**Отчет**

**о результатах выездной проверки**

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 18 сентября 2023 года № 380-р «О назначении контрольного мероприятия», а так же на основании пункта 9 «Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год», утвержденного постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 27 декабря 2022 года № 1177 «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 2023 год» (изменения внесены постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 23 августа 2023 года № 633).

2. Объект контроля: муниципальное казенное учреждение муниципального образования Ейский район «Центр районного хозяйства» (далее – Учреждение).

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

4. Проверяемый период: с 1 января 2022 года по 30 июня 2023 года.

5. Срок проведения проверки: 28 сентября 2023 года по 20 ноября 2023 года.

6. Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

Порядок составления и исполнения бюджетной сметы;

Проверка обеспечения результативности целевого характера использования утвержденных бюджетных назначений;

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Иные вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия.

7. Проверено средств на сумму 71 021 407,73 рублей.

8. По результатам проверки, согласно акта № 9 от 27 ноября 2023 года, установлено:

1. Порядок составления и исполнения бюджетной сметы:

- В нарушение пункта 3.1 Порядка № 284-р Учреждение утвердило смету 30 декабря 2021 года с нарушением установленного срока на 4 рабочих дня.

- В нарушение требований пункта 15 Приказа 86н информация о показателях бюджетной сметы на 2022 год, утвержденной 30 декабря 2021 года, заполнена и размещена 15 марта 2022 года на сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждений <https://bus.gov.ru/>, с нарушением установленного срока на 45 рабочих дней. Также последующая информация о внесении изменений в смету Учреждения в 2022 году не отражалась на сайте <https://bus.gov.ru/>.

- В нарушение пункта 3.4 Порядка № 284-р смета Учреждения размещена на сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждений <https://bus.gov.ru/> 15 марта 2022 года с нарушением установленного срока размещения на 45 рабочих дней.

- В нарушение пунктов 2.3 и 4.4 Порядка № 284-р показатели сметы не соответствуют расчетам обоснованиям к смете Учреждения в 2022 году.

- В нарушение требований пункта 15 Приказа 86н информация о показателях бюджетной сметы на 2023 год утвержденной 26 декабря 2022 года Учреждением заполнена и размещена 27 марта 2023 года на сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждений <https://bus.gov.ru/>, с нарушением установленного срока на 52 рабочий день. Также последующая информация о внесении изменений в смету Учреждения в 2023 году не отражалась на сайте <https://bus.gov.ru/>.

В нарушение пункта 3.4 Порядка № 284-р смета Учреждения размещена на сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждений <https://bus.gov.ru/> 27 марта 2023 года с нарушением установленного срока размещения на 52 рабочий день.

В нарушение пунктов 2.3 и 4.4 показатели сметы не соответствуют расчетам обоснованиям к смете Учреждения в 2023 году.

Выявленные нарушения образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.7 КоАП Российской Федерации «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».

2. Проверка обеспечения результативности целевого характера использования утвержденных бюджетных назначений:

-При выборочной проверке оплаты заработной платы работникам, привлеченным в выходные дни в течении 2022 года и 1 полугодия 2023 года выявлено, что оплата за выходные дни произведена с нарушением.

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 силу части 1 статьи 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное частью 6 статьи 5.27 КоАП РФ составляет один год. Таким образом, по указанному периоду с января 2022 года по ноябрь 2022 года правонарушения срок истек.

Суммы, указанные в таблице 4 за 1 полугодие 2023 года должны быть начислены работникам Учреждения в связи с тем, что данное нарушение возникло по причине счетной ошибки.

- На период отпусков и временной нетрудоспособности работников, на работников, находящихся на рабочем месте возлагаются дополнительные работы по отсутствующим должностям и производится оплата за расширение зоны обслуживания. Неправомерная выплата начисленной оплаты за дополнительную работу составила 2 280,55 рублей. Суммы должны быть взысканы с работников Учреждения в связи с тем, что данное нарушение возникло по причине счетной ошибки.

- Учреждением за 1 полугодие 2023 года не доплачен НДФЛ в сумме 8 658,00 рублей. Необходимо до удержать до конца налогового периода с денежных доходов сотрудников недостающую сумму НДФЛ в размере 8 658,00 рублей и перечислить ее в бюджет.

-В ходе выборочной проверки выявлено, что контракты, заключенные в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе, заключены с нарушением норм статьи 22 Федерального закона о контрактной системе для расчета начальной (максимальной) цены контракта при использовании метода сопоставимых (рыночных) цен. Не использовано данных о ценах товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками подрядчиками, исполнителями в 2022 году и проверяемом периоде 2023 года.

- В нарушение пункта 2.1 Порядка № 65 «Об утверждении Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств районного бюджета», Учреждением сведения о бюджетных обязательствах сформированы с нарушение установленного срока.

- В нарушение пункта 2.9 Порядка № 65 заявки на внесение изменений в бюджетное обязательство предоставлялись в проверяемом периоде с нарушением установленного срока. Выявленные нарушения, образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 15.15.7 КоАП Российской Федерации «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».

3. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- В проверяемом периоде отражение в бухгалтерском учете заключения контрактов по результатам конкурентной процедуры происходит без использования бухгалтерского счета 0.502.17.000 - (Принимаемые обязательства на текущий финансовый год).

- В рабочем плане счетов учетной политики в нарушении пункта 72.1, инструкции 191н отсутствуют такие счета по учету обязательств как:

0.501.93.000 - лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств иных очередных годов (за пределами планового периода);

0.502.99.000 - отложенные обязательства на иные очередные годы за пределами планового периода.

-Создание резерва по отпускам за отработанное сотрудниками время - это [требование](https://myclub.garant.ru/#/document/12180849/entry/3021) Инструкции N 157н и вступившего в силу с 2021 года [Стандарта](https://myclub.garant.ru/#/document/73496005/entry/1000) "Выплаты персоналу", приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 184н. Обязанность главного бухгалтера - контроль за соблюдением порядка оформления первичных и бухгалтерских документов, расчетов, платежных обязательств и т.д. Принятие к учету некорректного расчета резерва по отпускам и включение этих сумм в отчетность свидетельствуют о недостаточном контроле со стороны главного бухгалтера.

-Учетную политику следует дополнить положениями Стандарта «Нематериальные активы» и определить условия постановки на бухгалтерский учет нематериальных активов, порядок их оценки, обесценения, амортизации и прекращения признания (выбытия с бухгалтерского учета) объектов нематериальных активов.

-В нарушение инструкции 157н, Учреждение не ведет контроль расходования денежных документов, конверты списываются на финансовый результат, не ведется касса «Фондовая», что является нарушением ведения бухгалтерского учета. Денежные средства в сумме **135968,00** рублей запланированные на приобретение конвертов-маркированных, расходовались в 2022 году неэффективно.

- В нарушении инструкции 157н, 162н расходы на приобретение страховой премии списаны прямо на финансовый результат, без применения счета 0.401.50.000- расходы будущих периодов. В рабочем плане счетов учетной политики отсутствует счет 0.401.50.000, остаток по счету 0.401.50.000 на 01.01.2023 года в годовой бухгалтерской отчетности по форме ф.0503130-«баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств…» в активе баланса (строка 160) не отражен. Согласно расчетных данных валюта баланса ф.0503130 по сроке 160 на 01.01.2023 года составляет по счету 0.401.50.000 **110525,30** рублей.

- В нарушении Инструкции 157н, Инструкции 191н на 01.01.2023 года в годовой бухгалтерской отчетности по форме ф.0503130-«баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств…» в пассиве баланса (строка 410) не отражен остаток кредиторской задолженности. Согласно расчетных данных валюта баланса ф.0503130 по сроке 410 графа 6 на 01.01.2023 года составляет по счету 0.302.000- **182 852,74** рубля.

- Учет реализации металлолома ведётся с нарушением инструкции 157н 162н, отсутствует контроль за администрированием доходов.

- В нарушении пункта 7 учетной политики Учреждения (факты хозяйственной деятельности учреждения относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)), п.16 части 2 приказа Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», приобретение и списание ГСМ Учреждение проводит по бухгалтерскому учету не в месяце их приобретения и списания, тем самым искажая валюту баланса.

-В нарушении [п. 351 Инструкции № 157н](https://its.1c.ru/db/garant/content/12080849/hdoc/2351) Учреждение не ведет учет банковских гарантий, полученных учреждением в качестве обеспечения обязательств.

-В целях учета топливных карт Учреждению рекомендовано закрепить в учетной политике порядок контроля и движения топливных карт и определить забалансовый счет для их учета и отражения их движения в бухгалтерском учете.

-Бухгалтерская отчетность за 2022 год недостоверная. За искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в действиях должностного лица, ответственного за составление отчетности усматриваются признаки состава административного правонарушения части 4 статьи 15.15.6 КОАП «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности».

4. Иные вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия:

**-**В нарушение статьи 168 Трудового кодекса Российской Федерации в Учреждении в июне - октябре 2022 года выплаты расходов, связанных с проживанием вне постоянного места жительства (суточных), работникам, направляемым в командировку, отсутствуют.

Возмещение расходов, связанных с проживанием вне постоянного места жительства (суточных) в вышеуказанном сроке не производилось.

Таким образом, в действиях должностного лица усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 5.27 КоАП РФ «Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права».

В силу части 1 статьи 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное статьей 5.27 КоАП РФ составляет 1 год, таким образом, срок привлечения к ответственности истек.

- В нарушение пункта 5 Положения № 97 в 2022 году выдача цветочной, подарочной и сувенирной продукции Учреждением осуществлялась на основании заявок, направленных на имя директора Учреждения.

- В нарушении пункта 80 Стандарта № 256н инвентаризация обязательств за 2022 год не проводилась.

- Акт о результатах инвентаризации в 2022 году не оформлялся.

- Имущество в количестве 7 единиц техники на сумму **195141,00** рубль использовалось неэффективно.

-Допускались нарушения распоряжений в части нормы пробега автомобилей в месяц. Превышение норм пробега отдельными автомобилями за месяц составило от 24 км до 4304 км в **2022** году и от 153 км до 2932 км в 1 полугодии **2023** года.

Возражения Учреждения отсутствуют.

Начальник управления контроля и

противодействия коррупции администрации

муниципального образования Ейский район Е.А. Токарева

18.12.2023г.