Отчет о реализации контрольных мероприятий

Контрольно-счетного органа Ермаковского района Красноярского края

за 3 квартал 2023 года

27.09.2023г

*1. Тема контрольного мероприятия:* «Проверка эффективности деятельности МБУ ДО «Ермаковская детская школа искусств» за 2022 год.

*Объект контрольного мероприятия:* МБУ ДО «Ермаковская детская школа искусств».

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* план работы Контрольно-счетного органа Ермаковского района на 2023год, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Ермаковского района № 21 от 07.06.2023 г.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

По результатам контрольного мероприятия подготовлен Акт от 19.07.2023г.

В ходе проверки выявлены: нарушения Порядка формирования муниципального задания, нарушения Порядка составления плана финансово-хозяйственной деятельности, нарушения действующего законодательства о закупках  
N 44-ФЗ, нарушения ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», нарушения инструкции 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». В правовых актах учреждения встречаются ссылки на утратившие силу нормативные документы.

По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом сформулированы предложения МБУ ДО «Ермаковская детская школа искусств», Отделу культуры администрации Ермаковского района, МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений культуры».

1. *Тема контрольного мероприятия:* «Проверка эффективности деятельности спортивных клубов по месту жительства МБУ «Физкультурно-спортивный центр «Саяны» за 2022 год и первое полугодие 2023 года.

*Объект контрольного мероприятия:* МБУ «Физкультурно-спортивный центр «Саяны».

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* план работы Контрольно-счетного органа Ермаковского района на 2023год, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Ермаковского района № 27 от 03.08.2023 г.

По результатам контрольного мероприятия подготовлен Акт от 11.09.2023г.

В ходе проверки выявлены:

1. Недостатки в правовых актах, регулирующих деятельность МБУ «ФСЦ «Саяны».
2. При проверке правильности формирования и утверждения муниципального задания и его финансового обеспечения, предоставления субсидии на иные цели выявлены серьезные нарушения порядка предоставления субсидий.
3. Нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.
4. Нарушение действующего законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения.
5. Нарушения Порядка определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели.

6. При сопоставлении данных годового отчета за 2022 год с данными бухгалтерского учета выявлены многочисленные расхождения. Отчетность недостоверна.

7. При проверке обеспечения сохранности материальных ценностей, сделан вывод о неудовлетворительном состоянии учета материальных ценностей, находящихся в собственности местного бюджета, отсутствии контроля их сохранности.

8. При выборочной проверке бухгалтерских регистров и первичных документов по учету основных средств, были выявлены нарушения в части правильности выбора счета учета.

1. При проверке правильности учета материальных запасов выявлен недостаточный уровень контроля обоснованности списания товарно-материальных ценностей.
2. Проверка показала неудовлетворительное состояние бухгалтерского учета доходов учреждения.
3. Состояние учета расчетов с поставщиками и подрядчиками неудовлетворительное.

По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом сформулированы предложения МБУ «Физкультурно-спортивный центр «Саяны» и администрации Ермаковского района.

Председатель

Контрольно-счетного органа Н.Н.Фирсова