

Отчет о результатах выездной проверки

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 22 января 2025 года № 15-р «О назначении контрольного мероприятия» и пункта 2 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 казенное учреждение муниципального образования Ейский район «Архив».

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

4. Проверенный период: 2024 год.

5. Срок проведения проверки: с 10 февраля 2025 года по 21 марта 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 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 № 2 от 10 апреля 2025 года, установлено:

Форма расчетов обоснований, к бюджетной смете не соответствует форме утвержденной Порядком № 284-р.

В нарушении пункта 3.4 Порядка № 284-р Учреждением не размещены в единой информационной сети «Интернет» изменения показателей бюджетной сметы № 1 от 17 апреля 2024 года и изменения показателей бюджетной сметы б/н от 31 декабря 2024 года.

В Приложении 3 утверждена форма по ОКУД 0501013, проверке представлены документы изменения в бюджетную смету с указанием ОКУД 0501012.

Нарушение требований порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет образует признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 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.

В ходе проверки выявлены контракты с единственным поставщиком при заключении которых не использована информация о рыночных ценах идентичных товаров, работ услуг: контракт с ЧОП «Агентство безопасности» № 6-ОС от 31 января 2024 года на сумму 24 000,00 рублей; контракт с ООО «Барус» № 7 от 31 января 2024 года на сумму 14 400,00 рублей; контракт с ИП Хайдаров П.З. № 10 от 7 февраля 2024 года на сумму 1 700,00 рублей; контракт с ИП Хайдаров П.З. № 9 от 7 февраля 2024 года на сумму 2 200,00 рублей; контракт с ООО «Ейское полиграфическое предприятие» № 39 от 28 ноября 2024 года на сумму 6 685,00 рублей.

В ходе проверки выявлены контракты, в которых нарушены требования об указании твердой цены контракта: контракт с ЧОП «Агентство безопасности» № 6-ОС от 31.01.2024 года на сумму 24 000,00 рублей; контракт с ООО «Ваш архив» № 12755 от 16 октября 2024 года на сумму 121 000,00 рублей.

В ходе выборочной проверки выявлены контракты с нарушением требований Постановления № 1042.

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».

К журналу операций № 7 за 2024 год первичные документы, подтверждающие принятие объектов НФА к учету, ввод в эксплуатацию, начисление амортизации, не приложены и проверке не представлены (в нарушении приложения № 3 к приказу № 14-П от 1 июня 2024 года график документооборота).

Системный блок «Катрин» числится в учете материальных запасов на счете 1.105.36.000 на 1 января 2025 года, замена оборудования не произведена.

Принятие к учету кредиторской задолженности 9 января 2024 года за декабрь 2023 года в нарушении пунктов 16,78 СГС «Концептуальные основы...» и пункта 9 Учетной политики в сумме 11805,45 рублей.

В форме годовой бухгалтерской отчетности 0503173 «сведения об изменении остатков валюты баланса» на 1 января 2025 года исправительные проводки с использованием специальных счетов по исправлению ошибок прошлых лет для принятия дебиторской и кредиторской задолженности к учету не отражены.

В нарушение графика документооборота принятого Учетной политикой в межотраслевую бухгалтерию не предоставлен своевременно первичный учетный документ на поставку государственных знаков почтовой оплаты, согласно контракту № 3/14-2024-51 от 5 ноября 2024 года АО «Почта России», УПД счет-фактура от 14 ноября 2024 года в сумме 10662,50 рублей.

Нарушение устранено в ходе проверки. Аванс в сумме 10662,50 рублей по счету 1.206.21.000 закрыт бухгалтерской справкой от 31 декабря 2024 года, денежные документы оприходованы в учете Учреждения приходными

кассовыми ордерами на основании УПД счета-фактуры от 14 ноября 2024 года от АО «Почта России». Операции приняты к учету 26 февраля 2025 года.

Возражения Учреждения отсутствуют.

Начальник управления контроля и
противодействия коррупции администрации
муниципального образования Ейский район



Е.А. Токарева

12.05.2025