

Акт № 1

проверки (далее - контрольное мероприятие) отдела по делам молодежи администрации муниципального образования Апшеронский район, и МКУ муниципального образования Апшеронский район «Молодежный центр «На высоте!» (далее – объекты контроля)

г. Апшеронск

22 февраля 2022 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее - орган контроля) от 21 декабря 2021 года № 30 «О проведении плановой проверки в отношении отдела по делам молодежи администрации муниципального образования Апшеронский район ОГРН 1062325003850, ИНН 2325018491 и МКУ муниципального образования Апшеронский район «Молодежный центр «На высоте!» ОГРН 1132368000368, ИНН 2325022843», в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 года № 1235.

Темы контрольного мероприятия:

- проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности;
- проверка осуществления расходов на реализацию мероприятий муниципальной программы;
- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд;
- проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Проверяемый период: с 01 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

Контрольное мероприятие проведено (проверочной (ревизионной) группой, в составе уполномоченных на проведение контрольного мероприятия должностных лиц:

Орлова Наталья
Олеговна

начальник отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район

Александрова
Анна Евгеньевна

заместитель начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Финансового управления администрации муниципального образования

Пономарева Анна
Васильевна

Апшеронский район
ведущий специалист отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления
администрации муниципального образования
Апшеронский район

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 31 рабочий день с 11 января 2022 года по 22 февраля 2022 года.

Общие сведения об объектах контроля:

1. Отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Апшеронский район (ОДМ), ИНН 2325018491, ОГРН 1062325003850, код организации 03302644;

Тип учреждения: орган местного самоуправления;

Адрес: 352690, Краснодарский край, г. Апшеронск, пер. Транспортный.

13;

934110070 л/с ПБС;

934410070 л/с по учету операций со СВР;

Тельнова Евгения Игоревна – начальник Отдела по делам молодежи, имеющий право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

2. Муниципальное казенное учреждение муниципального образования Апшеронский район «Молодежный центр «На высоте!», (МКУ «Молодежный центр «На высоте!»), ИНН 2325022843, ОГРН 1132368000368, код организации 03320732;

934110580 л/с ПБС;

Харченко Анастасия Сергеевна	директор МКУ «Молодежный центр «На высоте!», имеющий право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.
Капистко Александра Алексеевна	

Общие сведения об Учредителе:

Отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Апшеронский район, 352690, Краснодарский край, г. Апшеронск, пер. Транспортный, 13, телефон 88615225821.

В проверяемом периоде деятельность объектов контроля осуществлялась в рамках муниципальной программы муниципального образования Апшеронский район «Развитие молодежной политики». В

соответствии с указанной программой осуществлялись расходы, в том числе на заработную плату работникам, уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и на приобретение материальных ценностей. Объем проверенных средств составил 7 581 627,95 руб.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Информация о результатах контрольного мероприятия Отдела по делам молодежи:

ТАБЛИЦА № 1

	Наименование вопроса контрольного мероприятия	Содержание нарушения	Нарушение в суммовом выражении, 0 руб.	Период	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств
1	Контроль за целевым, правомерным, эффективным расходованием бюджетных средств	Неправомерное завышение расходов по фонду оплаты труда	12 135,94 руб.	2020 год	Ст. 135 ТК РФ
2		Неправомерное занижение расходов по фонду оплаты труда	2 258,75 руб.	2021 год	Ст. 135 ТК РФ
3		Неправомерная оплата услуг	130,00 руб.	Август 2021 года	Ст. 9 402-ФЗ
4	Контроль за ведением бухгалтерского (бюджетного) учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности	Неправомерное списание материальных запасов	596,24 руб.	2021 год	Ст. 9 402-ФЗ
5		Завышение стоимости права пользования	1 000,00	2020 год	Пункт 333 Инструкции 157н

6		Нарушения при ведении бюджетной сметы	-	За период 2020-2021 годы	Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы отдела по делам молодежи администрации муниципального образования Апшеронский район и МКУ муниципального образования Апшеронский район «Молодежный центр «На высоте!», утв. приказом от 09 января 2019 года № 5
7		Нарушение сроков постановки на учет в Финансовом управлении бюджетных обязательств	27 680,00 руб.	2021 год	Приказ Финансового управления от 11 января 2021 года № 3
8	Соблюдение правил нормирования в сфере закупок	Отсутствие утвержденных нормативных затрат на закупаемые товары	76 892,00 руб.	2020 год	Пункт 1 статьи 72 БК РФ
9	Определение и обоснование НМЦК, начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги	Нарушение требований при обосновании НМЦК	47 300,00 руб.	2020-2021 года	Часть 2 статьи 22 Закона
ИТОГО			167 992,93 руб.		

Информация о результатах контрольного мероприятия МКУ
«Молодежный центр «На высоте!»:

ТАБЛИЦА № 2

	Наименование вопроса контрольного мероприятия	Содержание нарушения	Нарушение в суммовом выражении, 0 руб.	Период	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств
1	Контроль за целевым, правомерным, эффективным расходованием бюджетных средств	Неправомерное занижение расходов по фонду оплаты труда	6 454,37 руб.	2021 год	Ст. 135 ТК РФ
2	Контроль за ведением бухгалтерского (бюджетного) учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности	Неправомерное списание материальных запасов	1 400,00 руб.	2021 год	Пункт 114 Инструкции 157н
3		Завышение стоимости права пользования	1 000,00 руб.	2020 год	Пункт 333 Инструкции 157н

4		Нарушения при ведении бюджетной сметы	-	За период 2020-2021 годы	Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы отдела по делам молодежи администрации муниципального образования Апшеронский район и МКУ муниципального образования Апшеронский район «Молодежный центр «На высоте!», утв. приказом от 09 января 2019 года № 5
5	Определение и обоснование НМЦК, начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги	Нарушение требований при обосновании НМЦК	114 722,00 руб.	2021 год	Часть 2 статьи 22 Закона
	ИТОГО		123 576,37 руб.		

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложения: контрольное мероприятие отдела по делам молодежи администрации муниципального образования Апшеронский район, контрольное мероприятие МКУ муниципального образования Апшеронский район «Молодежный центр «На высоте!», расчеты (ОДМ), копии постановлений, карточки справки, оборотно-сальдовые ведомости движения материалов за апрель, август, декабрь 2021 года, копии актов сверки за 2020 год с ИП Мартиросян, ООО Смирнов, счета-фактуры от 30 декабря 2021 года, путевых листов за 31 декабря 2021 года, 26-27 августа 2021 года, 7 апреля 2021 года, 2 августа 2021 года, муниципальных контрактов № 23/21, 21/21 от 15 января 2021 года, счета на оплату АО «ПФ «СКБ Контур», инвентаризационные описи (сличительные ведомости) № 1-4 на 3 февраля 2022 года, акты о результатах инвентаризации № 1, 2 от 3 февраля 2022 года, акты обследования соблюдения условий контрактов, расчеты (МКУ «Молодежный центр «На высоте!»), карточки справки, оборотно-сальдовая ведомость

движения материалов за октябрь 2021 года, копия счета на оплату АО «ПФ «СКБ Контур», инвентаризационные описи (сличительные ведомости) № 1-3, акт № 1-2 о результатах инвентаризации от 03 февраля 2022 года, приказ от 03 февраля 2022 года № 17 – ПРИЛОЖЕНИЯ № 1-52.

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

Н.О.Орлова

Заместитель начальника отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

А.Е.Александрова

Ведущий специалист отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления

А.В.Пономарева

Акт проверки принял:

Заместитель начальника управления,
начальник бюджетного отдела

Е.В.Гавряшева

Копию акта контрольного мероприятия

получил: Жушкова Евгения Игоревна Жушкова
(указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его
уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата,
подпись)

Михайло Александра Александровна