**Отчет**

**о результатах выездной проверки**

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район 12 июля 2021 года № 212-р «О назначении контрольного мероприятия», пункт 9 Плана контрольных мероприятий отдела муниципального контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере на 2021 год, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 23 декабря 2020 года № 1081 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий отдела муниципального контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере на 2021 год» (в редакции постановления администрации муниципального образования Ейский район от 26.07.2021 года № 650).
2. Объект контроля: отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Ейский район (далее – Отдел, ОДМ Ейского района).
3. Тема проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности отдела и соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.
4. Проверяемый период: с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.
5. Срок проведения проверки: с 26 июля 2021 года по 16 сентября 2021 года.
6. Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

составление и исполнение бюджетной сметы;

обеспечение результативности, целевого характера использования утвержденных бюджетных ассигнований;

соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой отчетности);

иные вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия.

1. Проверенно бюджетных средств 3 885 500,00 рублей.
2. По результатам проверки, согласно акта № 9 от 5 октября 2021 года, установлено:

- в нарушение части 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 14 Приказа № 26н и пункта 1 части 4 Порядка № 22/1 в Раздел 2 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам получателя бюджетных средств» изменений показателей бюджетной сметы на 2020 финансовый год от 28 декабря 2020 года внесены изменения не соответствующие доведенным лимитам бюджетных обязательств, согласно справки-уведомления № 934/011 от 29 декабря 2020 года.

- в нарушение части 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 Раздела 3 Порядка № 22/1 изменения показателей бюджетной сметы на 2020 финансовый год утверждены 28 декабря 2020 года, за один день до дня доведения Отделу лимитов бюджетных обязательств, согласно справки-уведомления № 934/011 от 29 декабря 2020 года.

Нарушения казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Признаки данного административного правонарушения, усматриваются в действиях должностного лица – директора МКУ «Межотраслевая бухгалтерия» Рашевской Валентины Николаевны.

- сумма в размере 100 000 рублей не должна отражаться в Разделе 4 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам на закупки товаров, работ, услуг, осуществляемые получателем бюджетных средств в пользу третьих лиц» бюджетной сметы Отдела от 25 декабря 2019 года. Идентичные нарушения установлены в изменениях показателей бюджетной сметы от 28 февраля 2020 года, 23 июля 2020 года, от 23 октября 2020 года, от 1 декабря 2020 года, 24 декабря 2020 года, 28 декабря 2020 года.

- сумма в размере 639 900,00 рублей не должна отражаться в Разделе 3 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, субсидий бюджетным и автономным учреждениям, иным некоммерческим организациям, межбюджетных трансфертов, субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, субсидий государственным корпорациям, компаниям, публично-правовым компаниям; осуществление платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права; обслуживание государственного долга, исполнение судебных актов, государственных гарантий Российской Федерации, а также по резервным расходам» изменений показателей бюджетной сметы от 28.02.2020 года. Идентичные нарушения установлены в изменениях показателей бюджетной сметы на 2020 финансовый год от 23 июля 2020 года в сумме 41 000 рублей по 100 виду расхода, от 23 октября 2020 года в сумме 5000 рублей по 200 виду расхода, от 1 декабря 2020 года в сумме 130 000 рублей по 100 виду расхода, от 24 декабря 2020 года в сумме 116 000 рублей по 100 виду расхода, от 28 декабря 2020 года в сумме 13 400 рублей по 100 виду расхода.

- форма штатного расписания, утвержденная приказом начальника управления по делам молодежи от 9 января 2020 года № 1-ш, не соответствует унифицированной форме N Т-3 "Штатное расписание», утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 года №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- в нарушение пункта 1.5 Положения об управлении молодежи, штатное расписание не согласовано главой муниципального образования Ейский район.

- форма штатного расписания, утвержденная приказом начальника управления по делам молодежи от 30 января 2020 года № 2-ш, не соответствует унифицированной форме N Т-3 "Штатное расписание», утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 года №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» и в нарушение пункта 1.5 Положения об управлении молодежи, штатное расписание не согласовано главой муниципального образования Ейский район;

- в штатных расписаниях на 1 января 2020 года и 1 февраля 2020 года управления по делам молодежи неправильно рассчитана сумма ежемесячной надбавки к окладу за выслугу лет по должности «главный специалист». Надбавка к окладу за выслугу лет указана в размере 10 %, которая от установленного оклада 5 351,00 рублей должна составлять 535,10 рублей. В данных штатных расписаниях надбавка в рублях установлена в сумме 515,50 рублей;

- в нарушение требований установленных в приложении № 5 Приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н номера Записок-расчетов не соответствуют номерам распоряжений администрации муниципального образования Ейский район о предоставлении отпуска работникам Отдела, отсутствуют реквизиты документов, на основании которых предоставляются отпуска работникам, отсутствует дата принятия к учету;

- работниками бухгалтерии неоднократно нарушены сроки оплаты отпуска работникам Отдела, таким образом, в действиях должностного лица усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 6 статьи 5.27 КоАП РФ «Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права».

В соответствии с частью 1 статьи 4.5 КоАП РФ «Давность привлечения к административной ответственности» срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение сроков оплаты отпуска работникам Отдела за период с 28 мая 2020 года по 29 сентября 2020 года истек;

- в нарушение пункта 66 раздела 9 Приказа Минздравсоцразвития России от 29 июня 2011 года № 624н «Об утверждении Порядка выдачи листков нетрудоспособности» (ред. От 10 июня 2019 года) работодателем, принятым к оплате листка нетрудоспособности, не заполнены строки в листке нетрудоспособности № 378 872 377 367:

* Дата начала работы;
* Причитается пособие за период;
* Средний заработок для исчисления пособия;
* Средний дневной заработок;
* Поле «Подпись» в строке «Фамилия и инициалы руководителя»;
* Поле «Подпись» в строке «Фамилия и инициалы главного бухгалтера».

- в нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг Отделом фактически не проводилась.

- в нарушение пунктов 104, 111, 91 инструкции 162н, в учете учреждения не отражен возврат дебиторской задолженности от Фонда социального страхования Российской Федерации и некорректно отражен возврат дебиторской задолженности прошлых лет, что повлекло искажение бюджетной отчетности в форме 0503130 (Баланс) по строке 260 и форме 0503169 (Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности) по графе 7 на сумму 412 060,97 рублей;

-в нарушение пункта 104 инструкции 162н, в учете некорректно отражено начисление страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за декабрь 2020 года, что привело к искажению бюджетной отчетности в форме 0503130 (Баланс) по строке 260 и форме 0503169 (Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности) по графе 7 на сумму 19 555,7 рублей.

Руководителю МКУ «Межотраслевая бухгалтерия» за вышеуказанные нарушения назначено наказание в виде административного штрафа в размере 15 000 рублей по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ, что подвержено копией постановления мирового судьи судебного участка № 21 г. Ейска Краснодарского края от 26 мая 2021 года по административному делу № 5-232/2021;

- в нарушение пункта 70 инструкции 191н учреждением показатель дебиторской задолженности ФСС РФ не отражен со знаком «минус» по графе 11 формы 0503128;

- в нарушение пункта 71 инструкции 191н данные на счетах аналитического учета счета 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» не соответствуют показателям в графе 7 отчета 0503128 на сумму 590 079,01 рублей, отчет составлен не на основе данных бюджетного учета.

Возражения Отдела отсутствуют.

Заведующий сектором муниципального

внутреннего финансового контроля

отдела муниципального контроля и

противодействия коррупции администрации

муниципального образования Ейский район Н.Д. Липатникова

28.10.2021