

А К Т № 11 /17

внутреннего муниципального финансового контроля  
Муниципального бюджетного учреждения «Управление и обслуживание  
муниципального хозяйства муниципального района Кинельский» Самарской  
области в сфере бюджетных правоотношений.

г. Кинель  
(место  
составления)

04.08.2017 года  
(дата  
составления )  
11-00  
(время  
составления)

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Кинельский в соответствии с распоряжением администрации муниципального района Кинельский «О назначении проведения плановой проверки в целях осуществления последующего внутреннего муниципального финансового контроля» от 27.06.2017 г. №722 проведено контрольное мероприятие:

**Вид контрольного мероприятия:** последующий контроль

**Форма (метод) осуществления контрольного мероприятия:** последующая проверка.

**Тема контрольного мероприятия:** проверка состояния расчетной дисциплины.

**Проверяемый период:** с 01.01.2017 г. по 30.06.2017 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 04.07.2017 г. по 31.07.2017 г.

**Должностное лицо, ответственное за проведение контрольного мероприятия:** Дорожкина Татьяна Николаевна, ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля.

**Сведения об объекте контроля:**

<b>Полное наименование</b>	Муниципальное бюджетное учреждение «Управление и обслуживание муниципального хозяйства муниципального района Кинельский» Самарской области
<b>Сокращенное наименование</b>	МБУ «Управление и обслуживание муниципального хозяйства»
<b>Юридический адрес (местонахождение):</b>	446433, Самарская область, Кинельский район, с.Сарбай, ул.Школьная д.36 тел. 3-21-17, 2-12-06

Муниципальное бюджетное учреждение «Управление и обслуживание муниципального хозяйства муниципального района Кинельский Самарской области (далее по тексту – Учреждение) создано на основании постановления администрации муниципального района Кинельский от 24.08.2011 г. №1351 «О создании муниципального бюджетного учреждения «Управление и обслуживание муниципального



района Кинельский» Самарской области путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Управление и обслуживание муниципального района Кинельский» Самарской области.

Учредителем является муниципальное образование – муниципальный район Кинельский Самарской области. Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация муниципального района Кинельский Самарской области. Адрес Учредителя: 446433, Самарская область, г. Кинель, ул. Ленина, 36.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении финансами администрации муниципального района Кинельский, печать, штамп, бланки. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального района Кинельский от 24.11.2011 г. №1984. Учреждение зарегистрировано в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Самарской области за основным государственным регистрационным номером 1096350000383, с присвоением ИНН 6350013590, КПП 637001001, тел. (84663) 2-12-06, 2-13-19

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в Учреждении в проверяемом периоде являлись:

- директор Учреждения – Колесник Сергей Иванович, распоряжение администрации муниципального района Кинельский от 18.09.2015 г. №174-к
- главный бухгалтер – Кияева Елена Ивановна, приказ директора Учреждения от 03.08.2009г. №2.

#### **Организация ведения бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский бюджетный учет осуществляется с применением системы автоматизации бухгалтерского и бюджетного учета с помощью Программ:

1. «1С: Предприятие 7» (Бухгалтерия; Зарплата и кадры);
2. «1С: Предприятие 8» (ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности);
3. «СБИС++» для составления и отправки налоговых и других отчетов в Пенсионный Фонд, ФСС, статистику;
4. «WEB-Консолидация»-информационно-аналитическая система для составления и отправки бухгалтерских отчетов.

В соответствии с п.152 Приказа №157н для ведения бухгалтерского учета операций по безналичным денежным средствам используется счет 020111000, расчеты ведутся по лицевым счетам, открытые в Управлении финансами администрации муниципального района Кинельский Самарской области:

955.37.001.1 - основной, субсидии на выполнение муниципального задания;

955.37.006.1- (областной) для учета операций по полномочиям по осуществлению деятельности по опеке и попечительству;

955.37.007.1- (местный) для учета операций по полномочиям административной комиссии;



- 955.37.008.1- (областной) для учета операций по полномочиям по в сфере охраны окружающей среды;
- 955.37.002.2–приносящей доход деятельности;
- 955.37.003.3–субсидии на иные цели;
- 955.37.010.3–субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции;
- 955.37.004.4–переданные полномочия на временное распоряжение;

Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по принятым обязательствам перед работниками учреждения, поставщиками, подрядчиками, исполнителями услуг, работ, арендодателями и иными контрагентами, в соответствии с п.339 и 371 Приказа №157н, применяется счет 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», расчеты ведутся в журнале операции расчетов с поставщиками и подрядчиками в разрезе контрагентов. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе кредиторов. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что по представленным расчетам с контрагентами:

1. по коду финансового обеспечения – 5 (субсидии на иные цели) на 01.01.2017 года дебеторская и кредиторская задолженность отсутствует. Обороты за период с 01.01.2017 по 30.06.2017 составили: по дебету-32933,3 тыс.руб. по кредиту-34961,8 тыс.руб. На 30.06.2017 года дебеторская задолженность составила 66,8 тыс.руб., кредиторская задолженность – 2095,2 тыс.руб. Дебеторская и кредиторская задолженность являются текущими.
2. по коду финансового обеспечения – 2 (приносящая доход деятельность, собственные доходы учреждения за отпуск тепловой энергии сторонним организациям) на 01.01.2017 года дебеторская задолженность составила 312,2 тыс.руб., и является текущей, кредиторская задолженность отсутствует. Обороты за период с 01.01.2017 по 30.06.2017 составили: по дебету-3620,3 тыс.руб. по кредиту-3878,8 тыс.руб. На 30.06.2017 года дебеторская задолженность составила 153,2 тыс.руб., кредиторская задолженность – 99,5 тыс.руб. Дебеторская и кредиторская задолженность являются текущими.
3. по коду финансового обеспечения – 4 (субсидии на выполнение муниципального задания) на 01.01.2017 года дебеторская задолженность составила 2391,2 тыс.руб., и является текущей, кредиторская задолженность отсутствует. Обороты за период с 01.01.2017 по 30.06.2017 составили: по дебету-41940,2 тыс.руб. по кредиту-44411,5 тыс.руб. На 30.06.2017 года дебеторская задолженность составила 64,3 тыс.руб., кредиторская задолженность – 144,5 тыс.руб. Дебеторская и кредиторская задолженность являются текущими.



Таким образом, проверкой установлена дебиторская и кредиторская задолженности, являющиеся текущими.

В ходе выборочной проверки своевременности оплаты по муниципальным контрактам и договорам за фактически предоставленные услуги выявлено следующее.

Так, по условиям муниципального контракта на предоставление медицинских услуг, заключенного 06.12.2016 года №12 с ГБУЗ СО «Кинельская ЦБГиР», оплата должна производиться заказчиком за фактически оказанные услуги, безналичным расчетом, путем перечисления денежных средств в форме платежного поручения на расчетный счет Исполнителя на основании выставленных Исполнителем счёта, счёта-фактуры и акта выполненных работ, ежемесячно до 5 числа месяца, следующего за расчётным.

Пунктом 5.2 вышеуказанного контракта установлено, что в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, Исполнитель вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней). В случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, исполнитель вправе требовать от Заказчика уплаты пени в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от неуплаченной в срок суммы за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного Контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства.

Однако, Учреждением была допущена просрочка исполнения обязательств по вышеуказанному контракту в части оплаты:

№ п/п	Дата и номер платежного поручения	Дата и номер счета	Сумма оплаты, руб.	Количество дней просрочки оплаты	Возможная сумма неустойки, руб.
1.	№103 от 15.02.2017	№П-000032 от 31.01.2017	17940,00	10	59,80
2.	№208 от 14.03.2017	№П-000080 от 28.02.2017	17485,00	9	52,46
3.	№362 от 12.04.17	№П-000228 от 31.03.2017	22750,00	7	51,76
4.	№497 от 16.05.17	№П-000344 от 30.04.2017	10855,00	12	36,85
5.	№623 от 09.06.17	№П-000471 от 31.05.2017	18330,00	4	22,61

Таким образом, в вышеуказанных случаях за несвоевременную оплату по контракту ГБУЗ СО «Кинельская ЦБГиР» вправе применять в отношении Учреждения меры ответственности в виде уплаты неустойки (штрафов, пеней) за каждый случай просрочки исполнения обязательств по оплате, что приведет к дополнительному расходованию финансовых средств Учреждения в сумме 223,48 руб., что в свою очередь, являлось бы неэффективным расходованием финансовых средств Учреждения.

### Обобщение результатов проверки.

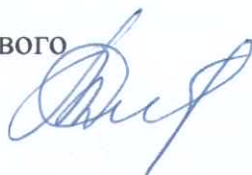
1. По итогам проверки в Учреждении установлена дебиторская и кредиторская задолженность по контрагентам, являющаяся текущей.

2. По итогам проверки при расчете с поставщиками (подрядчиками) в Учреждении установлено ненадлежащее исполнение обязательств по оплате счетов за выполненные работы и услуги, предусмотренные Контрактом.

Акт составлен на 5 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан в Учреждение

Лица, в отношении которых проведено плановое контрольное мероприятие, в течение пяти календарных дней, со дня получения настоящего акта вправе представить возражения по фактам, изложенным в настоящем акте.

Ведущий специалист отдела  
внутреннего муниципального финансового  
контроля



Т.Н.Дорожкина

Акт плановой проверки получен:

Жолесова С.И.  4.08.17г.

(ФИО, должность руководителя субъекта контроля, подпись, дата получения)

Сведения о наличии возражений:

не имеет

Дата:

Подпись: