Отчет
о результатах выездной проверки

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 2 октября 2024 года № 285-р «О назначении контрольного мероприятия» и пункта 11 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 бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 31 города Ейска муниципального образования Ейский район.

3. Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из местного бюджета бюджетному учреждению и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

5. Срок проведения проверки: с 10 октября 2024 года по 3 декабря 2024 года.

6. Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

-проверка соблюдения условий соглашения о предоставлении субсидий из районного бюджета бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

-проверка соблюдения условий соглашения о предоставлении субсидии из районного бюджета бюджетному учреждению на иные цели;

-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;

-проверка правильности отражения предоставленных субсидий в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. По результатам проверки согласно акту плановой выездной проверки № 11 от 17 декабря 2024 года, установлено:

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 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 иные цели в проверяемом периоде предоставлялись с нарушением сроков.

В соответствии с договором № 50 от 10 июля 2014 года «о бухгалтерском обслуживании», операции по формированию бюджетного обязательства и внесение изменений в поставленное на учет бюджетное обязательство осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Ейского района».

Нарушения сроков предоставления Сведений об операциях с субсидиями на иные цели на утверждение Учредителю, в соответствии с пунктами 2.3.1.1 и 2.3.1.2 Соглашения, образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий» Кодекса административных правонарушений Российской Федерации.

В нарушении пунктов 2.1 и 3.1 Требований к ПФХД к Плану в проверяемом периоде отсутствуют обоснования (расчеты) доходов Образовательной организации.

Выявлены счетные ошибки при расчете доплат педагогическим работникам за замещение отсутствующего педагогического работника, выплат компенсационного характера, начисления заработной платы и доплат в общей сумме 103694,17 рублей, излишне начисленные суммы в размере 71146,43 рублей должны быть взысканы с работников, а недоплаченные суммы в размере 32547,74 рублей доначислены работникам Образовательной организации.

Денежные средства, использованные не по целевому назначению в сумме 208259,16 рублей, подлежат возврату в краевой бюджет Краснодарского края.

Использование денежных средств не по целевому назначению образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» Кодекса административных правонарушений Российской Федерации.

В нарушении п.7.1 Положения об отраслевой системе оплате труда № 702, п.6.1 Положения об оплате труда не установлены критерии, позволяющие оценить профессиональные достижения работника, сложность и напряженность работы при назначении выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, основания и конкретные размеры (в зависимости от оснований назначения).

Нарушение принципа объективности, который в соответствии с пунктом 6.2.6 Положения об оплате труда работников должен учитываться при разработке показателей и критериев эффективности работы.

В нарушении пункта 4.6 Приложения 5 к Положению об оплате труда № 183-ОД в мае, июне, июле, августе, сентябре, октябре, ноябре 2023 года стимулирующая выплата за качество работ вспомогательному персоналу не начислялась и не выплачивалась, что подтверждается отсутствием за данный период приказов руководителя и протоколов заседания комиссии. Стимулирующий фонд вспомогательного персонала за май - ноябрь 2023 года составил 59 126,38 рублей и в полном объеме направлен на выплату премии, нарушения составили 25 402,15 рублей.

Ненадлежащее ведение табелей учета рабочего времени образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1

статьи 5.27 КоАП РФ «Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права».

В ходе проверки за проверяемый период 2024 года выявлены приказы на установление выплат стимулирующего характера по результатам оценки деятельности, в преамбуле которых пункт Положения об оплате труда (№ 90-ОД) на основании, которого устанавливается выплата, не соответствует пункту выплаты за качество выполняемых работ Положения об оплате труда.

В ходе проверки выявлен факт оплаты услуг без предоставления документов о выполнении услуг на сумму 2 000,00 рублей по контракту № 343/1 от 5 апреля 2023 года, оплата произведена платежным поручением № 3514 от 7 апреля 2023 года, документ об оказании услуг получен и подписан 8 апреля 2023 года, аванс по условиям контракта не предусмотрен.

Не составление документов о приемке товаров, выполнении работ, оказании услуг или отдельных этапов поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг образует признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 9 статьи 7.32 «Нарушение порядка заключения, изменения контракта» Кодекса административных правонарушений.

В ходе выборочной проверки исполнения поставщиком условий контрактов, установлены нарушения сроков оплаты товаров по контрактам.

Нарушения сроков оплаты образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 «Нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Кодекса административных правонарушений Российской Федерации.

Нарушение пункта 54 Стандарта «Доходы» при отражении Соглашений в бухгалтерском учете Образовательной организации.

В нарушении пунктов 37 Положения № 1207, подпункта 2.2 пункта 2 приложения № 3 к Положению № 1207 Соглашение № 31 на 2023 год и на 2024 год заключены только на текущий год, без учета средств на плановые периоды.

В нарушении пункта 78 Стандарта «Концептуальные основы…» дополнительные соглашения к Соглашению за 2023 год, 2024 год приняты к бухгалтерскому учету с нарушением срока.

Распределение затрат в течении 2023 года по Образовательной организации происходило с нарушением раздела 6 Единой учетной политики, пунктов 58 Инструкции № 174н, 134 Инструкции № 157н.

Уменьшение размера целевой субсидии в ноябре 2023 года привело к превышению принятия бюджетных обязательств над плановыми показателями в сумме 359689,43 рубля на 1 января 2024 года.

Короткие сроки проведения инвентаризации, оформление инвентаризационных описей по НФА одной датой с актом о результатах инвентаризации (30 октября 2023 года), образуют признаки формального подхода к проведению инвентаризации.

Ответственными лицами МКУ «Централизованная бухгалтерия Образовательных организации» учет своевременно не возвращенной дебиторской задолженности на расчетный счет Образовательной организации не

отражен на счете 209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам», что повлекло искажение показателей Баланса ф.0503730 по строке 250 и по строке 260 на конец отчетного периода в сумме 3599,83 рублей.

Начальник управления контроля и
противодействия коррупции администрации
муниципального образования Ейский район Е.А. Токарева

20.01.2025