**Отчет**

**о результатах выездной проверки**

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 05 апреля 2022 года № 144-р «О назначении контрольного мероприятия», пункт 5 Плана контрольных мероприятий отдела муниципального контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере на 2022 год, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 20 декабря 2021 года № 1130 «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 2022 год».
2. Объект контроля: муниципальное казенное учреждение муниципального образования Ейский район «Межотраслевая бухгалтерия» (далее – Учреждение).
3. Тема проверки: проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения.
4. Проверяемый период: с 01 января 2021 года по 31 марта 2022 года.
5. Срок проведения проверки: с 04 мая 2022 года по 22 июня 2022 года.
6. Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

проверка обоснованности расчетов по составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы учреждения и эффективности, результативности и целевого характера использования предусмотренных учреждению бюджетных ассигнований;

проверка правильности начисления и выплаты заработной платы;

анализ заключенных муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, относящихся к основной деятельности учреждения и соответствие их требованиям действующего законодательства Российской Федерации;

проверка учета расчетов с подотчетными лицами;

организация учета использования основных средств и материальных запасов в учреждении, проведение инвентаризации;

проверка актуальности информации, предоставленной и размещенной учреждением на официальном сайте в сети «Интернет»;

ведение бухгалтерского учета, полнота и правильность отражения операций со средствами районного бюджета;

иные вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия.

1. Проверенно средств на сумму 13 734 800,00 рублей.

8. По результатам проверки, согласно акта № 5 от 22 июня 2022 года, установлено:

**-** В нарушение пункта 3.1 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных администрации муниципального образования Ейский район, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Ейский район от 31 июля 2020 года № 284-р (далее – Порядок № 284-р), бюджетная смета на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждена 14 января 2021 года по истечению установленного срока. Форма бюджетной сметы на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов не соответствует Приложению № 1, утвержденному Порядком № 284-р.

**-** Учреждением в раздел 1 «Итоговые показатели бюджетной сметы» и раздел 2 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам получателей в целях обеспечения выполнения функций учреждения, установленные статьей 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации» КОСГУ 223 внесен без учета по суб.КОСГУ. Вместо КОСГУ 260 КВР 111 и 112, указан КОСГУ 266 КВР 111 и 112.

**-** В нарушение пункта 3.1 Порядка № 284-р бюджетная смета на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждена 28 декабря 2021 года по истечению установленного срока.

Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет образуют признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.7 КоАП РФ «Нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

- В нарушение пункта 15 Приказа № 86н и пункта 3.4 Порядка № 284-р электронные копии бюджетной сметы на 2021 финансовый год и плановый период на 2022 и 2023 год и изменения бюджетных смет на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru/) с нарушением предельного срока.

**-** В штатном расписании, действующим с 01 января 2022 года, отсутствует номер и дата приказа, которым утверждено штатное расписание, указан штат в количестве 25,7 единиц. Итоговое количество единиц штатного расписания составляет 25,75.

-Бухгалтером 1 категории премия за январь 2021 года руководителю Учреждения была начислена в размере 280 % (распоряжением администрации муниципального образования Ейский район установлена выплата премии в размере 150%). В результате чего неправомерная выплата начисленной премии составила 9 683,01 рублей.

- В нарушение раздела 3 Положений об оплате труда работником бухгалтерии фактически начислена и выплачена премия начальнику планово – экономического отдела за январь 2021 года 133,72 % и бухгалтеру 1 категории 213,38 % за май 2021 года. В результате по указанным замечаниям неправомерная выплата начисленной премии составила 2 823,78 рублей.

- В нарушении Приложения № 2 к Положению об Учетной политике Учреждения, утвержденного приказом № 55-П от 30 декабря 2020 года за январь – февраль 2021 года расчет начислений по предоставленным работникам отпуска рассчитывался не по унифицированной форме 0504425, а по самостоятельной форме «Подробный расчет начислений».

- В нарушении приложения № 5 Приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н номера Записок-расчетов не соответствуют номерам распоряжений администрации муниципального образования Ейский район и приказов о предоставлении отпуска работникам Учреждения. Отсутствуют заполненные реквизиты в записке – расчете.

- Работниками бухгалтерии неоднократно нарушены сроки оплаты отпуска работникам Учреждения.

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».

- Выявлены случаи заключения контрактов (договоров) с единственным поставщиком на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе без обоснования их цен.

- В нарушение требований части 2 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе в контрактах: от 20.01.2021 года № 342/2021-ХВК на сумму 14 300,00 рублей, от 01.11.2021 года № 342/2021-ХВК на сумму 2 533,32 рублей, от 01.10.2021 года № 56 на сумму 20 000,00 рублей, от 20.01.2022 года № 342/2022-ХВК на сумму 17 163,90 рублей не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

- В нарушении пункта 3в Приказа № 49а дата о проведении экспертизы не соответствует фактической дате акта приема передачи товара, работ, услуг.

**-** В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе, срок оплаты некоторых контрактов составил более 30 дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренных частью 7 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе.

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 об административных правонарушениях Российской Федерации.

Возражения Образовательной организации отсутствуют.

Начальник

отдела муниципального контроля и

противодействия коррупции администрации

муниципального образования Ейский район И.Л. Еременко

14.07.2022