

Отчет о результатах выездной проверки

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 28 мая 2024 года № 166-р «О назначении контрольного мероприятия» и пункта 7 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 дополнительного образования муниципального образования Ейский район «Спортивная школа «Виктория».

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

4. Проверенный период: 2023 год-1 квартал 2024 года.

5. Срок проведения проверки: с 24 июня 2024 года по 14 августа 2024 года.

6. Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

- проверка соответствия осуществляемой деятельности казенного учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам;
- проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;
- обеспечение результативности, целевого характера использования утвержденных бюджетных ассигнований;
- ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам проверки согласно акту плановой выездной проверки № 7 от 3 сентября 2024 года, установлено:

В нарушение пункта 2.5 Устава Учреждение внесло в единый государственный реестр юридических лиц информацию, не соответствующую Уставу Учреждения, указав дополнительный вид деятельности – деятельность физкультурно – оздоровительная.

Учреждение является казенным, а Положение об оплате труда от 29 февраля 2024 года разработано и утверждено для бюджетного учреждения.

В ходе выборочной проверки 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 норм расходов, установленных Порядком № 373, Учреждение приобрело наградную и сувенирную продукцию, расходы на приобретения которых превысило расходы, установленные Порядком № 373. В нарушении статьи 69.1, подпункта 3 пункта 1 статьи 162 бюджетного кодекса Учреждением допущено нецелевое использование средств районного бюджета в общей сумме 9386,00 рублей. *Использование денежных средств не по целевому назначению образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации. Нецелевое использование денежных средств в сумме 9386,00 рублей подлежит возврату в районный бюджет.*

В ходе проверки установлены авансовые отчеты и отчеты лиц, направляемых на мероприятия без заключения с ними трудового договора и договора гражданско-правового характера, при отражении информации в который применен неверный код видов расходов классификации расходов бюджета (КВР). *Неверное применение КВР в казенных учреждениях образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации. Сумма нецелевого использования 482793,80 рублей.*

Учреждению рекомендуется внести предложение Учредителю об утверждении документа, устанавливающего механизм (порядок) финансовых отношений с физическими лицами не являющихся работниками Учреждения (не заключен трудовой договор и договор гражданско-правового характера), привлекаемыми при проведении спортивных мероприятий.

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 пункта 16 части 2, части 4, пункта 78 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета...» допускалось списание наградного материала в сумме 61919,27 рублей с нарушением срока.

Отсутствие единообразного подхода к оформлению ведомостей на выдачу наградного материала, контроля за своевременным списанием наградного материала привело к повторному списанию материалов с бухгалтерского учета в сумме 42287,47 рублей.

Списание закупленных материалов по муниципальным контрактам в отчетном периоде, на общую сумму 82981,00 рублей по проведенным мероприятиям не отражено в журнале операций № 7 за 2023 год, акты о списании материальных запасов проверке не представлены. На конец отчетного периода по счету 07 в отчетности нулевые показатели.

Признаки неэффективного использования денежных средств при приобретении наградного материала для проведения соревнований- сладких новогодних подарков в сумме 10000,00 рублей.

Нарушение пункта 16 части 2 СГС «Концептуальные основы...», пункта 9, пункта 12.3 Единой учетной политики, нарушения при отражении в отчетности (формы 0503130,0503169) сведений об имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности составили 30600,00 рублей, нарушение своевременного списания материальных запасов и отражения их в отчетных формах 0503168, 0503130 составили в сумме 1023,84 рубля. Выявленные нарушения в ходе проверки повлекли *искажение итоговых показателей баланса формы 0503130 срока 190 на 1,5%, строка 340 на 100%*.

За искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в действиях должностного лица, ответственного за составление отчетности усматриваются признаки состава административного правонарушения части 4 статьи 15.15.6 КОАП «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности».

В нарушении пунктов 28,33 Стандарта «Учетная политика...», пункта 18 Инструкции №157н списание наградного материала в 2023 году за 2022 год проводилось без применения спецсчетов. Списание наградного материала в сумме 2212,16 рублей не нашло своего отражения в форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» в течении 2023 года.

В нарушении раздела 3 порядка формирования и использования резервов предстоящих расходов, утвержденных приложением № 9 к Положению об учетной политике МКУ МО Ейский район «Межотраслевая бухгалтерия», в нарушении пункта 10, пункта 14 СГС «Выплаты персоналу» в течении 2023 года начисления отпускных и страховых взносов за проработанное время за счет резерва, изменения в учете расходных обязательств по выплатам начисленных отпускных, не отражались в бухгалтерском учете Учреждения

В нарушении пунктов 1,2 Единой учетной политики, пунктов 10, 11-15, 16-18 Стандарта «Нематериальные активы» стоимость объекта НФА- КриптоПро CSP (счет учета 111.6I) - в бухгалтерском учете Учреждения 1 рубль. Комиссией по поступлению и выбытию нематериальных активов следует пересмотреть балансовую (справедливую) стоимость данного объекта.

В нарушение приложения № 10 к Положению об учетной политике за период 2023 года по Учреждению мероприятия по внутреннему финансовому контролю не проводились.

Возражения Учреждения отсутствуют.

Начальник управления контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район



Е.А. Токарева

26.09.2024