

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
в МКУК «ДК Кировского сельского поселения»

В соответствии с п. 3.3 плана работы контрольно-счетной палаты МО Ардонский район РСО-Алания на 2022 год, на основании удостоверения на право проведения проверки (ревизии, обследования), заместителем председателя КСП МО Ардонский район РСО-Алания проведена плановая проверка законности, эффективности, результативности использования финансовых средств, выделенных из бюджета МО Ардонский район МКУК «Дом культуры Кировского сельского поселения» в 2019-2021 гг., эффективность владения и пользования муниципальным имуществом.

Период проверки с 01.01.2019 года по 31.12.2021 года.

1. Цель контрольного мероприятия: Проверка законности, эффективности, результативности использования финансовых средств, выделенных из бюджета МО Ардонский район, эффективность владения и пользования муниципальным имуществом в 2019-2021 гг.

2. Предмет контрольного мероприятия: Нормативные правовые акты, распорядительные, финансовые документы, муниципальные контракты, договоры, бухгалтерская отчетность, первичные и иные документы, относящиеся к теме проверки.

3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение культуры «Дом культуры Кировского сельского поселения Ардонского района РСО-Алания».

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. В период контрольного мероприятия в ДК с. Кирово проведена выборочная инвентаризация основных средств, в ходе которой выявлено:

а) **в нарушение** ч. 1 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ нет первичных учетных документов, в связи, с чем нет возможности определить балансовую стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2022 года.

б) **в нарушение** требований Приказа МинФина РФ от 01 марта 2016 года №16н "О внесении изменения в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. 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" основные средства, не весь инвентарь **промаркирован** материально-ответственным лицом специальным штампом несмываемой краской.

2. **В нарушение** Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998

года №34Н) инвентаризация основных средств дома культуры не проводилась.

3. В нарушение п. 11 Инструкции №157 «По применению 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» первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, несвоевременно подбираются и сброшюровываются. На обложке не указываются: наименование субъекта учета; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле).

4. В нарушение ст. 8 ФЗ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **отсутствует Положение об учетной политике.**

5. В проверяемом периоде кассовые операции в ДК проводились с **нарушением** Указаний Банка России от 11.03.2014 года №3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». В кассовой книге за 2019 год не проставлены даты; не проставлены номера приходных и расходных ордеров; нет номеров корреспонденции счетов. В кассовой книге за 2021 год нет номеров корреспонденции счетов.

6. Проверке не представлены первичные кассовые документы (приходные и расходные ордера) за 2019-2020 гг. и авансовые отчеты с оправдательными документами.

Согласно сведениям, предоставленным управлением финансов АМС МО Ардонский район:

- в 2019 году в подотчет ДК с. Кирово было выдано 57 000 тыс. рублей, в кассовой книге за 2019 год внесены 2 записи о выдаче в подотчет денежных средств на общую сумму 16 000 тыс. рублей;

- в 2020 году в подотчет было выдано 61 000 тыс. рублей, в кассовой книге ДК за 2020 год записи о выдаче в подотчет денежных средств не внесены.

7. **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. Остатки денежных средств, числящиеся за подотчетными лицами на начало и конец месяца не выводились. Нет **письменных заявлений** подотчетных лиц на выдачу денежных средств.

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

9. Согласно ст. 34 БК РФ «Принципы результативности и эффективности использования бюджетных средств» означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств». В ходе проверки установлено, что по причине несвоевременного финансирования в проверяемом периоде произведена оплата пени за несвоевременное погашение задолженности за газ, а также оплата штрафов и пени за несвоевременное перечисление налогов и сборов.

Информация о результатах проверки направлена Главе МО Ардонский район.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление директору МКУК «ДК Кировского сельского поселения».