

- в договорах с ИП Бануль А.А. от 01.06.2017 б/н, от 11.07.2018 № 1 на поставку товаров для спорта и отдыха не определен ассортимент товара, не указано наименование и количество товара, также не указаны цена договора и срок поставки товара, приложения к договорам отсутствуют;

- в договоре поставки от 18.01.2018 б/н с ООО «Про-Комплекс» не определен ассортимент товара, не указано наименование и количество товара, также не конкретизирован срок поставки товара, приложения к договору отсутствуют;

- в договорах с Местной общественной организацией «Спортивная федерация баскетбола Гатчинского муниципального района Ленинградской области» от 24.05.2017 № 1 и от 07.05.2018 № 2 на оказание услуг по организации, подготовке и проведению Летнего Кубка по баскетболу среди мужских команд на сумму 15000,00руб. и 22000,00 руб. соответственно не конкретизированы услуги, программа проведения, продолжительность мероприятия и т.п., приложения к договору отсутствуют, отсутствуют отчеты о проведении мероприятия, предусмотренные пунктом 2.1.3. договоров;

- в договоре на оказание услуг от 02.02.2018 б/н с ООО «Честная игра» на организацию и проведение Чемпионата г.Гатчина по мини-футболу среди мужских команд не конкретизировано место, дата, время и продолжительность проведения турнира, количество судей, наименование и количество рекламной и полиграфической продукции, отчет о проведении мероприятия, предусмотренный п.1.2 договора, отсутствует;

- в договоре на оказание услуг по изготовлению кулинарной продукции от 16.07.2018 № 47 с ИП Грачевой Мариной Викторовной не указаны наименование и количество продукции, дата ее изготовления, приложения к договору отсутствуют.

Нарушения в части оформления договоров гражданско-правового характера с физическими лицами и документов, подтверждающих их исполнение (актов):

За проверяемый период МБУК «Войсковицкий ЦКС» заключено 138 договоров гражданско-правового характера с физическими лицами на общую сумму 1185195,00 руб., в том числе за 2017 год – 94 договора на сумму 723345,00 руб., за период с 01.01.2018 по 20.09.2018 – 44 договора на сумму 461850,00 руб.

В силу ст. 432 ГК РФ предмет договора является существенным его условием. Кроме того, согласно ст. 779, ст. 702 ГК РФ по договорам оказания услуг или выполнения работ исполнитель обязан выполнить конкретное задание заказчика, которое известно еще в момент заключения договора.

Проверкой установлено, что в заключенных Учреждением договорах возмездного оказания услуг с физическими лицами и актах приемки-передачи выполненных работ (оказанных услуг) по указанным договорам не конкретизирован предмет договора (не определено количество, объем работ или услуг, место осуществления услуг или выполнения работ, их

периодичность), что в последующем осложняет приемку выполненных работ, оказанных услуг и затрудняет определение их качества.

Так, в договорах подряда на выполнение работ (возмездного оказания услуг), заключенных в проверяемый период с гр.Гусевой Т.В. на уборку помещений спортивных секций не конкретизирована периодичность уборки, не указаны количество помещений и их площадь.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

С учетом положений ч.1 ст.9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ (далее по тексту – Закон № 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. При этом данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета (ч.1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ).

Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н утвержден Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению» (далее – Инструкция № 157н).

Пунктом 11 Инструкции № 157н установлено:

«Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется субъектом учета в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным органом, осуществляющим согласно законодательству Российской Федерации регулирование бухгалтерского учета.

Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов».

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги осуществлялась на основании представленных бухгалтерских документов и регистров бухгалтерского учета (универсальные передаточные документы (счета-фактуры), товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), журналы операций по расчету с

поставщиками и подрядчиками № 4, журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7).

Выборочной проверкой исполнения муниципальных контрактов и договоров, заключенных Учреждением в проверяемом периоде, а также своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы и оказанной услуги установлены нарушения положений статей 9,10 Закона № 402-ФЗ и п.11 Инструкции № 157н:

1). Принятие к учету расходов ранее совершения факта хозяйственной жизни на основании первичного документа, выставленного поставщиком, например:

Дата отражения в учете	Документ			Сумма, руб.
	Наименование	Дата	Номер	
Расходы по договору с ООО «РиД» от 09.11.2017 № 499 за материальные ценности (розетка, зажим, маска, трос, замок, саморез и т.п.).				
01.12.2017	Товарная накладная	08.12.2017	1217	12 854,00

2). Несвоевременное отражение хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, например:

Дата отражения в учете	Документ			Сумма, руб.
	Наименование	Дата	Номер	
Расходы на транспортировку и размещение ТБО по договору с ООО «Эко-точка» от 11.01.2017 № 252				
03.05.2017	Акт	28.02.2017	715	2 386,64
03.05.2017	Акт	31.03.2017	1385	2 386,64
03.07.2017	Акт	31.05.2017	2898	2 386,64
01.12.2017	Акт	31.10.2017	7233	2 386,64
Расходы по договору с ООО «Профконтроль» от 26.05.2017 № 26/05/17ТХ по контролю за качеством выполненных работ				
01.08.2017	Акт	14.07.2017	29	42 500,00
Расходы по договорам с ООО «РиД» от 12.06.2017 № 30, от 12.06.2017 № 33, от 02.07.2017 № 34, от 28.08.2017 № 42 за материальные ценности (кран, муфта, хомут, штуцер, теплоизоляция, выключатель, краска, перчатки, полотно, головка для триммера и т.п.).				
01.11.2017	Товарная накладная	12.06.2017	611	2 535,00
01.11.2017	Товарная накладная	02.07.2017	719	4 250,00
01.11.2017	Товарная накладная	12.06.2017	612	19 686,00
01.11.2017	Товарная накладная	28.08.2017	881	13 665,00
Расходы за основные средства (Интерскол дрель-шуруповерт, лобзик электрический) по договору с ООО «РиД» от 12.06.2017 № 33				
01.12.2017	Товарная накладная	12.06.2017	611	11 080,00
Расходы по договору с ООО «Кинг-Лайн» от 07.06.2017 № 666, от 07.06.2017 № 667, от 10.06.2017 № 668, от 02.10.2017 № 738 на транспортные услуги				
01.08.2017	Акт	10.06.2017	667	10 000,00
01.08.2017	Акт	12.06.2017	668	5200,00
01.08.2017	Акт	19.06.2017	641	10 400,00
01.11.2017	Акт	03.10.2017	714	2 400,00
Расходы по договорам с ИП Глазков Руслан Андреевич от 07.07.2017 № 40-17 на				

изготовление баннера, от 07.11.2017 № 70-17 на изготовление презентации				
01.08.2017	Акт	07.07.2017	165	1 020,00
01.12.2017	Акт	09.10.2017	236	2 800,00
Расходы по договору с ООО «ГТК» от 25.05.2017 № 1 на капремонт большого зала				
01.08.2017	Акт	07.06.2017	1	3 846 060,00
Расходы по договору с ООО «Северо-запад» от 01.01.2017 № 161237 на услуги интернета				
30.11.2017	Акт	30.10.2017	4382	2 242,00
Расходы по договору с ГМО Ленинградского областного отделения «ВДПО» от 01.01.2017 № 40-АПС на обслуживание АПС				
01.12.2017	Акт	30.10.2017	455	5 000,00
Расходы на настройку конфигурации «1С бухгалтерия ГУ 8», консультации по настройке офисного ПО и т.п. по договорам с ООО «Интеграл-АйТи»				
01.08.2017	Акт	31.05.2017	576	4 375,00
01.08.2017	Акт	30.06.2017	654	3 350,00
01.08.2017	Акт	14.07.2017	731	3 500,00
01.12.2017	Акт	28.02.2017	156	1500,00
01.06.2018	Акт	28.02.2018	226	1500,00
Расходы по договорам с ООО «СМК» от 04.05.2018 № 03-18СК-О на ремонт коридора и от 15.06.2018 № В01/18 на монтаж перегородки и установку дверного блока				
02.07.2018	КС-2	21.06.2018	1	282926,24
02.07.2018	КС-2	20.06.2018	1	52685, 82

В ряде случаев Учреждение отражает в учете расходы по операциям (поступившим товарам, выполненным работам и услугам) в следующем финансовом году:

Дата отражения в учете	Документ			Сумма, руб.
	Наименование	Дата	Номер	
Расходы на транспортировку ТБО по договору с ООО «Эко-точка»				
01.02.2017	Акт	15.12.2016	7319	2 342,00
Расходы по договору с ООО «Диоскурия» от 19.12.2016 № 10, от 19.12.2016 № 11, от 26.10.2016 № 6 за подарки				
10.02.2017	Товарная накладная	19.12.2016	10	1 490,00
12.02.2017	Товарная накладная	19.12.2016	11	10 235,00
12.02.2017	Товарная накладная	26.10.2016	6	1 955,00
Расходы по договору с ООО «Рид» от 08.11.2016 № 383 за товары				
28.02.2017	Товарная накладная	08.11.2016	974	4 868,00

3) Акт выполненных работ, приема-сдачи работ (оказания услуг) используется для целей бухгалтерского учета, при условии, что он содержит реквизиты первичного учетного документа, которые перечислены в ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

К обязательным реквизитам, которые с учетом указанной нормы должны содержаться в акте, относятся:

- название документа;
- дата составления акта;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;

на общую сумму 44 754 руб., в которых также отсутствует ссылка на договор.

Также Учреждение за 2017 и проверяемый период 2018 заключило 11 договоров с **ИП Глазковым Русланом Андреевичем** на изготовление афиш, баннеров, презентации и т.п. от 27.01.2017 № 9-17 на сумму 8744 руб., от 28.02.2017 № 10-17 на сумму 4620 руб., от 28.04.2017 № 18-17 на сумму 10100 руб., от 07.07.2017 № 40-17 на сумму 1020 руб., от 07.09.2017 № 53-17 на сумму 11780 руб., от 07.11.2017 № 70-17 на сумму 2800 руб., от 15.03.2018 № 07-18 на сумму 5708,25 руб., от 05.02.2018 № 01-18 на сумму 4850 руб., от 05.02.2018 № 03-18 на сумму 9540 руб., от 10.04.2018 № 15-18 на сумму 5500 руб., от 16.08.2018 № 48-18 на сумму 19490 руб. Итого на общую сумму 84 152,25 руб.

За тот же период с указанным контрагентом подписаны акты выполненных работ от 27.01.2017 № 19, от 30.03.2017 № 42, от 28.04.2017 № 83, от 07.07.2017 № 165, от 07.09.2017 № 197, от 09.10.2017 № 236, от 06.02.2018 № 1, от 27.02.2018 № 31, от 15.03.2018 № 52, от 10.04.2018 № 66 на общую сумму 64 662,25 руб., в которых отсутствует ссылка на договор.

Кроме того, акт выполненных работ/оказанных услуг по изготовлению презентации ИП Глазковым Р.А. № 236 датирован 09.10.2017, т.е. раньше даты заключения договора № 70-17 от 07.11.2017.

4). В 2017 году Учреждением заключен муниципальный контракт с ООО «Театрально-техническая корпорация» от 25.05.2017 № 1 на выполнение работ по поставке, сборке, установке звукового оборудования и одежды сцены на сумму 3846060,00 руб.

По результатам исполнения контракта сторонами подписаны акт о приемке выполненных работ унифицированной формы № КС-2 от 07.06.2017 № 1 на сумму 3846060,00 руб. и справка о стоимости выполненных работ и затрат по унифицированной форме № КС-3 от 07.06.2017 № 1 на сумму 3846060,00 руб.

Работы выполнялись под техническим надзором ООО «ПрофКонтроль» по договору от 26.05.2017 № 26/05/17ТХ (акт выполненных работ от 14.07.2017 № 29).

В плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения расходы запланированы по подстатье 225 КОСГУ. Оплата расходов в сумме 3846060,00 руб. произведена также по подстатье 225 КОСГУ из средств целевой субсидии на осуществление капитального ремонта сельских учреждений культуры в целях приведения технического состояния учреждений культуры, расположенных в сельской местности, в соответствие с нормативными требованиями, улучшения материально-технической базы учреждений культуры. Субсидия предоставлена в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 29.12.2012 № 463.

В соответствии с Соглашением от 17.03.2017 № 9 «О порядке представления субсидии муниципальному образованию Ленинградской области на софинансирование объекта капитального ремонта, включенного в мероприятие «Развитие сети учреждений культурно-досуговой деятельности в сельской местности» Комитета по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области с администрацией Войсковицкого сельского поселения Гатчинского муниципального района Ленинградской области, дополнительными соглашениями б/д № 1 и от 06.11.2017 № 2 к Соглашению от 09.01.2017 б/н «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» администрации Войсковицкого сельского поселения Гатчинского муниципального района Ленинградской области с МБУК «Войсковицкий центр культуры и спорта» произведено финансирование из областного бюджета в сумме 3653800,00 руб. и софинансирование из местного бюджета в сумме 192300,00 руб. по направлению расходования субсидии – «Капитальный ремонт «Войсковицкий центр культуры и спорта», п.Войсковицы, в том числе приобретение оборудования и мебели».

Проверкой установлено, что Учреждением стоимость работ по капитальному ремонту здания в сумме 3 846 060,00 руб., оплаченная за счет средств указанной целевой субсидии, списаны на расходы текущего финансового года 01.08.2017.

В соответствии с п. 27 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «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», приведен исчерпывающий перечень оснований для изменения первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов:

- достройка;
- дооборудование;
- реконструкция (в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения);
- модернизация;
- частичная ликвидация (разукрупление);
- переоценка объектов нефинансовых активов.

Возможность изменения первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов, числящихся в балансовом учете государственных (муниципальных) учреждений, в иных случаях (в том числе и по результатам проведения капитального ремонта) применяемой методологией бухгалтерского учета не предусмотрена.

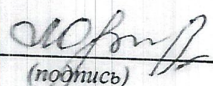
Таким образом, стоимость работ по капитальному ремонту здания не может увеличивать его первоначальную (балансовую) стоимость.

- закупок на 2017 и 2018 годы не указаны нормативные правовые акты в сфере нормирования, либо информация об отсутствии таковых;
3. ч.3 ст. 18, ст. 3 Закона № 44-ФЗ, Постановление Правительства РФ №555 – по закупкам у единственного поставщика в соответствии с п.п. 1,8,4,5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ в обоснованиях закупок товаров, работ, услуг сформированным к планам-графикам закупок на 2017 и 2018 годы не обоснована цена контракта (годовой объем указанных закупок), способ определения поставщика, не конкретизировано обоснование выбранного способа определения единственного поставщика;
 4. ст.432 ГК РФ – в заключенных договорах не между сторонами не достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора;
 5. ст. 9, 10 Закона № 402-ФЗ, п.11 Инструкции № 157н - несвоевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского учета;
 6. Инструкции № 157н, раздел 1 Инструкции № 174н, Методические рекомендации Минкультуры № 1249 - звуковое оборудование и одежда сцены не приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

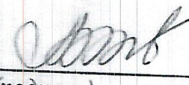
Учреждение вправе представить письменные возражения на Акт выездной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения Акта.

По результатам рассмотрения акта проверки, с учетом возражений субъекта контроля Комитет финансов Гатчинского муниципального района в срок не более 30 рабочих дней со дня подписания акта примет решение о выдаче обязательного для исполнения предписания (об отсутствии оснований для выдачи предписания).

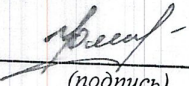
Председатель Комитета финансов
Гатчинского муниципального района

 Орехова Л.И.
(подпись)

Руководитель контрольного мероприятия:
Главный специалист сектора внутреннего
муниципального финансового контроля

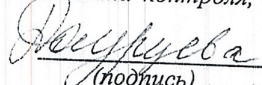
 Бутовская Л.В.
(подпись)

Главный специалист сектора внутреннего
муниципального финансового контроля

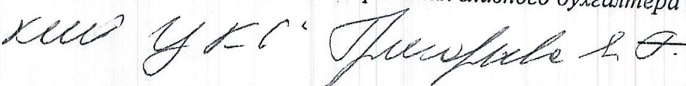
 Юмашева О.Л.
(подпись)

С актом ознакомлен (а), один экземпляр акта получил(а):

Директор МБУК "УКС" Дигурцева Ю.Н.
(указываются должность, инициалы, фамилия руководителя объекта контроля, (представителя объекта контроля))

 16.10.2018г.
(подпись) (дата)

С актом ознакомлен (а): Главный бухгалтер МБУК "УКС" Волкович
(указываются должность, инициалы, фамилия главного бухгалтера объекта контроля)

 16.10.2018г.
(подпись) (дата)