

Информационное письмо
по результатам проведения контрольного мероприятия
в МБУ ДО ДЮСШ г. Ардон.

В соответствии с планом работы КСП Ардонского района на 2021 год пункт 3.6, приказа председателя контрольно-счетной палаты Ардонского района №4 от 26.03.2021 года, и удостоверением на право проведения проверки (ревизии, обследования), заместителем председателя КСП Ардонского района, проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности МБУ ДО ДЮСШ г. Ардон РСО-Алания.

Период проверки с 01.01.2018 года по 31.12.2020 года.

Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности, обоснованность расходования денежных средств, эффективности владения и пользования муниципальным имуществом МБУ ДО ДЮСШ г. Ардон РСО-Алания.

Предмет проверки: нормативные, правовые и иные документы финансово-хозяйственной деятельности.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа г. Ардон РСО-Алания.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение ст. 8 ФЗ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не было разработано Положение об учетной политике.

2. В нарушение ст. 7, 8, 28 ФЗ РФ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде отсутствовала упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении. Данные первичных учетных документов не систематизировались по датам совершения операций и не отражались накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; журнал операций расчетов с дебиторами и кредиторами; журнал по выбытию и перемещению нефинансовых активов). Главная книга не велась.

В нарушение п.12 Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 года №33н за 2019 2020 года отсутствовали бухгалтерские балансы учреждения.

В нарушение п. 4 Указания Банка России “О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» кассовая книга была оформлена с нарушениями (не пронумерована, не скреплена печатью, не прописаны расходы, нет нумерации приходных и расходных ордеров).

В нарушение ст.10 ФЗ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде не велся журнал расчетов с подотчетными лицами.

В нарушение п. 6.3 Указания Банка России “О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» нет обязательных бухгалтерских реквизитов в первичных документах авансовых отчетов за 2018-2020 гг.

Формулировка «канцтовары» в товарных чеках не позволяет установить конкретный перечень приобретенных подотчетным лицом материальных ценностей, их количество, стоимость каждой единицы товара.

Таким образом, документы признаются оформленными с нарушениями требований закона и не могут быть приняты к учету.

3. В нарушение ст. 22 Трудового кодекса Российской Федерации и трудового законодательства, выявлены нарушения при ведении кадрового делопроизводства.

4. В нарушение требований Приказа МинФина РФ от 01 марта 2016 года №16н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" не весь инвентарь был промаркирован материально-ответственным лицом.

Информация о результатах проверки направлена Главе МО Ардонский район.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление директору МБУ ДО ДЮСШ г. Ардон РСО-Алания.