

**Отчет
о результатах выездной проверки**

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 6 марта 2024 года № 79-р «О назначении контрольного мероприятия» и пункта 4 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 12 декабря 2023 года № 988 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год» .

2. Объект контроля: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 3 поселка Комсомолец муниципального образования Ейский район .

3. Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из местного бюджета бюджетному учреждению и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Проверенный период: 2023 год.

5. Срок проведения проверки: с 25 марта 2024 года по 21 мая 2024 года.

6. Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

- проверка соблюдения положений и правовых актов, регулирующих порядок предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания;
- проверка соблюдения положений и правовых актов, регулирующих порядок формирования и утверждения муниципального задания;
- проверка расходования субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания;
- проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих порядок предоставления субсидий на иные цели;
- проверка расходования субсидий на иные цели;
- проверка правильности отражения предоставленных субсидий в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. По результатам проверки согласно акту плановой выездной проверки № 4 от 4 июня 2024 года, установлено:

В нарушение пункта 2.9 Порядка № 65 Заявки на внесение изменений в бюджетное обязательство в соответствии с дополнительными соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в проверяемом периоде предоставлялись с нарушением сроков.

В нарушении пунктов 2.1 и 3.1 Требований к ПФХД к Плану в проверяемом периоде отсутствуют обоснования (расчеты) доходов Образовательной организации, обоснования (расчеты) по расходам, не соответствуют Плану и изменениям к нему.

В нарушении п.7.1 Положения об отраслевой системе оплате труда № 702,

п.6.1 Положения об оплате труда не установлены критерии, позволяющие оценить профессиональные достижения работника, сложность и напряженность работы при назначении выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, основания и конкретные размеры (в зависимости от оснований назначения).

Включение показателя «выполнение важных и срочных работ (аварийные и ремонтные работы в выходные дни и в нерабочее время)» в критерии оценки профессиональной деятельности вспомогательного персонала Образовательной организации нарушает принцип объективности, который в соответствии с пунктом 6.2.6 Положения об оплате труда работников должен учитываться при разработке показателей и критериев эффективности работы.

В нарушении пункта 4.6 Приложения 5 к Положению об оплате труда с февраля по август и в ноябре 2023 года при распределении стимулирующего фонда вспомогательного персонала общий объем денежных средств был направлен полностью на «премии по итогам месяца», нарушения составили 52 269,00 рублей.

В декабре 2023 года при распределении стимулирующего фонда вспомогательного персонала общий объем денежных средств, направленных на выплату «премии по итогам месяца» в процентном отношении выше стимулирующей выплаты «за качество выполненных работ» или 79,0 % и 29,0 %. Нарушения составили 11 500,34 рублей.

В нарушении пункта 9.1 Положения об отраслевой системе оплаты труда № 702 в 2023 году до октября 2023 года размер премиальных выплат по итогам работы на сумму 759 461,00 рублей устанавливался руководителем Образовательной организации без учета мнения представительного органа работников.

Нарушения по оплате за расширение зоны обслуживания на время отсутствия основного работника в проверяемом периоде составили 1 149,00 рублей. Излишне начисленная сумма в размере 1 149,00 рублей должна быть взыскана с работника Образовательной организации в связи с тем, что данное нарушение возникло по причине счетной ошибки.

Образовательной организацией допущено неправомерное использование средств краевого бюджета в общей сумме 127 384,03 рублей начисленной оплаты за совместительство должности медицинской сестры по диетическому питанию.

Неправомерное использование денежных средств в сумме 127 384,03 рублей подлежит возврату в краевой бюджет Краснодарского края.

В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе, срок оплаты контрактов нарушен заказчиком.

Нарушения сроков оплаты образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 «Нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

В силу части 1 статьи 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ составляет один год. Таким образом, по

указанному периоду с 1 января 2023 года по май 2023 года правонарушения срок истек.

Соглашение № 3 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 9 января 2023 года, отражено в бухгалтерском учете Образовательной организации с нарушением пункта 54 Стандарта «Доходы».

В нарушении подпункта 2.2 пункта 2 приложения № 3 к Положению № 1207 Соглашение заключено только на текущий 2023 год.

В нарушении пункта 78 Стандарта «Концептуальные основы...» дополнительные соглашения к Соглашению принимались в бухгалтерском учете с нарушением сроков.

Списание затрат на счет 0.109.00.000 в течении 2023 года по Образовательной организации происходило с нарушением раздела 6 Единой учетной политики, пункта 58 Инструкции 174н, пункта 134 Инструкции 157н.

При проведении ежегодной диспансеризации работников Образовательной организации денежные средства местного бюджета в сумме 800,00 рублей израсходованы не правомочно и подлежат возврату в бюджет Ейского района.

В инвентарных карточках № 156,157 учета нефинансовых активов «Забор» после проведенного капитального ремонта не указано на какой объект основных средств пришлись ворота и металлическая калитка. Наименование объекта основных средств «забор деревянный» осталось числится в бухгалтерском учете Образовательной организации, по техническим характеристикам наименование не соответствует объекту.

В нарушении пункта 1.9 приложения № 7 к Единой учетной политике Инвентаризационные ведомости заполнены с помощью средств 1С по данным бухучета и по фактическому наличию.

Начальник управления контроля и
противодействия коррупции администрации
муниципального образования Ейский район



Е.А. Токарева

28.06.2024