

Отчет о результатах выездной проверки

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 20 марта 2025 года № 82-р «О назначении контрольного мероприятия» и пункта 6 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 казенное учреждение культуры муниципального образования Ейский район «Межпоселенческая централизованная библиотечная система», далее - Учреждение.

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

4. Проверенный период: 2024 год.

5. Срок проведения проверки: с 7 апреля 2025 года по 3 июня 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.

По результатам проверки согласно акту плановой выездной проверки № 6 от 10 июня 2025 года, установлены:

Нарушения по начислению премии работникам учреждения в проверяемом периоде составили 937,84 рублей.

В ходе контрольного мероприятия, излишне начисленная сумма в размере 850,05 рублей взыскана с работников, а недоплаченная сумма в размере 87,79 рублей доначислена работнику учреждения в связи с тем, что данное нарушение возникло по причине счетной ошибки. Представлены расчетные листы.

В проверяемом периоде выявлены контракты, при определении цены которых использовалось недостаточное количество данных.

Выявлены контракты, размеры штрафов в которых не указаны.

В нарушение пункта 31 Положения № 783 работникам при направлении в командировку в проверяемом периоде аванс не выдавался.

Нарушение требований по выплате аванса при командировании работников образуют признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 5.27 КоАП РФ «Нарушение трудового

законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права».

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

Акт о результатах инвентаризации подписан 1 октября 2024 года, в день начала инвентаризации. Короткие сроки проведения инвентаризации, оформление инвентаризационных описей одной датой с актом о результатах инвентаризации, образуют признаки формального подхода к проведению инвентаризации.

В нарушении пункта 335 Инструкции № 157н, Учреждение не проводило мероприятия по утилизации имущества при списании оргтехники и ИБП, не учитывало списанное имущество на забалансовом счете 02. Нарушение списания имущества, не отвечающего понятию «Актив» в сумме 113832,49 рублей.

Нарушение статей 9, 10 закона № 402-ФЗ и пункта 11 Инструкции № 157н при ведении регистров бухгалтерского учета.

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств согласно приказу директора Учреждения от 7 октября 2024 года № 79-ОД не оформлялась. На 31 декабря 2024 года автомобиль ГАЗ-2217 числится за уволенным Дороховым О.В.

Журнал регистрации путевых листов в Учреждении и/или МКУ «Межотраслевая бухгалтерия» не ведется, форма путевого листа, не закреплена и не утверждена Единой учетной политикой.

Нарушения оформления (заполнения) путевых листов.

Со стороны бухгалтерии при приеме путевых листов нарушается пункт 3 Инструкции № 157н, а также не в полной мере выполняются пункты 2.2.7, 2.2.9, 3.3 договора о бухгалтерском обслуживании.

Факт перерасхода утвержденного лимита топлива в 2024 году не рассмотрен комиссией по поступлению и выбытию НФА, образует признаки не эффективного расхода топлива на сумму 4493,7 рублей.

Выявлено превышение норм заправки топливного бака автомобиля ГАЗ-2217 в течении проверяемого периода, заправка производилась в канистры, что не закреплено Единой учетной политикой.

Нарушение пунктов 349-350 Инструкции №157н, пункта 4.9 Единой учетной политики. Нарушение списания запчастей в сумме 7250,00 рублей.

В проверяемом периоде списание канцелярских товаров проводилось по акту о списании материальных запасов формы 0504230 без приложения ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

Возражения Учреждения отсутствуют.

Начальник управления контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район

 Е.А. Токарева

08.07.2025