# Куйбышевский р-н-герб

# ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО (ВЕДУЩИЙ СПЕЦИАЛЬСТ (ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ)

**АДМИНИСТРАЦИИ КУЙБЫШЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Акт № 2**

 **плановой камеральной проверки ведомственного контроля**

**в Муниципальном казённом учреждении дополнительного профессионального образования Куйбышевского района**

**«Информационный учебно-методический центр»**

г. Куйбышев 04.04.2022г

 Плановая камеральная проверка ведомственного контроля в Муниципальном казённом учреждении дополнительного профессионального образования Куйбышевского района «Информационный учебно-методический центр» проведена на основании распоряжения администрации Куйбышевского муниципального района Новосибирской области от 15.02.2022 № 103-р, руководствуясь постановлением администрации Куйбышевского муниципального района Новосибирской области от 01.04.2021 № 270 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок администрацией Куйбышевского муниципального района Новосибирской области в отношении подведомственных им заказчиков», пункта 2 плана мероприятий ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков на 2022 год, утвержденного постановлением администрации Куйбышевского муниципального района Новосибирской области от 23.12.2021 № 1283.

 **Форма проверки:** камеральная.

 **Цель:** соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

 **Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе контрольного мероприятия**:

 1. своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги.

 **Проверяемый период**: с 01.01.2021 по 30.12.2021гг.

**Срок проведения** плановая камеральная проверка составила 30 календарных дней с 01 марта 2022г по 30 марта 2022 года.

 **Цель проверки:** выявление и предупреждение нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок.

 **Плановая проверка ведомственного контроля проведена**: ведущим специалистом (по осуществлению внутреннего (муниципального финансового контроля) Якубиной Н.А.

 **Полное наименование учреждения**: Муниципальное казённое учреждение дополнительного профессионального образования Куйбышевского района «Информационный учебно-методический центр».

 **Сокращенное наименование учреждения**: МКУ ДПО ИМЦ.

 Место нахождения Учреждения: Российская Федерация, Новосибирская область, город Куйбышев, улица Каинская, дом 78.

 Почтовый адрес: 632386, Российская Федерация, Новосибирская область, город Куйбышев, улица Каинская, дом 78.

 Учреждение является некоммерческой организацией.

 Учредителем Учреждения является Куйбышевский муниципальный район Новосибирской области, функции и полномочия которого осуществляет администрация Куйбышевского муниципального района Новосибирской области.

 Координацию, регулирование и контроль деятельности Учреждения осуществляет управление образования администрации Куйбышевского муниципального района Новосибирской области в пределах предоставленных ему полномочий.

 Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки.

 Учреждение создано для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

 Учреждение в своей деятельности обеспечивает достижение следующих целей:

 - оказание услуг в сфере дополнительного профессионального образования для удовлетворения образовательных и профессиональных потребностей, профессионального развития педагогических и руководящих работников системы образования Куйбышевского района;

 - создание условий для обеспечения соответствия квалификации педагогических и руководящих работников системы образования Куйбышевского района меняющимся условиям профессиональной деятельности и социальной среды;

 - создание условий для удовлетворения информационных, научно-методических, организационно-педагогических и образовательных потребностей педагогических и руководящих работников системы образования Куйбышевского района.

 Настоящая проверка проведена по документам, представленным МКУ ДПО ИМЦ, а также на основании информации единой информационной системы в сфере закупок (ЕИС), размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru).

 При осуществлении закупок для выполнения функций, закреплённых за МКУ ДПО ИМЦ руководствуются только Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ, Федеральный закон о контрактной системе).

 В проверяемом периоде на должность директора Муниципального казённого учреждения дополнительного профессионального образования Куйбышевского района «Информационный учебно-методический центр» назначена Карташева Елена Михайловна на основании распоряжения Главы Куйбышевского муниципального района Новосибирской области от 03.03.2020 № 196-р, распоряжения Главы Куйбышевского муниципального района Новосибирской области от 03.02.2021 № 147-р, а также исполняющим обязанности директора назначена Ларионова Оксана Владимировна на основании распоряжения Главы Куйбышевского муниципального района Новосибирской области от 02.08.2021 № 658-р, директором распоряжением Главы Куйбышевского муниципального района Новосибирской области от 19.11.2021 № 1026-р.

 МКУ ДПО ИМЦ заключено соглашение от 20.02.2020 № 3 «О передаче полномочий и осуществлении обязанностей по ведению учета и формированию отчетности, об участии в отдельных вопросах хозяйственной жизни» с муниципальным казённым учреждением «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Куйбышевского района».

**Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги**

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги установлено, что поставленный товар, оказанные Заказчику работы и услуги отражались в документах бухгалтерского учета, журнале-операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», согласно выставленным счетам, счетам-фактурам, товарным-накладным, актам выполненных работ своевременно и в полном объеме.

Пункт 6.1. Учетной политики МКУ ДПО ИМЦ противоречит пункту 6 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». 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. Статья 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» гласит, что данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В нарушении подпункта д пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274 н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»» Учетная политика МКУ ДПО ИМЦ не содержит правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете.

В нарушении пункта 4 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» журнал-операций № 2 не содержит подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов необходимых для идентификации этих лиц. (Приложение № 1).

В нарушении пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» на обложке папки первичных учетных документов не указано количество листов в папке (деле).

Обложка папки не корректно оформлена. Обложка содержит «Регистры бухгалтерского учета, журналы-операций № 3,4,7 операций по счетам, оборотные ведомости, накопительные ведомости, разработочные таблицы, реестры, книги (карточки), ведомости, инвентарные списки», по факту папка состоит из журнала-операций № 4 и первичных документов к ней.

В нарушении пункта 19 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» Учетной политикой МКУ ДПО ИМЦ не установлено периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе.

В нарушении пункта 19 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» журнал-операций № 4 формируется и выводится на печать за 6 месяцев, что не соответствует периодичности установленной для составления и представления субъектом учета бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Датой подписания журнала-операций № 4 за первое и второе полугодие является 24 февраля 2022 года, что свидетельствует о несвоевременном выведение журнала-операций № 4 на бумажный носитель.

 **Заключительная часть акта:**

 В ходе проверки были установлены нарушения:

1. В нарушении подпункта д пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274 н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»» Учетная политика МКУ ДПО ИМЦ не содержит правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете.

2. В нарушении пункта 4 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» журнал-операций № 2 не содержит подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов необходимых для идентификации этих лиц.

3. В нарушении пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» на обложке папки первичных учетных документов не указано количество листов в папке (деле).

4. Обложка папки не корректно оформлена. Обложка содержит «Регистры бухгалтерского учета, журналы-операций № 3,4,7 операций по счетам, оборотные ведомости, накопительные ведомости, разработочные таблицы, реестры, книги (карточки), ведомости, инвентарные списки», по факту папка состоит из журнала-операций № 4 и первичных документов к ней.

5. В нарушении пункта 19 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» Учетной политикой МКУ ДПО ИМЦ не установлено периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе.

6. В нарушении пункта 19 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» журнал-операций № 4 формируется и выводится на печать за 6 месяцев, что не соответствует периодичности установленной для составления и представления субъектом учета бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Директор МКУ ДПО ИМЦ в праве представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам плановой камеральной проверки ведомственного контроля, в течении 10 рабочих дней со дня получения такого акта.

Ведущий специалист (по осуществлению

внутреннего (муниципального

финансового контроля) Н.А. Якубина