

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета и имущества, выделенных Управлению финансов МО «Старомайнский район» за 2022 г.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

план работы Контрольно-счетной палаты МО «Старомайнский район» на 2023 год, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты МО «Старомайнский район», удостоверение на право проведения проверки № 3 от 28.02.2023 года.

2. Цель контрольного мероприятия: Проверка соответствия утвержденных смет доходов и расходов утвержденному бюджету, эффективность использования бюджетных средств по целевому назначению; сохранности денежных средств и товарно-материальных ценностей; соблюдения финансовой дисциплины и правильности ведения бухгалтерского учета за 2022 год.

3. Предмет контрольного мероприятия: законодательные, нормативные и правовые акты, финансовые и бухгалтерские документы Управления финансов.

4. Объект контрольного мероприятия: Управление финансов МО «Старомайнский район»

Юридический адрес: 433460, Ульяновская область, Старомайнский район, р.п. Старая Майна пл.Ленина 2

ИНН/КПП: 7318001337/731001001

Проверяемый период: 2021г., 2022 г.

5. Проверяемый период деятельности: 2021-2022г.

6. Срок проведения контрольного мероприятия:

с 28.02.2023 г. по 16.03.2023 г.

Проверено бюджетных средств: 7140,6 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений: 809,9 тыс. рублей

-нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 1 нарушение на сумму 809,9 тыс. рублей

п.1.2.100 классификатора нарушений: Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств(за исключением нарушений, указанных в пунктах классификатора)-1 нарушение на сумму 809,9 тыс. рублей.

1. 2.В нарушении статьи 162 БК РФ числится кредиторская задолженность 809,9 тыс. рублей.

- нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерского) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 4 нарушения на сумму 0 тыс. рублей

п.2.2. классификатора нарушений: нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами - 2 нарушения на сумму 0 тыс. рублей.

1. В нарушении требований Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, в проверяемом периоде по начислению заработной платы ведутся карточки-справки Ф. 417, в карточках не указывается основание на дополнительные выплаты (№ приказов не фиксируются, не заполнены сведения об использовании отпусков (не указан период, за какой предоставляется отпуск);

2. В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, в организации составляется расчетно-платежная ведомость(ф.0504401). На работников, получающих заработную плату с применением платежных карт необходимо составлять только расчетную ведомость(ф.0504402), а расчетно-платежная и платежная ведомости не составляются.

В нарушении статьи 34 Бюджетного кодекса происходит неэффективное использование бюджетных средств, выразившее в отвлечении бюджетных средств на оплату пеней по налогам, в связи с несвоевременной оплатой налогов. Сумма составила 256,0 тыс. рублей.

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.Руководителю разработать план мероприятий по устранению нарушений, отмеченных проверкой;
- 2.Принять меры по уменьшению кредиторской задолженности;
- 3.Главному бухгалтеру привести в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами замечания указанные в акте проверки;
5. Рекомендовать руководителю принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.