Информация о результатах контрольных мероприятий, осуществляемых отделом внутреннего финансового контроля администрации Череповецкого муниципального района

На основании пункта 1 раздела II Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации Череповецкого муниципального района на 2020 год, утвержденного распоряжением администрации Череповецкого муниципального района от 18.12.2019 № 361-р, проведено контрольное мероприятие на тему: «Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета Нелазского сельского поселения, в части расходов на приобретение нефинансовых активов» за 2019 год.

Контрольное мероприятие проводилось в период с 24 января 2020 года по 30 января 2020 года в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Нелазское социально-культурное объединение» в рамках переданных полномочий на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля (Соглашение от 30.12.2019).

Проверено средств на сумму 8988,0 тыс. рублей.В ходе проверки установлено:

По выявленным нарушениям, отмеченным в акте контрольного мероприятия, определено, что Постановление Администрации Нелазского сельского поселения от 19.03.2019 года № 47 «О порядке осуществления контроля за деятельностью бюджетных и казенных учреждений Нелазского сельского поселения» не исполняется, не осуществляется Учредителем контроль за деятельностью Учреждения.

1. Установлены нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, допущенные Учредителем Учреждения при выполнении своих функций и полномочий:

 - нарушение пунктов 1, 3 и 4 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и положений Порядка по формированию муниципального задания (с изменениями):

 -при формировании муниципального задания подведомственному учреждению;

 -субсидия подведомственному учреждению предоставлена в объемах, рассчитанных в отсутствие нормативных затрат.

2. В нарушение положений Порядка по формированию муниципального задания (с изменениями): отчет о выполнении муниципального задания, составленный Учреждением, не соответствует установленной форме и не содержит все сведения, необходимые к заполнению (составлен на основе утвержденной формы муниципального задания, некорректно сформированной Учредителем).

3. Установлены нарушения при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения:

 - План ФХД составлен учреждением и утвержден с нарушениями требований приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»: расчеты (обоснования) расходов на приобретение основных средств, материальных запасов составлены без детализации объектов приобретения, без учета потребности.

4. Установлены замечания по тексту учредительного документа (Устава) в части отражения наименования Учредителя Учреждения.

5. Допущено расходование средств, которого можно было избежать, что привело к неэффективным расходам в сумме 58673,00 рублей.

6. Выявлены нарушения действующего законодательства Российской Федерации по организации и ведению бюджетного и бухгалтерского учета:

 -Учетная политика Учреждения не соответствует принятым федеральным стандартам бухгалтерского учета в части единых требований к ее формированию, положениям законодательства РФ о бухгалтерском учете;

 - Нарушения в учете нефинансовых активов:

 - принятие к учету объектов недвижимого имущества в отсутствии первичных учетных документов, подтверждающих государственную регистрацию права;

- не учтено имущество, право оперативного управления на которое зарегистрировано;

- не учтены земельные участки, используемые Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования под объектами недвижимости;

- нарушения требований, предъявляемых к ведению регистров бухгалтерского учета;

- установлены факты несоблюдения методологии применения КОСГУ и несоблюдения методологии ведения бюджетного учета;

- отсутствует постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов, не разработано Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов. Все операции с нефинансовыми активами производятся без решений Комиссии;

- нарушения оформления хозяйственных операций в первичных документах и платежных поручений;

- нарушения при оформлении проведенной инвентаризации активов и в части несоответствия фактического наличия материальных ценностей данным бухгалтерского учета.

7. Установлены нарушения условий договоров, заключенных на приобретение нефинансовых активов.

8. Нарушение требований, предъявляемых к организации и по осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни.

Информация по результатам контрольного мероприятия направляется в Прокуратуру Череповецкого района (Письмо Минфина России от 11.10.2019 № 02-09-06/78302 «По вопросу применения норм Федерального закона от 26.07.2019 N 199-ФЗ»).

Начальник отдела внутреннего

финансового контроля Л.В.Романова