ОТЧЕТ
о результатах выездной проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в казенном учреждении Ненецкого автономного округа «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» за период с 01 ноября 2014 года по 31 октября 2015 года.

20.11.2015

№ п/п	Сведения о подведомственном заказчике (наименование, адрес, местонахождение)	Срок проведения проверки	Метод проведения проверки	Способ проведения ведомственного контроля	Результат проверки
1	КУ НАО «МФЦ» ИНН 2983009307, адрес: г. Нарьян-Мар ул. Ленина д.27 В	с 09.11.2015 по 13.11.2015	Тематическая	выборочная	С замечаниями

Заключение по результатам проведенной в соответствии с Положением по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 15.10.2014 г. № 385-п, Картой внутреннего финансового контроля, утвержденной 31.12.2014 заместителем губернатора Ненецкого автономного округа – руководителем Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа Ружниковым С.А., выборочной выездной проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в казённом учреждении Ненецкого автономного округа «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» за период с 01 ноября 2014 года по 31 октября 2015 года (далее – проверка).

Предметом проверки являлись расчеты с поставщиками и подрядчиками.

В процессе проведения проверки по представленным учреждением документам установлено следующее:

Казенное учреждение Ненецкого автономного округа «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – КУ НАО «МФЦ», учреждение) создано без ограничения срока деятельности, приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации. Устав КУ НАО «МФЦ» утвержден распоряжением Комитета по информатизации Ненецкого автономного округа от 23.07.2013 № 40, согласован распоряжением Управления государственного имущества Ненецкого автономного округа от 07.06.2013 № 244.

КУ НАО «МФЦ» является некоммерческой организацией и осуществляет организацию и обеспечение деятельности на территории Ненецкого автономного округа предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна».

КУ НАО «МФЦ» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке, печать установленного образца, вправе иметь бланки и символику со своим наименованием, а также другие необходимые для деятельности печати и штампы.

Финансирование КУ НАО «МФЦ» осуществляется за счет средств окружного бюджета.

Учетная политика учреждения утверждена приказом от 04.09.2013 № 3 «Об учетной политике» (далее - Учетная политика).

В преамбуле приказа об утверждении Учетной политики указана отсылочная норма на Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету». Однако данный документ устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений).

Так же, в преамбуле приказа указаны цели, одной из которых является формирование полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в 2013 году. Следовательно, установленные требования данной Учётной политики распространяются на ограниченный временной промежуток, т.е. на 2013 год. В соответствии с пунктом 5 Закона № 402-ФЗ Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

Пунктом 1.4 Учетной политики установлено, что ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется директором КУ НАО «МФЦ». Действительно, пунктом 1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) на руководителя экономического субъекта возложена обязанность организовать ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета. Наличие в учреждении утвержденной Учетной политики и подтверждает, что ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета в учреждении организованно.

В пункте 2.2 Учетной политики поимённо установлены должностные лица, наделенные правом подписания первичных учетных документов, часть из которых, на момент проведения проверки, не состоят в штате учреждения.

В соответствии с пунктом 5 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ, заключение и оплата казенными учреждениями государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств. Согласно пункту 11 статьи 21 Бюджетного кодекса заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. Планы-графики закупок формируются и утверждаются, согласно подпункта а пункта 3 постановления Правительства РФ от 21.11.2013 № 1044 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов-графиков закупок товаров, работ, услуг», в течение 10 рабочих дней со дня доведения до соответствующего государственного заказчика или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Тем не менее, учреждение заключило на 2015 года договора на поставку товаров, работ и услуг до даты доведения до учреждения лимитов бюджетных

обязательств на 2015 год. (Уведомление о лимитах бюджетных обязательств доведены 25.12.2014 на содержание КУ НАО «МФЦ» и 31.12.2014 на реализацию государственной программы Ненецкого автономного округа «Информационное общество Ненецкого автономного округа» из средств федерального бюджета):

– Договор № 43/2013 купли-продажи товара с ИП Шадрин И.А. (на канцелярские товары, канцелярские принадлежности) от 27 декабря 2013 года, срок исполнения договора по 31.12.2016;

– Договор № 63/2013 купли-продажи товара ООО «БУМ» (на приобретение пластмассовых изделий) от 27.12.2013, срок исполнения договора по 31.12.2016;

– Договор аренды № 3- аренда от 01.12.2014 с Администрацией МО «Поселок Амдерма», срок исполнения договора до 31.10.2015;

– Договор аренды помещений от 01.12.2014 с СПК «Рассвет Севера»», срок исполнения договора до 31.10.2015;

– Договор субаренды помещений от 29.08.2014 с Администрацией МО «Малоземельский сельсовет», срок исполнения договора по 31.07.2015.

Между Администрацией муниципального образования «Поселок Амдерма» и КУ НАО «МФЦ» заключен договор аренды **нежилого** помещения, находящегося в собственности МО «Поселок Амдерма» в НАО от 01 декабря 2014 года № 3-аренда. Пунктом 6.1 Договора предусмотрена плата за аренду **жилого** помещения, что противоречит предмету Договора указанному в пункте 2.1. Акт приема – передачи в аренду нежилого помещения расположенного по адресу 166744 пос. Амдерма ул. Центральная, 9 от 11.12.2014 подтверждает факт передачи в аренду нежилого помещения.

Нарушив требования пункта 2.3 Учетной политики, в котором запрещается принимать к исполнению и оформлению первичные документы по операциям, противоречащим законодательству, и нарушающим договорную и финансовую дисциплину к бухгалтерскому учету приняты счета в уплату настоящего договора по аренде **жилого** помещения, что не соответствует предмету договора.

Учреждением, в целях получения товарно-материальных ценностей, материально ответственным лицам выдается доверенность на их получение у поставщиков. Выдача доверенностей регистрируется в Журнале учета доверенностей. При проверке ведения Журнала за 2015 год выявлено, что нумерация доверенностей не всегда осуществляется в хронологическом порядке.

Пункт 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

КУ НАО «МФЦ» по состоянию на 01.10.2015 в Аппарат Администрации НАО представлены Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности

(ф. 0503169), в которой отражена дебиторская задолженность по счету 012 0410 0927011 244 1 208 21 000 в размере 22 970,20 руб.

В ходе проверки в информационной системе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», с помощью которой в учреждении осуществляется бухгалтерский учет, сформирована оборотно-сальдовая ведомость по состоянию на 01.10.2015. в которой задолженность по данному счету составляет 32 295,0 руб.

Таким образом, расхождение между данными, содержащимися в регистрах бухгалтерского учета, и данными, отраженными в Сведениях по дебиторской задолженности (ф.0503169), на 01.10.2015 составляет 9325,80 руб.

При проверке исполнения условий заключенных государственных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ и услуг нарушений обязательств, предусмотренных контрактов (договоров) не обнаружено.

Отражение в бухгалтерском учете поставленного товара, выполненных работ и оказанных услуг осуществляется в учреждении своевременно и в полном объеме.

Начальник отдела учета
управления бухгалтерского учета
и отчетности Аппарата Администрации
Ненецкого автономного округа — И.Д. Ахметова

Главный консультант отдела учета
управления бухгалтерского учета
и отчетности Аппарата Администрации
Ненецкого автономного округа — Т.В. Михеева