Информация
о результатах проверки в финансово-бюджетной сфере
в МКУК Скатинский ЦНТД и И
акт № 1 от 26.02.2021г.

В соответствии с планом работы финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район по проведению контрольных мероприятий, в срок с 15.01.2021г. по 26.02.2021г. проведена проверка в финансово-бюджетной сфере за период с 01.01.2019г. по 31.12.2020г. в МКУК Скатинский ЦНТД и И.

В ходе проверки выявлены нарушения на сумму **26998,36** руб., в том числе:

1. В нарушение Указания от 11.03.2014г. N3210-У к журналу операций № 1 не приложены все необходимые документы: отсутствует копия вкладных листов из кассовой книги;

2. В нарушение п.3, п.11 Инструкции по бюджетному учету №157н от 01.12.10 года:

а) записи в учетном регистре (ж/о № 3) осуществляются не по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа;

б) сверка расчетов с поставщиками не проводится;

в) в инвентарных карточках не указываются все необходимые реквизиты: назначение объекта, местонахождение объекта, назначение объекта, организация – изготовитель, дата выпуска (изготовления), заводской номер;

г) в путевых листах 2020г. на автомобиль Лада 2110 не заполняются данные показаний спидометра;

д) не во всех актах о списании материальных запасов формы № 0504230 не заполняется графа №8 «Направление расходования»;

3. В нарушение п.1, п.2 ст.9 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

а) в течение всего проверяемого периода в ж/о № 4 не заполняются графы № 2, № 3, № 4 «Дата», «номер» и «Наименование документа» в разделе остатка на начало и конец месяца (дебиторская и кредиторская задолженности);

б) кассовая книга не пронумерована, не прошнурована и количество листов не заверено подписью директора, главного бухгалтера, и печатью учреждения;

в) главные книги сброшюрованы, но количество страниц не пронумеровано и не заверено подписью директора, главного бухгалтера, и печатью учреждения.

4. В нарушение приказа Минфина № 52н т 30.03.2015г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета»:

а) отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передача их в эксплуатацию и списание осуществляются без Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения установленной формы № 0504210;

б) при списании мягкого инвентаря используются акты ф. № 0504230 «Акт о списании материальных запасов» вместо установленной формы № 0504143 «Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря»;

5. В нарушение п.119 Инструкции 157н от 01.12.2010г. материально-ответственное лицо не ведет Книги ф. № 0504042 учета материальных ценностей по наименованиям и количеству (утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н);

6. В нарушение п.1.5 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 и п. 27 «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, инвентаризация основных средств и материальных запасов проводится в начале года;

7. В нарушение ч.5 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ фактический расход электрической энергии РФ в 2019 году фактический расход электрической энергии производился больше уточненных лимитов бюджетных обязательств в количестве 4334 кВт/ч на сумму 26544,46 руб.;

8. В нарушение Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» установлено превышение норм расхода ГСМ:

- при эксплуатации Форд Транзит К 155 СВ на сумму 411,10 руб.
- при эксплуатации Луидор 225000 КЕ 102 на сумму 42,80 руб.;

9. В нарушение ст.8 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» » в учетную политику не внесены изменения нормативно-правовых актов на период 2019-2020гг.

Согласно ст. 270.2 Бюджетного кодекса РФ, по результатам проверки, финансовым управлением администрации МО Камышловский муниципальный район директору МКУК Скатинский ЦНТД и И Дютеревой З.Б. направлено Представление финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений бюджетного (бухгалтерского) законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Предложено принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и уведомить финансовое управление администрации МО Камышловский муниципальный район о принятых мерах по результатам исполнения настоящего Представления в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов в течение 30 дней со дня его получения.

Результаты проверки доведены до сведения главы МО Камышловский муниципальный район Баранова Е.А. и главы МО Зареченское сельское поселение Михаленко В.В.