

**Отчет  
о результатах выездной проверки**

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 4 апреля 2024 года № 111-р «О назначении контрольного мероприятия» и пункта 5 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 учреждение муниципального образования Ейский район «Служба спасения».

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

4. Проверенный период: 2023 год.

5. Срок проведения проверки: с 22 апреля 2024 года по 18 июня 2024 года.

6. Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

-проверка правильности 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.

7. По результатам проверки согласно акту плановой выездной проверки № 5 от 5 июля 2024 года, установлено:

1. Проверка правильности осуществляемой деятельности казенного учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам:

Деятельность Учреждения соответствует нормативным правовым актам, а также учредительным документам.

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

В нарушение пунктов 2.3 и 4.4 Порядка № 284-р расчеты обоснования не соответствуют показателям бюджетной сметы на 2023 год.

В нарушение пункта 3.4 Порядка № 284-р бюджетная смета и изменения в нее размещались в единой информационной системе в сети «Интернет» на официальном сайте с нарушением срока.

Нарушение требований порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет образует признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.7 «Нарушение порядка формирования и предоставления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации, исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

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

В нарушении пункта 4.1. Приложения 1 к Постановлению 284 Положения об оплате труда порядок выплаты и конкретный размер ежемесячной надбавки за сложность и напряженность работникам Учреждения не определен и не позволяет произвести правильность начисления данной выплаты работникам.

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

В ходе выборочной проверки выявлены нарушения условий формирования Сведений о бюджетных обязательствах.

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

Нарушение раздела 3 пункта 3.1 приложения № 7 к Учетной политике Учреждения инвентаризация финансовых активов и обязательств не проводилась. Инвентаризацией не были охвачены забалансовый счет 09, счет 27.

Нарушение пункта 335 Инструкции №157н, пункта 12.3 Учетной политики. Учреждение не проводило мероприятия по утилизации имущества, не учитывало списанное имущество на забалансовом счете 02.

Нарушение порядка формирования и использования резервов предстоящих расходов, утвержденных приложением № 12 к Положению об учетной политике Учреждения, нарушение пункта 10, пункта 14 СГС «Выплаты персоналу». В течение 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.

Отложенные обязательства в сумме 957312,23 рублей, которые отображаются на счетах 0.501.93.000, 0.502.99.000, отражены в форме годовой бухгалтерской отчетности 0503128, но не подтверждены главной книгой учреждения.

Доходы в сумме 81827,69 рублей в проверяемый период признавались с нарушением пунктов 262, 276, 297 Инструкции №157н, пунктов 104,109,122 Инструкции №162н.

Кредиторская задолженность по коммунальным услугам и услугам связи на 1 января 2024 года в сумме 24006,84 рубля не отражена в отчетности.

Нарушение пункта 263 Инструкции №157н, пункта 104 Инструкции №162н. Учреждение в течение 2023 года не отражало в учете расчеты по единому налоговому платежу и единого страхового тарифа на соответствующих счетах учета. Учреждение не внесло изменения в Учетную политику, в связи с вступлением в силу нового способа расчета с налоговыми органами и в рабочий план счетов.

Обороты по дебету и кредиту счета 1.303.15.000 в сумме 8647482,00 рубля, указанные в отчетности, не подтверждены Главной книгой.

Обороты по дебету и кредиту счета 1.303.14.000 отсутствуют в отчетности и в Главной книге Учреждения.

В течение проверяемого периода предоплата за электроэнергию (аванс), услуги хостинга в сумме 692923,34 рублей принимались по бухгалтерскому учету с нарушением пунктов 202-206 Инструкции №157н, пунктов 79,80 Инструкции №162н.

В нарушении раздела IX Стандарта «нематериальные активы», выявлено отсутствие показателей балансовой стоимости прав пользования программным обеспечением в форме 0503130- баланс, форме 0503168- сведения, в сумме 194777,88 рублей.

Доходы от выбытия активов в сумме 288674,43 рубля, подтверждаются оборотами Главной книги, но отсутствуют в формах годовой бухгалтерской отчетности 0503110, 0503121.

Не отражена сумма банковской гарантии 12500,00 рублей обеспечивающая исполнение гарантийных обязательств по контракту в отчетности.

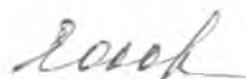
Списание ГСМ за декабрь 2023 года на сумму 57856,51 рублей не отразилось в форме 0503130-баланс на 1 января 2024 года.

Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету повлекли искажения итоговых показателей баланса формы 0503130 на 1 %.

За искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в действиях должностного лица, ответственного за составление отчетности усматриваются признаки состава административного правонарушения части 2 статьи 15.15.6 КОАП «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Возражения Учреждения рассмотрены.

Начальник управления контроля и  
противодействия коррупции администрации  
муниципального образования Ейский район

 Е.А. Токарева

07.08.2024