**Отчет**

**о результатах выездной проверки**

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 12 мая 2023 года № 201-р «О назначении контрольного мероприятия», пункт 6 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».
2. Объект контроля: муниципальное казенное учреждение муниципального образования Ейский район «Районный молодежный центр» (далее – Учреждение).

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

4.Проверяемый период: с 1 января 2022 года по 31 марта 2023 года.

5.Срок проведения проверки: с 19 июня 2023 года по 23 июля 2023 года.

6.Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

порядок составления и исполнения 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.

7.Проверенно средств на сумму 8 725,3 тысячи рублей.

8. По результатам проверки, согласно акта № 6 от 27 июля 2023 года, установлено:

- В Уставе Учреждения отраслевым (функциональным) органом администрации является управление по делам молодежи администрации муниципального образования Ейский район, которое решением Совета муниципального образования Ейский район от 28 мая 2020 года № 276 переименовано в отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Ейский район. Учреждением изменения в Устав не внесены.

- Отсутствие дополнительных соглашений к трудовым договорам работников с внесением изменений в раздел «Оплата труда» в соответствии с изменениями должностных окладов работников Учреждения, утвержденных приказами директора № 2-ш от 30 декабря 2021 года, № 1-ш от 28 февраля 2022 года и № 2-ш от 30 сентября 2022 года «Об утверждении штатного расписания муниципального казенного учреждения муниципального образования Ейский район «Районный молодежный центр».

- В нарушение пункта 3.1. приложения № 5 Учетной политики подотчетные лица нарушили сроки предоставления авансовых отчетов.

- В нарушение пункта 3.4. приложения № 5 Учетной политики окончательный расчет организацией с подотчетными лицами производился не в установленный срок.

- Выявлены контракты (договора) с единственным поставщиком на основании пункта 4, части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе, заключенные с нарушением статьи 22 Федерального закона о контрактной системе для расчета начальной (максимальной) цены контракта при использовании метода сопоставимых (рыночных) цен. Использовано недостаточное количество данных о ценах товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

- Требования части 2 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта Заказчиком в контрактах № 2046/2023-ХВК от 9 января 2023 года с ГУП КК «Кубаньводкомплекс» и № 25-11-01309/23 от 9 января 2023 года с ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар» не соблюдены.

- Приемку товаров (работ, услуг) по контрактам (договорам) за 5 месяцев 2022 года проводила комиссия в составе, утвержденная приказом директора от 03.06.2022 года № 11-Л. Таким образом, усматривается формальный подход к проведению экспертизы приемки товаров (работ, услуг).

- В нарушение частей 6 и 7 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе в Положении о приемочной комиссии для приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта, указано:

в пункте 4.6 – заседание комиссии считается правомочным, если в нем присутствуют более 50 % членов комиссии;

в пункте 5.11 – решения приемочной комиссии оформляются актом согласно приложения № 1, который подписывается председателем приемочной комиссии.

- В нарушение пункта 3 Постановления Правительства РФ № 1042 в 15 контрактах отсутствуют условия об ответственности в виде штрафов и пеней за ненадлежащее исполнение заказчиком, неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

- При выборочной проверке обнаружены нарушения установленных норм частью 13.1 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе по срокам оплаты в контрактах, заключенных после 1 июля 2022 года.

- В нарушение части 1 статьи 91 и статьи 106 ТК РФ члены комиссии в соответствии с Приказами № 19-Л и 11-Л, находясь в официальном отпуске, подписали акт приема оказанной услуги.

- В нарушение пункта 26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н и части 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в акте о приеме передаче объектов нефинансовых активов от 14 января 2022 года № 0Ф00-000001 отсутствует подпись получателя объектов, объекты приняты к бухгалтерскому учету. Вышеуказанные сведения свидетельствуют о формальном подходе директора учреждения к оформлению первичных документов и низком качестве контроля со стороны централизованной бухгалтерии.

Начальник

управления контроля и

противодействия коррупции администрации

муниципального образования Ейский район Е.А. Токарева

25.08.2023