Информация

о результатах плановой камеральной проверки МБУ «Культурно-досуговый центр Краснополянского сельского поселения»

Отделом финансового контроля финансового управления Администрации муниципального образования Байкаловский муниципальный район проведена плановая камеральная соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету, составлению и представлению бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений, МБУ «КДЦ Краснополянского сельского поселения»

Начало проверки: 05.08.2020; Окончание проверки: 31.08.2020 года.

Проверяемый период 2019 год.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения требований, установленных:

1. пунктом 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, произведено списание товарно-материальных ценностей в отсутствие первичных учетных документов, что привело к искажению строк Баланса учреждения на 01.01.2020. Отсутствуют первичные учетные документы, подтверждающие факты хозяйственной жизни. Сумма нарушения составила 82 466,91 руб.

2. статьей 10 Федерального закона № 402-ФЗ допущено отклонение данных первичных учетных документов, от данных, отраженных в регистрах бухгалтерского учета. Факт вручения фактически поставленных в Учреждение товаров документально не подтвержден. Сумма нарушения составила 10 030,18 руб.

3. пунктами 38, 99 Инструкции № 157н, пункта 10 СГС «Основные средств» в составе основных средств Учреждения учтены материальные объекты, не предназначенные для выполнения определенных самостоятельных функций и подлежащие учету в составе материальных запасов. Что привело к искажению строк Баланса учреждения на 01.01.2020.

4. пунктами 332, 335 Инструкции № 157н, имущество, находящееся на хранении учтено на несоответствующем забалансовом счете.

5. пунктом 332 Инструкции 157н имущество, приобретенное в целях награждения (дарения) не отражалось на соответствующем забалансовом счете бухгалтерского учета.

6. пунктами 10.2.4, 11.4.6., 11.4.8, Порядка от 29.11.2017 № 209н расходы, отнесены на несоответствующую подстатью КОСГУ, что привело к недостоверности отчетности.

7. подпунктом 1 пункта 5, подпунктом 5 пункта 6, подпункта 2 пункта 7 Приказа от 18.09.2008 № 152 в путевом листе отсутствует часть обязательных реквизитов.

8. Отсутствует преемственность положений о проведении мероприятий и смет на проведение данных мероприятий.

Общая сумма нарушений составила 92 497,09 руб. В том числе, неправомерное списание горюче-смазочных материалов на сумму 1 913,89 руб.; отсутствие первичных учетных документов, подтверждающих факт вручения призов на сумму 90 583,20 руб.

|  |
| --- |
| Директору учреждения выдано обязательное для исполнения представление об устранении выявленных бюджетных нарушений и о принятии мер по устранению причин и условий бюджетных нарушений.  Копия Акта проверки направлена в Администрацию МО Байкаловский муниципальный район и в Прокуратуру Байкаловского района. |