

Отчет о результатах выездной проверки

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 12 февраля 2025 года № 38-р «О назначении контрольного мероприятия» и пункта 4 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, утвержденного постановлением 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 бюджетное учреждение дополнительного образования муниципального образования Ейский район «Спортивная школа «Рассвет».

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

4. Проверенный период: 2024 год.

5. Срок проведения проверки: с 3 марта 2025 года по 17 апреля 2025 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 плана финансово-хозяйственной деятельности;

-проверка расходования субсидии, предоставленной из районного бюджета бюджетному учреждению на выполнение муниципального задания;

-проверка расходования субсидий, предоставленных из районного бюджета бюджетному учреждению на иные цели;

-ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам проверки согласно акту плановой выездной проверки № 4 от 12 мая 2025 года, установлены:

Нарушения начислении компенсационных выплат в сумме 754,87 рублей. В ходе контрольного мероприятия, излишне начисленная сумма в размере 754,87 рублей взыскана с работника, в связи с тем, что данное нарушение возникло по причине счетной ошибки. Предоставлен расчетный лист.

Нарушения начислении стимулирующих выплат в сумме 12 150,56 рублей. В соответствии со статьей 137 Трудового кодекса Российской Федерации нарушения устранены во время проведения контрольного мероприятия. Излишне начисленные суммы в размере 7 928,56 рублей взысканы с работников, а недоплаченная сумма в размере 4 222,00 рублей доначислена работникам учреждения. Расчетные листы предоставлены.

Нарушения расчета среднего заработка, рассчитанного из минимального размера оплаты труда, составили 1 548,97 рублей. В период контрольного

мероприятия работникам произведен перерасчет. Расчетные листы предоставлены.

В нарушение требований части 6 статьи 38 проверяемом периоде у назначенного контрактного управляющего отсутствовало специальное образования для исполнения возложенных обязанностей.

В ходе выборочной проверки в проверяемом периоде выявлены нарушения в 16 контрактах, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в которых при определении начально-максимальной цены контракта, использовалось недостаточное количество данных.

В ходе выборочной проверки в проверяемом периоде выявлено 6 контрактов, заключенных с нарушениями, размеры штрафов в которых не указаны.

В нарушении статьи 69.1 Бюджетного кодекса Учреждением допущено нецелевое использование средств районного бюджета в сумме 12 000,00 рублей (расходы, не установленные в объеме финансового обеспечения муниципального задания на текущий период), подлежащих возврату. 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.

В нарушении приложения № 1 к Порядку проведения инвентаризации приложения № 7 к приказу 14-П от 1 июня 2024 года «О внесении изменений в учетную политику» в инвентаризационной описи № ОШ00-000022 от 1 октября 2024 года графа 8- статус объекта учета и графа 9- целевая функция актива заполнены неверно, следовало использовать код 06- не используется/ утилизация.

В нарушении пункта 78 стандарта «Концептуальные основы», на основании дополнительного соглашения № 6 к Соглашению № 2 корректировка доходов будущих периодов к признанию на очередные годы в сумме 2662800,00 рублей в бухгалтерском учете Учреждения не проведена. Уточнённые плановые назначения по доходам и расходам в размере дополнительного соглашения № 6 не отражены в бухгалтерском учете Учреждения.

В нарушении пункта 78 стандарта «Концептуальные основы», пунктов 171,174,177 Инструкции 174н, утвержденные плановые назначения по доходам и расходам (ПФХД) в размере субсидии на текущий 2024 год и плановые периоды 2025, 2026 годы на основании журналов операций № 8 за декабрь 2023 и январь 2024 приняты к учёту с нарушением сроков 1 января 2024 года.

Нарушения принятия дебиторской и кредиторской задолженности за декабрь 2023 года в сумме 174143,54 рублей.

Нарушение пункта 78 стандарта «Концептуальные основы» при принятии к учету Соглашений (дополнительных соглашений) по субсидиям на иные цели.

Превышение принятых обязательств над плановыми назначениями по муниципальному контракту № 01183000181232000296 от 13 ноября 2023 года с ИП Бахаревым Е.С. в сумме 2356618,31 рублей. До 23 января 2024 года контракт не обеспечен плановыми назначениями, в остатках на начало 2024 года целевая субсидия в сумме 2356618,31 рублей в учете Учреждения не числится.

Неправомерное списание на расходы капитальных вложений в сумме 2722424,89 рублей. В ходе проверки нарушение устранено. Поставлены на бухгалтерский учет основное средство «Ограждение спорткомплекса» инвентарный №ШФ2360001496 в сумме 2212724,89 рублей, стоимость инвентарного объекта «Система скоростного водонагревателя» инвентарный №ШФ2360001489 увеличена на 509700,00 рублей и составляет 659700,00 рублей. Проверке представлена форма 0503773 на 1 апреля 2025 года с изменением стоимости основных средств Учреждения, утвержденная в квартальной отчетности за 1 квартал 2025 года.

Нарушение пункта 308 Инструкции 157н порядка санкционирования расходов, в сумме 770000,00 рублей. Не отражение экономии в результате применения конкурентных способов определения поставщика в сумме 700,00 рублей.

В нарушение положения о внутреннем контроле, утвержденного приложением №10 к Положению об Учетной политике, со стороны межотраслевой бухгалтерии отсутствовал внутренний контроль в Учреждении.

Возражения Учреждения отсутствуют.

Начальник управления контроля и
противодействия коррупции администрации
муниципального образования Ейский район



Е.А. Токарева

03.06.2025