

Акт
встречной проверки

На основании приказа начальника управления финансов администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 22.11.2017 № 55-офк и от 13.12.2017 № 60-офк в рамках проведения проверки управления образования администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области (далее Управление образования) консультантом отдела финансового контроля управления финансов Карпачевым Н.В. проведена встречная проверка в муниципальном дошкольном общеобразовательном учреждении «Детский сад № 45 «Ромашка» г. Волжского Волгоградской области (далее д/с № 45, Учреждение) по вопросу осуществления взаимных расчетов с арендаторами (ссудополучателями) в части возмещения коммунальных расходов и иных расходов, связанных с содержанием переданного в аренду (безвозмездное пользование) недвижимого имущества Учреждения, за период с 01.07.2017 по 31.10.2017.

Проверка проведена с 18.12.2017 по 21.12.2017 (4 рабочих дня).

В проверке принимали участие:

- консультант отдела финансового контроля Васюков И.В. с 18.12.2017 по 21.12.2017 (4 рабочих дня);
- ведущий специалист отдела финансового контроля Некрылова О.А. с 18.12.2017 по 21.12.2017 (4 рабочих дня).

1. По результатам проведенной процедуры обследования помещений д/с № 45 выявлено размещение одной сторонней организации, находящейся на праве безвозмездного использования муниципального имущества.

Передача имущества в безвозмездное пользование согласована с управлением муниципальным имуществом администрации г. Волжского. Ссудополучатель использует помещения согласно условиям и требованиям, установленным договором о передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование.

2. Проверкой установлено, что с 03.04.2017 в целях организации питания воспитанников детского сада Учреждением переданы помещения ООО «Вершина» (ссудополучателю) на основании договора от 03.04.2017 № 45/2бп о передаче имущества в безвозмездное пользование. Срок договора: с 03.04.2017 по 31.12.2017.

Согласно п. 7.12 «Порядка предоставления муниципального имущества, находящегося в собственности городского округа - город Волжский Волгоградской области, в аренду, в безвозмездное пользование, в доверительное управление, в концессию, на хранение», от 05.07.2013 № 376-ВГД, принятого постановлением Волжской городской Думы Волгоградской области от 28.06.2013 № 72/2 (с изменениями и дополнениями) (далее Порядок № 376-ВГД), «оплата коммунальных, эксплуатационных услуг и техническое обслуживание объекта недвижимости, переданного в безвозмездное пользование, производятся ссудополучателем на основании:

- самостоятельно заключаемых им договоров с соответствующими специализированными организациями (предприятиями) либо с управляющей организацией, осуществляющей техническое обслуживание и эксплуатацию объекта недвижимости;
- договоров с ссудодателем в отношении объектов недвижимости, находящихся в хозяйственном ведении или оперативном управлении, если иное не предусмотрено договором.

Заключение указанных договоров осуществляется ссудополучателем в месячный срок с даты подписания договора безвозмездного пользования.

Ответственность за неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязательства по своевременному заключению договоров устанавливается в договоре безвозмездного пользования по соглашению сторон» (цитата).

Однако Учреждением договор на возмещение стоимости коммунальных услуг № 1 заключен с ООО «Вершина» только 01.09.2017. Срок действия договора с 01.09.2017 по 31.12.2017. Указанный договор подписан обеими Сторонами.

Таким образом, в нарушение вышеуказанного положения и договорных условий ООО «Вершина» не соблюден месячный срок для заключения договора в целях оплаты коммунальных, эксплуатационных услуг и техническое обслуживание объекта недвижимости, полученного в безвозмездное пользование.

Анализ договора № 1 от 01.09.2017 показывает, что в состав возмещаемых ссудополучателем расходов включены: снабжение холодной и горячей водой, электроэнергией и сброс сточных вод. Согласно приложению № 1 к договору № 1 коммунальные услуги оплачиваются по показаниям приборов учета.

Согласно условиям договора от 01.09.2017 № 1, заключенного с ООО «Вершина»:

- ООО «Вершина» ежемесячно до 20 числа следующего месяца обязано осуществить платежи на основании счета Учреждения (п.4.3 договора).

При этом в договоре не установлен порядок, условия и сроки направления и согласования подписания актов на возмещение коммунальных услуг Ссудополучателем.

Для определения объема потребляемых энергоресурсов ссудополучателем – ООО «Вершина» установлены персональные счетчики учета электроэнергии, горячего и холодного водоснабжения.

При проведении контрольного осмотра представителем Учреждения: Новичкой И.А. и в присутствии ведущего специалиста отдела финансового контроля Некрыловой О.А. произведено контрольное снятие показаний счетчиков по состоянию на 19.12.2017, а также изучены документы оперативного учета потребления коммунальных ресурсов в целом по Учреждению, а также в разрезе потребления ООО «Вершина».

Установлено, что ведомости показаний системы коммерческого учета электрической энергии (далее СКУЭ) подписаны должностными лицами Учреждения и представителем ресурсоснабжающей организации МКП «Волжские межрайонные электрические сети» (далее МКП «ВМЭС»). При этом в указанной ведомости отдельно не выделены показания счетчиков, установленных для фиксирования потребления электроэнергии ООО «Вершина».

С сентября 2017 года Учреждением ежемесячно совместно с представителем ссудополучателя ООО «Вершина» производится снятие и фиксация показаний счетчиков учета горячего и холодного водоснабжения в таблицах, что подтверждается актом фиксации текущих показаний приборов учета холодной и горячей воды от 30.09.2017 № 1.

При этом установка счетчика по учету потребления электроэнергии ООО «Вершина» произведена в октябре 2017 года.

А с октября 2017 года Учреждением ежемесячно совместно с представителем ссудополучателя ООО «Вершина» производится снятие и фиксация показаний счетчиков учета электроэнергии, горячего и холодного водоснабжения в таблицах, что подтверждается актом фиксации текущих показаний приборов учета холодной и горячей воды от 31.10.2017 № 2.

Указанные акты со стороны ООО «Вершина» подписаны шеф-поваром данной организации Дьяченко Т.П.

В нарушение требований п. 7.12 Порядка № 376-ВГД Учреждением документально не подтвержден расчет потребления энергоресурсов (ХВС, ГВС, электроэнергии и т.д.) ООО «Вершина» за проверяемый период.

В ходе проверки не представилось возможным проверить соответствие данных учета потребленной ООО «Вершина» коммунальных ресурсов за сентябрь-октябрь 2017, отраженных в акте фиксации текущих показаний приборов учета электроэнергии, холодной и горячей воды, сброса сточных вод с данными, отраженными в актах, предъявляемых Ссудополучателю, так как последние к проверке не представлены.

В связи с тем, что Учреждением к проверке не представлены акты и расчеты по возмещению коммунальных услуг, определить расчетное потребление коммунальных ресурсов ООО «Вершина» в проверяемом периоде не представилось возможным.

При этом к проверке представлено сопроводительное письмо на имя генерального директора ООО «Вершина» Куреповой Р.С., о фактическом направлении актов по возмещению затрат на коммунальные услуги за октябрь-ноябрь 2017 (с отметкой о получении генеральным директором Куреповой Р.С. 14.12.2017)

Согласно данным журнала-операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» за октябрь 2017 года, по счету 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг», отражены в виде доходов средства на возмещение коммунальных расходов на сумму 1 338,99 руб., начисленные ООО «Вершина» за сентябрь 2017 года.

Однако, указанная сумма документально не подтверждена: отсутствуют акты, расчеты и иные обосновывающие документы.

Согласно ст. ст. 9-10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, одним из обязательных реквизитов которого являются наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события, а также подписи этих лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Таким образом, в нарушение вышеуказанных положений д/с № 45 отражены в бухгалтерском учете операции, не подтвержденные надлежащим образом оформленными первичными документами: подписанными актами на возмещение стоимости коммунальных услуг.

3. В проверяемом периоде определить расходы, начисленные на содержание здания и помещений д/с № 45 не представляется возможным, так как документы, подтверждающие произведенные расходы (регистры и данные бухгалтерского учета) к проверке не представлены.

В проверяемом период ООО «Вершина» фактически не оплачивало Учреждению расходы по потребленным коммунальным ресурсам.

По состоянию на 01.11.2017 в бухгалтерском учете Учреждения отражена задолженность по оплате возмещаемых расходов в сумме 1 338,99 руб.

Таким образом, Учреждением не организован надлежащий внутренний финансовый контроль за состоянием расчетной и платежной дисциплины в части поступления средств от возмещения расходов на содержание имущества.

ВЫВОДЫ:

1) На момент проверки в помещениях д/с № 45 на условиях безвозмездного пользования размещен 1 ссудополучатель – ООО «Вершина».

2) В нарушение п. 7.12 Порядка № 376-ВГД и п.п. 2.1.4.договора № 45/26п ООО «Вершина» несвоевременно заключен договор на возмещение стоимости коммунальных услуг с задержкой как минимум на 2,5 месяца.

3) В нарушение п. 7.12 Порядка № 376-ВГД Учреждением документально не подтвержден расчет потребления энергоресурсов (ХВС, ГВС, электроэнергии и т.д.) ООО «Вершина» за проверяемый период.

4) В договоре от 01.09.2017 № 1 «на возмещение затрат на коммунальные услуги» не установлен порядок, условия и сроки направления и согласования подписания актов на возмещение коммунальных услуг с Ссудополучателем.

5) ООО «Вершина» не произведена оплата потребленных энергоресурсов за проверяемый период.

6) В нарушение положений по ведению бухгалтерского учета в октябре 2017 года Учреждением отражены доходы от возмещения коммунальных услуг за сентябрь 2017 года в сумме 1 338,99 руб. при отсутствии подписанного первичного документа.

Консультант ОФК

Н.В. Карпачев

Консультант ОФК

И.В. Васюков

Ведущий специалист ОФК

О.А. Некрылова

Заведующий МДОУ д/с № 45
«Ромашка»

И.А. Новичкова