

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования средств, выделенных АУК ДК МО «Краснореченское сельское поселение» за 2021 год.

1. *Основание для проведения контрольного мероприятия:*

план работы Контрольно-счетной палаты МО «Старомайнский район» на 2022 год, утвержденный Председателем Контрольно-счетной палаты МО «Старомайнский район» .

2. *Цель контрольного мероприятия:* Проверка соответствия полноты и достоверности отчётности об исполнении муниципального задания, эффективности использования бюджетных средств по целевому назначению; сохранности денежных средств и товарно-материальных ценностей; соблюдения финансовой дисциплины и правильности ведения бухгалтерского учета АУК ДК МО «Краснореченское сельское поселение» за 2021 г.

3. *Предмет контрольного мероприятия:* законодательные, нормативные и правовые акты, финансовые и бухгалтерские документы АУК ДК МО «Краснореченское сельское поселение»

4. *Объект контрольного мероприятия:* Автономное учреждение «Дом культуры» муниципального образования «Краснореченское сельское поселение» (далее по тексту – АУ ДК МО «Краснореченское сельское поселение»)

5. *Проверяемый период деятельности:* 2021г.

6. *Срок проведения контрольного мероприятия:*
с 26.09.2022г. по 19.10.2022г

7. Проверено бюджетных средств: 2791,8 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений : 91,4тыс. рублей

в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 4 нарушения на сумму 91,4тыс.рублей

п.2.1.классификатора нарушений: Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики- 1 нарушение.

1. В Учетной политике неверно определены нормативные акты при организации бухгалтерского учета, ссылка идет на документы утратившие

силу.(«О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» приказ Минфина от 08.06.2018 №132н);

п.2.2. классификатора нарушений: Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными данными- 3 нарушения на сумму 91,4тыс.рублей.

1. В нарушении п.6.13 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры муниципального образования «Краснореченское сельское поселение» согласно приказа №35 от 20.12.2021 года работникам культуры была выплачена премия. В учреждении не принят нормативный акт, где должны быть определены наименование премий, порядок и условия их выплаты, перечень критериев и показателей премирования. Сумма нарушений 91442 рубля.

2. В нарушении п. 46, п. 54 Приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н в ходе проверки при ведении аналитического учета основных средств в учреждении выявлено:

- в инвентарной карточке (ф. 0504031) в разделах «краткая индивидуальная характеристика объекта» имеет место отсутствие заполнения не всех элементов этих разделов, отсутствуют основные качественные характеристики объектов.

3. В нарушении ст.39.9 ЗК РФ, ст. 268 ГК РФ, если в оперативное управление передаются здания (помещения), то землю под ними нужно предоставлять в постоянное (бессрочное) пользование .

8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

9. Предложения:

С учетом изложенного необходимо принять следующие меры:

- 1.Директору разработать план мероприятий по устранению нарушений, отмеченных проверкой;
- 2.Главному бухгалтеру привести в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами замечания указанные в акте проверки;
3. Рекомендовать учредителю принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения