Информация о результатах плановой выездной проверки в отношении Муниципального бюджетного учреждения «Культурно-досуговый центр Краснополянского сельского поселения»

Финансовым управление Администрации Байкаловского муниципального района Свердловской области проведена плановая выездная проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета Краснополянского сельского поселения Байкаловского муниципального района Свердловской области бюджетному учреждению и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, а также проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Объект контроля: Муниципальное бюджетное учреждение «Культурно-досуговый центр Краснополянского сельского поселения».

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 35 рабочих дней с 09 августа 2023 года по 05 октября 2023 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось с 20 сентября 2023 года по 29 сентября 2023 года на основании Приказов Финансового управления «О приостановлении плановой выездной проверки» от 20.09.2023 № 145, «О возобновлении плановой выездной проверки» от 28.09.2023 № 148.

Проверенный период: 2022 год.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания неправомерно направлены на оплату призов для проведения мероприятий, материалов для оформления мероприятий, не предусмотренных Муниципальным заданием на 2022 год;

в результате применения неверного индекса изменения сметной стоимости завышена цена договоров, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, направлялся учредителю до получения субсидии;

основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещены;

документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к Журналам операций подобраны без сохранения хронологии и не сброшюрованы;

в регистре бухгалтерского учета реквизиты первичного учетного документа не указаны, либо указаны не верно;

допущена несвоевременная регистрация фактов хозяйственной жизни в регистре бухгалтерского учета;

допущена регистрация мнимых объектов бухгалтерского учета в регистре бухгалтерского учета, допущен пропуск данных, содержащихся в первичном учетном документе, при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;

к бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы, в которых отсутствуют обязательные реквизиты. В путевых листах неверно указано количество километров, пройденных автомобилем. Нормативный расход бензина превышает количество бензина приобретенного Учреждением с учетом остатка на начало года. Учет фактического количества километров, пройденных автомобилем и фактического расхода бензина Учреждением не ведется;

данные, содержащиеся в первичных учетных документах, не соответствуют данным, отраженным в регистре бухгалтерского учета. В данной накопительной ведомости допущены счетные ошибки при расчете нормативного расхода бензина, не применена зимняя надбавка к норме расхода топлива в декабре;

отсутствуют распорядительные документы руководителя, являющиеся основанием для вручения материальных ценностей;

акт о вручении ценных подарков, сувениров, призов по форме, установленной учетной политикой не составлялся;

расходы на приобретение поощрительного приза не отражались по соответствующей подстатье КОСГУ;

в регистре бухгалтерского учета не отражены данные о дебиторской задолженности, что привело к искажению информации о финансовых активах учреждения;

не проводилось определение цены отдельных контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

для определения цены контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на выполнение работ, не относящихся к работам (услугам) по строительству, капитальному ремонту объектов капитального строительства, текущему ремонту зданий, строений, сооружений, помещений, применялся проектно-сметный метод;

определение цены отдельных договоров осуществлялось подрядчиком, с которым заключены данные договоры;

осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком закупок товаров, работ, услуг;

информация об отдельных договорах в реестр контрактов не направлялась, либо направлялась с нарушением срока;

не соблюдались условия, заключенных договоров.

Директору Учреждения выдано обязательное для исполнения представление об устранении выявленных нарушений и о принятии мер по устранению причин и условий нарушений. Копия представления направлена Учредителю.

Копия Акта проверки направлена в Прокуратуру Байкаловского района.