ДО «ДЮСШ» на 31.12.2023 года материальных запасов числится на сумму 155562,73 рублей.

Проверка своевременности и полноты оприходования материальных запасов показала, что все материальные запасы оприходованы на счетах бухгалтерского учета. Аналитический учет материальных запасов ведется в оборотных ведомостях.

Списание материальных запасов производится на основании «Ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения» (ф. 0504210). Учет материальных запасов осуществляется на счете 105.00 «Материальные запасы». Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками. Списание и отпуск материальных запасов производилось по фактической стоимости предметов на дату списания. Операции по выбытию материальных запасов в бухгалтерском учете оформляются «Актом списания материальных запасов» (ф. 0504230).

Проверка осуществления безналичных расчетов

Расход по выпискам из лицевого счета соответствует данным бюджетного учета.

Проверка операций по лицевому счету проведена выборочным методом в проверяемом периоде. При проверке использовались платежные поручения, журналы операций «Операции по банковскому счету», выписки из лицевого счета и другие документы.

На начало года остаток на лицевом счете составил 0 рублей. Обороты за 2023 год составили по Дт- 17395720,58 рублей, по Кт- 17395720,58 рублей. Остаток на 01.01.2024 года на лицевом счете – 0 рублей.

Все безналичные расчеты в учреждении отражены в журнале операций № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», что подтверждено платежными документами и выписками из лицевого счета.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации. Выписки из лицевого счета представлены в полном объеме. Остатки средств на счете соответствуют выпискам на начало и конец месяца.

Переходящие остатки по выпискам из лицевого счета получателя средств бюджета соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня.

При проверке операций по счетам незаконных расходов не установлено. Каждая операция, отраженная в выписках из лицевого счета, подтверждена первичными

документами. Данные выписок из лицевого счета соответствуют данным бухгалтерского учета.

Журналы операций все подписаны главным бухгалтером и специалистом.

Учреждением в период с 01.08.2023 по 31.08.2023 года производилась оплата пеней в размере 2492,75 рублей, что расценивается как неэффективное расходование бюджетных средств, что подтверждено документами:

Расчеты с подотчетными лицами

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц и видов выплат в журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 (форма 0504071).

Для учета расчетов с подотчетными лицами применяется унифицированная форма первичных учетных документов по форме 0504505, утвержденная Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

В учреждении расчеты с подотчетными лицами осуществляется безналичным способом перечисления подотчетных средств на карту сотрудника учреждения.

В законодательстве РФ нет отдельного нормативного документа, устанавливающего порядок выдачи подотчетных средств на карту сотрудника. Известное бухгалтерам указание Банка России «О порядке ведения кассовых операций ЮЛ и ИП» от 11.03.2014 [№ 3210-У](#) регулирует выдачу подотчета только в наличной форме.

Но опираясь на положение ЦБ РФ «Об эмиссии платежных карт» от 24.12.2004 № 266-П, можно сделать вывод: организации и ИП вправе оплачивать свои расходы через карту, оформленную на уполномоченное ими, физлицо (пп. 1.5, 2.5). Эта позиция подтверждается официальными разъяснениями Минфина РФ:

- письмом от 21.07.2017 № 09-01-07/46781;
- письмом от 25.08.2014 № 03-11-11/42288;
- письмом от 05.10.2012 № 14-03-03/728.

В положении ЦБ от 24.12.2004 № 266-П также представлен список расходов, которые организациям и ИП разрешено оплачивать через карту уполномоченного физлица (см. п. 2.5):

- оплата расходов, связанных с деятельностью организации (ИП) на территории РФ;
- оплата командировочных и представительских расходов на территории РФ и за ее пределами;
- проведение иных операций, не запрещенных законодательством РФ.

Денежные средства выдавались подотчет на основании письменного заявления получателя, утвержденного руководителем, с указанием размера подотчетных средств и цели их расходования. Учреждением разработана форма заявления о выдаче денежных средств под отчет.

Проверка проведена выборочным методом. Авансовые отчеты с подотчетными лицами в проверяемом периоде представлены с приложенными оправдательными документами, подтверждающие произведенные расходы.

По состоянию на 01.01.2024 года в МКУ «ДЮСШ» по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Задолженности подотчетных сумм за работниками не выявлено. Неправомерного использования бюджетных средств не установлено. Выданные под отчет денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением. Нарушений не установлено.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ведется на счете 0302.00. «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4.

В ходе выборочной проверки (февраль-май) ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками проверены журналы операций № 2 и 4 (форма 0504071), товарно-транспортные накладные на получение материальных ценностей, акты приемки-сдачи выполненных работ (оказанных услуг), счета-фактуры, платежные документы.

В проверяемом периоде журналы операций № 2 и 4 формировались в разрезе поставщиков и подрядчиков. Записи в журналы операций производились на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие Учреждением денежных обязательств.

Учреждение осуществляло расчеты со сторонними организациями на основании заключенных контрактов (договоров), платежных документов на получение материальных ценностей, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг.

Проверкой выявлено наличие в Учреждении дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало и конец проверяемого периода.

Проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения задолженности с истекшим сроком давности не выявлено.

Анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок и реализации мероприятий

В ходе контрольного мероприятия произведен анализ информации, указанной в плане-графике закупок, размещенном на официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

1. Общий объем закупок составил 5038882,34 рубля.
2. Осуществление закупок у единственного поставщика (закупки ст.93 ч.1 п.4) на общую сумму 1612180,76 рублей, договоров, заключенных в 2023 году.
3. Осуществление закупок у единственного поставщика (закупки ст.93 ч.1 п.5) на общую сумму 3426701,58 рублей:

Организация осуществляет закупки за счет средств областного и районного бюджетов в соответствии с Законодательством о контрактной системе в сфере закупок и иных подзаконных актов изданных во исполнение Закона №44-ФЗ.

Согласно статье 38 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заказчики, совокупный годовой объем закупок которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным). В случае если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта. На основании

приказа № 48-ОД от 20.12.2023г. «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) контрактным управляющим назначен Улановский Алексей Иванович. Во исполнение требований частей 2, 3 ст.38 Закона №44-ФЗ, Улановский Алексей Иванович имеет высшее образование, пройдена профессиональная переподготовка ООО «Центром подготовки контрактных управляющих», присвоена квалификация «Специалист в сфере закупок», диплом от 22.05.2017 года.

Во исполнение ч. 10 ст. 21 Закона №44-ФЗ План-график на 2023 год утвержден и опубликован Заказчиком на официальном сайте для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru - 17.01.2023г. Последнее обновление, внесение изменений в план-график размещено от 28.12.2023г. Проанализировав представленные документы, а также количество и объем вносимых изменений (11 раз) в план-графики КСП приходит к выводу о достаточном контроле со стороны контрактного управляющего, а также руководителя образовательной организации за размещением информации на общероссийском официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

Расходы на закупки произведены в период срока действия расходных обязательств на текущий финансовый год. Анализ закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Учреждения показал, что они направлены на достижение целей, задач и результатов реализации муниципального задания. Расходы на закупки осуществлены с учетом соблюдения принципа ответственности за результаты обеспечения муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок, предусмотренного статьями 12,13 Закона № 44-ФЗ, а также принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьёй 34 Бюджетного Кодекса РФ. Объекты закупок произведены в целях удовлетворения потребностей бюджетного учреждения в товарах, работах и услугах в период действия расходных обязательств на текущий финансовый год.

Проверка своевременности и достоверности отражения в учете предоставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг в первичных документах отклонений не выявила.

Выводы

Учреждением в проверяемом периоде установлено неэффективное расходование бюджетных средств в размере 2492,75 рублей.

В целом, по итогам проверки отдельных вопросов расходования средств районного бюджета, выделенных в 2023 году на осуществление деятельности МКУ ДО «Старополтавская детско-юношеская спортивная школа», проведенной выборочным методом, нарушения не выявлены.

Анализ закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Заказчика показал, что они направлены на достижение целей, задач и результатов деятельности образовательного учреждения.

Предложения Руководителю Учреждения:

- не допускать неэффективного расходования бюджетных средств.

Председатель КСП С.М.Головатинская

