

Отчет о результатах выездной проверки

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 16 апреля 2025 года № 120-р «О назначении контрольного мероприятия» и пункта 8 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район на 2025 год, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 14 марта 2025 года № 150 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Ейский район от 9 декабря 2024 года № 727 «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 2025 год».

2. Объект контроля: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования муниципального образования Ейский район «Детская школа искусств станицы Должанская», далее – Бюджетное учреждение.

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

4. Проверенный период: 2024 год.

5. Срок проведения проверки: с 14 мая 2025 года по 7 июля 2025 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 № 8 от 22 июля 2025 года, установлены:

Нарушения пункта 2.9 Порядка № 65 в заявках на внесение изменений в бюджетное обязательство.

В нарушении пункта 18 Положения № 922 работникам были начислены средние заработки при начислении компенсации за неиспользованный отпуск и предоставлении отпуска ниже минимального порога среднего заработка в день.

В ходе контрольного мероприятия, недоплаченная сумма в размере 1 827,32 рублей работникам доначислена. Представлены расчетные листы.

Выборочной проверкой выявлены контракты (договора) с единственным поставщиком на основании пунктов 4, 5 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 в проверяемом периоде выявлены контракты, в которых отсутствуют указания на размеры штрафов.

В нарушение пункта 78 Стандарта «Концептуальные основы...» дополнительное соглашение № 2, № 3 к Соглашению № 2 от 09 августа 2024 года принято к бухгалтерскому учету с нарушением факта временной определенности.

Нарушение пункта 335 Инструкции № 157н. Нарушения списания 8-ми объектов основных средств, без оприходования на забалансовом счете 02 в сумме 71739,15 рублей.

В форме годовой бухгалтерской отчетности 0503710 на 1 января 2025 года – «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года» обороты по счету 4 40110172 указаны неверно (указан свернутый кредитовый оборот). В нарушении пункта 116 Инструкции № 174н Извещения формы 0504805 об изменении (корректировке) расчетов с Учредителем проверке не представлены.

В нарушении пункта 134 Инструкции № 157н, пункта 7 Единой учетной политики, на протяжении 2024 года начисление амортизации основных средств в сумме 344026,59 рублей, проводилось с применением счета 0.401.20.000, без распределения затрат на себестоимость.

Анализом журнала операций № 7 за июль, август, сентябрь 2024 года выявлено, что первичные документы, подтверждающие принятие объектов НФА к учету, ввод в эксплуатацию, не приложены к журналам операций № 7 и проверке не представлены (в нарушении приложения № 3 к приказу № 14-П от 1 июня 2024 года графика документооборота).

В проверяемом периоде списание канцелярских товаров, хозяйственных товаров проводилось по акту о списании материальных запасов формы 0504230 (№ ДЖ-1 от 25 сентября 2024 года на сумму 15527,10 рублей, № ДЖ-02 от 26 сентября 2024 года на сумму 12808,40 рублей) без приложения ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

Возражения Учреждения отсутствуют.

Представление Учреждению не выдавалось

Начальник управления контроля и
противодействия коррупции администрации
муниципального образования
Ейский муниципальный район
Краснодарского края



Е.А. Токарева

18.08.2025