

**Отчет
о результатах выездной проверки**

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 30 января 2024 года № 25-р «О назначении контрольного мероприятия» и пункта 3 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: управление жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства администрации муниципального образования Ейский район.

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

4. Проверенный период: 2023 год.

5. Срок проведения проверки: с 26 февраля 2024 года по 19 апреля 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 № 3 от 13 мая 2024 года, установлено:

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

Нарушений по составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы не выявлено.

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

В ходе выборочной проверки выявлены контракты (договора) с единственным поставщиком на основании пункта 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.

В ходе проверки выявлены нарушения условий формирования Сведений о бюджетных обязательствах и внесение изменений к ним.

Нарушение сроков условий формирования Сведений о бюджетных обязательствах образует признаки нарушения статьи 15.15.7 КоАП РФ «Нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы РФ, исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Недоплата специалисту управления составила 1841,86 рублей. Недоплаченная суммы должна быть до начислена работнику Управления в связи с тем, что данное нарушение возникло по причине счетной ошибки.

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

В нарушении пункта 4 Единой учетной политики Управлением не разработан и не утвержден порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на балансовых, забалансовых счетах и обязательств.

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 графы 8,9,17,18 не заполнены.

В нарушении пункта 19 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в плане счетов (приложение № 1 к Положению об учетной политике) отсутствуют счета, используемые в бухгалтерском учете Управления.

В нарушении пунктов 2.6, 2.8, 2.9, 2.13 Порядка, в журнале операций 1 «Касса» за 2023 год к расходным кассовым документам не приложены заявления (распоряжения) на выдачу денежных документов в подотчет.

В нарушении пунктов 2.7, 2.14 Порядка закупленные денежные документы выданы в подотчет в полном объеме при наличии остатка денежных документов в подотчете.

Учет денежных документов по счету 1.201.35.000 по Управлению ведется общей суммой (поступление, выбытие), возможность определить остатки денежных документов по номенклатурно (номинально) не представляется возможным, что является нарушением пункта 171 инструкции №157н.

Денежные средства в размере 14100,00 рублей выделенные на закупку денежных документов расходовались Управлением в 2023 году не эффективно.

Нарушение раздела 3 порядка формирования и использования резервов предстоящих расходов, утвержденных приложением № 9 к Положению об учетной политике МКУ МО Ейский район «Межотраслевая бухгалтерия», нарушение пункта 10, пункта 14 СГС «Выплаты персоналу».

Нарушены пункты 7, 8 СГС «События после отчетной даты», пункт 12 Единой учетной политики в отношении учета земельных участков.

Нарушен подпункт 11.4.7 статьи 340 приказа № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» при приобретении комплектующих для сборки (монтажа) основного средства- компьютера.

В нарушении пункта 335 инструкции 157н морально устаревшие и физически изношенные монитор и системный блок не оприходованы на забалансовом счете 02 для дальнейшей утилизации.

Не отражены на забалансовом счете 26 -имущество, переданное в безвозмездное пользование.

В нарушении пункта 4.6 Положений Единой учетной политики канцелярские товары в течение 2023 года списаны без оформления ведомости на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения.

Начальник управления контроля и
противодействия коррупции администрации
муниципального образования Ейский район



Е.А. Токарева

04.06.2024