

## Отчет о результатах выездной проверки

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 2 декабря 2024 года № 367-р «О назначении контрольного мероприятия» и пункта 14 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 «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Ейского района».

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

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

5. Срок проведения проверки: с 23 декабря 2024 года по 13 февраля 2025 года.

6. Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

-проверка соответствия осуществляемой деятельности 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 № 14 от 20 февраля 2025 года, установлено:

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

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

В нарушении пункта 3.5 Положений об оплате труда работникам учреждения, работающим в праздничные дни с 1 по 8 января 2023 года недоплата за работу в праздничные и выходные дни, составила 25 156,32 рублей.

В соответствии со статьей 137 Трудового кодекса недоплаченная выплата в сумме 25 156,32 рублей должна быть доначислена работникам учреждения в связи с тем, что данное нарушение возникло по причине счетной ошибки.

Нарушение выплаты по итогам работы за январь 2023 года устранено в ходе проверки. (Расчетные листки работников предоставлены).

При начислении заработной платы работнику учреждения в мае 2024 года за 5 рабочих дней неправильно рассчитан должностной оклад, который составляет 1 685,26 рублей. Фактически работнику начислен должностной оклад

в сумме 1 601,00 рублей. В результате работник недополучил заработную плату в размере 253,18 рублей.

В соответствии со статьей 137 Трудового кодекса недоплаченная выплата в сумме 253,18 рублей должна быть доначислена работнику учреждения в связи с тем, что данное нарушение возникло по причине счетной ошибки.

Нарушение выплаты по итогам работы за май 2024 года устранено в ходе проверки. (Расчетный листок работника предоставлен).

В ходе выборочной проверки выявлены нарушения условий формирования Сведений о бюджетных обязательствах (нарушения пункта 2.1.4 Порядка № 65).

В нарушение пункта 2.9 Порядка № 65 Заявки на внесение изменений в бюджетное обязательство в соответствии с дополнительными соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в проверяемом периоде предоставлялись с нарушением сроков.

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 разделе 12- «забалансовый учет» Единой учетной политики порядок предоставления имущества в личное пользование и учет на счете 27 не закреплён.

В нарушении пункта 2.2. приложения № 9 Единой учетной политики, перечень лиц, имеющих право в Учреждении получать денежные средства в подотчёт на административно-хозяйственные нужды не утверждён, и проверке не представлен.

Экономия по контракту № 0118300018123000107 от 4 мая 2023 года в сумме 236568,33 рублей в бухгалтерском учете Учреждения не отражена.

Данные отчета формы 0503175- «сведения о принятых и неисполненных обязательствах бюджетных средств» на 1 января 2024 года недостоверны.

В разделе 4 формы «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» сумма экономии 236568,33 рубля не отражена.

В нарушении Инструкции №157н, Инструкции №191н, пункта 12.8 Учетной политики Учреждения обороты по забалансовому счету 10 в течении 2023 года отсутствуют.

План внутреннего контроля по Учреждению не принимался в 2023 и в 2024 году. Плановые (внеплановые) проверки не проводились, акты проверок не оформлялись.

Начальник управления контроля и  
противодействия коррупции администрации  
муниципального образования Ейский район



Е.А. Токарева

13.03.2025