

Отчет о результатах выездной проверки

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 29 июля 2024 года № 225-р «О назначении контрольного мероприятия» и пункта 9 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 учреждение дополнительного образования детской школы искусств поселка Октябрьский 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: с 1 января 2023 года по 30 июня 2024 года.

5. Срок проведения проверки: с 26 августа 2024 года по 15 октября 2024 года.

6. Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

-проверка соблюдения условий соглашения о предоставлении субсидии из районного бюджета бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

-проверка соблюдения условий соглашения о предоставлении субсидии из районного бюджета бюджетному учреждению на иные цели;

-проверка расходования субсидии, предоставленной из районного бюджета бюджетному учреждению на выполнение муниципального задания;

-проверка расходования субсидий, предоставленных из районного бюджета бюджетному учреждению на иные цели;

-проверка правильности отражения предоставленных субсидий в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам проверки согласно акту плановой выездной проверки № 9 от 23 октября 2024 года, установлено:

В нарушении пункта 11 Положения № 1207 и пункта 15 Приказа №86н годовой отчет о выполнении муниципального задания размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), а также на официальном сайте Бюджетного учреждения с нарушением установленного срока (Бюджетное учреждение разместило информацию во время проведения контрольного мероприятия).

Нарушение установленного порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения

муниципального задания образует признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

В ходе контрольного мероприятия, недоплаченная сумма по окладу директора в размере 150,15 рублей доначислена в связи с тем, что данное нарушение возникло по причине счетной ошибки.

В соответствии с приказом учреждения № 2-О от 17 июня 2024 года отдельным работникам, получающим заработную плату в сумме минимального размера оплаты труда, были предоставлены отпуска с 1 июля 2024 года на 28 календарных дней. В нарушении пункта 18 Положения № 922 указанным работникам были начислены средние заработки при предоставлении отпуска ниже минимального порога среднего заработка в день. В ходе контрольного мероприятия, недоплаченная сумма в размере 2 963,77 рублей работникам доначислена.

В нарушение требований Постановления № 1042 в ходе выборочной проверки в проверяемом периоде выявлены контракты, в которых отсутствуют указания на размеры штрафов.

В нарушении пункта 78 Стандарта «Концептуальные основы...» дополнительное соглашение №1 к Соглашению №3, уточнённые плановые назначения по доходам и расходам в размере дополнительного соглашения №1 приняты к бухгалтерскому учету Бюджетного учреждения с нарушением временной определенности фактов хозяйственной жизни.

В форме 0503738 обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом всего указана сумма 28456300,00 рублей, что не соответствует дебетовым остаткам по счетам 0.504.22.000, 0.504.32.000, 0.504.42.000 главной книги за декабрь 2023 года, разница 23175200,00 рублей.

Услуги по предоставлению технической воды в сумме 104,18 рублей от МУП «Ейские тепловые сети» по акту № 1201 от 26 декабря 2022 года приняты к бухгалтерскому учету с нарушением пункта 16 части 2 СГС «Концептуальные основы...», пункта 9 Единой учетной политики до сроков предоставления годовой отчетности за 2023 год.

Принятие к учету кредиторской задолженности за декабрь 2022 года в сумме 3601,11 рублей не нашло своего отражения в форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» в течении 2023 года.

В нарушении пункта 109 Инструкции № 174н просроченная дебиторская задолженность в сумме 1452,00 рублей за декабрь 2022 год, не подтверждена инвентаризацией за 2023 год и по состоянию на 30 июня 2024 года числится в учете Бюджетного учреждения на счете 4.206.26.000.

В форме годовой бухгалтерской отчетности 0503769 (КФО 4), вид задолженности дебиторская, в разделе 2 Сведений по дебиторской задолженности не раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности Бюджетного учреждения.

Оформление инвентаризационных описей с использованием программного продукта 1С, сформированный и подписанный

инвентаризационной комиссией раньше срока акт о результатах инвентаризации образуют признаки формального подхода к проведению инвентаризации.

В нарушении раздела 3 приложения 5 Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с изменениями и дополнениями) в инвентаризационных ведомостях графа 9-целевая функция актива не заполнена.

В нарушении пунктов 1,2 Единой учетной политики, пунктов 10, 11-15, 16-18 Стандарта «Нематериальные активы» стоимость объекта НФА- Windows 8/1 64-bit, бессрочная (счет учета 111.6I) - в бухгалтерском учете Бюджетного учреждения 1 рубль.

Начисление доходов по Соглашению № 3-А на текущий 2024 год отражено в бухгалтерском учете Бюджетной организации с нарушением пунктов 93, 158 Инструкции №174н, пунктов 30, 40 Стандарта «Доходы».

Принятие к учету имущества, особо ценного имущества не оформлено документально надлежащим образом, отсутствуют акты о приеме-передачи объектов нефинансовых активов формы 0504101, протоколы (решения) комиссии по поступлению и выбытию активов не приложены к журналу операций №7.

Возражения Учреждения отсутствуют.

Начальник управления контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район



Е.А. Токарева

15.11.2024