

Отчет о результатах выездной проверки

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 30 августа 2024 года № 261-р «О назначении контрольного мероприятия» и пункта 10 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 казенное учреждение муниципального образования Ейский район «Центр районного хозяйства».

3. Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности.

4. Проверенный период: с 1 января 2023 года по 30 июня 2024 года.

5. Срок проведения проверки: с 10 сентября 2024 года по 4 октября 2024 года.

6. Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

-проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;

-обеспечение результативности, целевого характера использования утвержденных бюджетных ассигнований;

-ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. По результатам проверки согласно акту плановой выездной проверки № 10 от 22 октября 2024 года, установлено:

1. проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы:

В нарушение пункта 3.4 Порядка № 284-р бюджетная смета и изменения в нее размещались с нарушением срока.

2. обеспечение результативности, целевого характера использования утвержденных бюджетных ассигнований:

В ходе выборочной проверки выявлены контракты (договора) с единственным поставщиком на основании пунктов 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе, заключенные с нарушением статьи 22 Федерального закона о контрактной системе для расчета начальной (максимальной) цены контракта при использовании метода сопоставимых (рыночных) цен. Использовано недостаточное количество данных о ценах товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

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

3. ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Учетной политикой Учреждения не определен порядок признания в Учреждении доходов и порядок приобретения и расходования денежных документов.

Решение о проведении инвентаризации не оформлялось.

В нарушении Приказа № 52н, Учетной политики, для проведения инвентаризации по счету 09 «запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенным», по счету 105 «материальные запасы» оформлена инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей формы 0317004.

В нарушении раздела 3 приложения 5 Приказа № 52н, в нарушении Учетной политики в инвентаризационных ведомостях графа 8-статус объекта учета, графа 9-целевая функция актива не заполнены.

В нарушении пункта 80 Стандарта № 256н инвентаризация финансовых активов и обязательств не проводилась.

Оформление инвентаризационных описей с использованием программного продукта 1С, короткие сроки проведения инвентаризации, оформление описей по инвентаризации НФА одной датой (13 декабря 2023 года), отсутствие информации в графах 8, 9 инвентаризационных описей образуют признаки формального подхода к проведению инвентаризации.

Нарушение методологии ведения бухгалтерского учета в части оприходования и реализации металлолома.

В нарушении пункта 78 инструкции № 162н, оприходование доходов от реализации металлолома в учете Учреждения не отражено.

В нарушении пункта 104 инструкции № 162н передача расчетов по поступлениям в бюджет администратору по кассовым поступлениям по извещению формы 0504805 в учете Учреждения не отражено.

Возражения Учреждения отсутствуют.

Начальник управления контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район



Е.А. Токарева

13.11.2024