**Отчет**

**о результатах выездной проверки**

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 26 августа 2021 года № 257-р «О назначении контрольного мероприятия», пункт 10 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: муниципальное казенное учреждение муниципального образования Ейский район «Архив» (далее – Учреждение).
3. Тема проверки: проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности.
4. Проверяемый период: с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.
5. Срок проведения проверки: с 10 сентября 2021 года по 20 октября 2021 года.
6. Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

составление и исполнение бюджетной сметы;

обеспечение результативности, целевого характера использования утвержденных бюджетных ассигнований;

ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой отчетности);

иные вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия.

1. Проверенно бюджетных средств 7 755 700,00 рублей.
2. По результатам проверки, согласно акта № 10 от 16 ноября 2021 года, установлено:

- на справке – уведомлении № 902/001 отсутствует дата доведения Администрацией муниципального образования Ейский район до Учреждения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, что не позволяет определить правильность сроков утверждения бюджетной сметы Учреждением на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- в нарушение пункта 3.2 Порядка № 284-р отсутствует дата согласования бюджетной сметы на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов, что не позволяет определить правильность размещения сроков информации в электронном виде в единой информационной системе в сети «Интернет» на официальном сайте;

- в нарушение пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 3.1 и 4.2 Порядка № 284-р изменения показателей бюджетной сметы на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждены 17 февраля 2020 года, то есть за один день до дня доведения Учреждению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, согласно справки-уведомления № 902/003 от 18 февраля 2020 года.

В разделе 1. «Итоговые изменения показателей бюджетной сметы» в изменениях бюджетной сметы № 9 на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов при формировании неверно применен код видов расходов по коммунальным услугам (электрическая энергия). По коммунальным услугам (электрическая энергия) применяется код классификации операций сектора государственного управления 223 (200.01.02), фактически указан код аналитического показателя – 224 (200.01.02).

Таким образом, Учреждением нарушен порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет и в действиях должностного лица усматриваются 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 2020 финансовый год и плановый период на 2021 и 2022 год и изменения бюджетных смет на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru/) с нарушением срока.

- в нарушение части 3 статьи 133 ТК РФ уборщику производственных и служебных помещений Учреждения за январь 2020 года и март 2020 года полностью отработавшему за месяц норму рабочего времени была начислена месячная заработная плата в размере 11 735,10 рублей, что составляет ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда. То есть работнику недоначислена заработная плата за январь 2020 года — 394,90 рублей и март 2020 года — 394,90 рублей.

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 «Давность привлечения к административной ответственности» срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение действий по начислению заработной платы ниже МРОТ работнику МКУ «Архив» за январь и март 2020 года истек.

- в нарушение пункта 2.3 раздела 2 Положения об оплате труда работником МКУ «Бухгалтерия культуры» уборщику производственных и служебных помещений начислена надбавка за сложность и напряженность труда в размере 120 % должностного оклада за февраль и не начислена надбавка за сложность и напряженность труда за август. Работнику недоначислена заработная плата в сумме 197,23 рублей;

- в нарушение пунктов 3.2 и 3.4 Положения об оплате труда работником МКУ «Бухгалтерия культуры» фактически начислена и выплачена премия начальнику отдела комплектования, учета и использования документов за июнь 183,33 %, за июль 104,55 % и главному специалисту отдела комплектования, учета и использования документов 137,5% за август. В результате переплата по указанным замечаниям составила 2 205,18 рублей;

- в течение 7 месяцев 2020 года ведущим бухгалтером расчетной группы МКУ «Бухгалтерия культуры» (далее – ведущий бухгалтер) ежемесячная надбавка за сложность и напряженность труда и премирование начислялась руководителю Учреждения не в соответствии с распоряжениями. Фактическая переплата заработной платы руководителя Учреждения за 2020 год составила 2 568,52 рублей;

- вышеуказанные суммы должны быть доначислены уборщику производственных и служебных помещений и взысканы с начальника отдела комплектования, учета и использования документов, главного специалиста отдела комплектования, учета и использования и руководителя Учреждения в связи с тем, что данное нарушение возникло по причине счетной ошибки;

- 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 реквизиты документов, на основании которых предоставляются отпуска работникам;

- работниками МКУ «Бухгалтерия культуры» 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». В соответствии с частью 1 статьи 4.5 КоАП «Давность привлечения к административной ответственности» срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение сроков оплаты отпуска работникам МКУ «Архив» период с 15 июня 2020 года по 2 октября 2020 года истек;

- в нарушение пункта 66 раздела 9 Приказа Минздравсоцразвития России от 29 июня 2011 года № 624н «Об утверждении Порядка выдачи листков недрудоспособности» (ред. от 10 июня 2019 года) работодателем не заполнены строки в листках нетрудоспособности:

№ 354 640 869 213: средний заработок для исчисления пособия; средний дневной заработок; сумма пособия за счет средств работодателя; за счет средств Фонда социального страхования РФ; итого начислено; фамилия и инициалы главного бухгалтера; поле «Подпись» в строке «Фамилия и инициалы главного бухгалтера».

№ 354 640 895 587: средний заработок для исчисления пособия; средний дневной заработок; сумма пособия за счет средств работодателя; за счет средств Фонда социального страхования РФ; итого начислено; фамилия и инициалы главного бухгалтера; поле «Подпись» в строке «Фамилия и инициалы главного бухгалтера».

№ 378 776 618 120: дата начала работы; поле «Подпись» в строке «Фамилия и инициалы главного бухгалтера».

№ 378 914 541 576: дата начала работы; поле «Подпись» в строке «Фамилия и инициалы главного бухгалтера».

№ 371 128 921 926: дата начала работы; поле «Подпись» в строке «Фамилия и инициалы главного бухгалтера».

- отсутствует алгоритм оформления первичных учетных бухгалтерских документов с работниками по суммам, направленных на административно – хозяйственные и прочие расходы для нужд учреждения, компенсированных работникам после их отчета;

- в нарушение приложения № 5 к приказу Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 52н (в редакции от 15 июня 2020 года) Авансовый отчет по форме 0504505 заполнен с нарушениями.

- переплата страховых взносов в сумме 370,32 рублей в бухгалтерской отчетности не отражена в формах 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» и 0503130 «Баланс».

- в нарушение требований части 6 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе приказом директора Учреждения от 03.08.2020 года № 20 создана комиссия для приемки выполненных работ по капитальному ремонту архивохранилищ, в составе 4-х человек, соответственно приемка работ по контракту № 22 от 13 июля 2020 года осуществлялась с нарушением установленных требований;

 - в нарушение части 8 статьи 30 Федерального закона о контрактной системе при оплате контракта № 22 от 13.07.2020 года на сумму 399 399,00 рублей, заключенного по итогам аукциона в электронной форме и нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок при оплате контрактов заключенных с единственным поставщиком от № 15 от 20.05.2020 г. на сумму 449 430,00 рублей, от 29.05.2020 г. № 16 на сумму 299 299,00 рублей. Нарушения сроков оплаты образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. В соответствии с частью 1 статьи 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за данное нарушение истек;

- в нарушение требований части 2 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе в 6-ти контрактах на сумму 18 599,00 рублей не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

- в нарушение пункта 308 инструкции 157н, пунктов 134, 140, 141.1 инструкции 162н принимаемые бюджетные обязательства в сумме 484 120,00 рублей и экономия, полученная при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков в сумме 84 721,00 рублей не отражены на счете 050207000.

- в нарушение пунктов 70, 170.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.10.2010 № 191н, в форме бюджетной отчетности «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) и в форме «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175) отсутствует информация о принятых бюджетных обязательствах с применением конкурентных способов в сумме 399 399,00 рублей.

- в нарушение пунктов 7, 71 инструкции 191н графы 7 и 9 отчета по форме 0503128 заполнены не на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» и счета 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год».

- 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 2020 год, что привело к искажению бюджетной отчетности в форме 0503130 (Баланс) по строке 260 и форме 0503169 (Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности) на сумму 370,39 рублей.

Искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении по строке 260 формы 0503130 составило 100% и привело к искажению информации об активах и финансовом результате, таким образом, в действиях должностного лица усматриваются признаки состава административного правонарушения по части 4 статьи 15.15.6 кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

- в нарушение пункта 102 инструкции 162н, в учете некорректно отражено начисление коммунальных услуг, что привело к искажению бюджетной отчетности в форме 0503130 (Баланс) по строке 410 и форме 0503169 (Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности) на сумму 916,08 рублей .

Искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении по строке 410 формы 0503130 составило 100% и привело к искажению информации об обязательствах и финансовом результате.

В действиях должностного лица усматриваются признаки состава административного правонарушения по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

- в нарушение пункта 2.8 положения об инвентаризации, утвержденном в приложении № 6 к учетной политике МКУ «Бухгалтерия культуры» инвентаризация расчетов и обязательств проведена не на последний день отчетного периода.

- в нарушение пункта 127 инструкции 157н, пункта 30 инструкции 162н учреждением внесены в регистры бухгалтерского учета некорректные проводки по счету 10600, что привело к искажению бюджетной отчетности по форме 0503168 по строке 072 на сумму 545 645,00 рублей. Указанное нарушение не привело к искажению информации об активах, обязательствах и финансам результате.

Возражения Учреждения отсутствуют.

Копия акта направлена в Ейскую межрайонную прокуратуру.

Заведующий сектором муниципального

внутреннего финансового контроля

отдела муниципального контроля и

противодействия коррупции администрации

муниципального образования Ейский район Н.Д. Липатникова

09.12.2021