**Сведения**

**о результатах проведенной финансовым управлением администрации муниципального образования «Сурский район» проверки использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Сурский район», и их отражение в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности. Проверка достоверности отчёта об исполнении муниципального задания муниципальным учреждением культуры «Районный дом культуры» муниципального образования «Сурский район» Ульяновской области за 2023 год.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период проведения проверки** | **Предмет проверки** | **Объем проверен-ных бюджетных средств,** **тыс. руб.** | **Выявлено нарушений, руб.** | **Привлечены к ответственности** | **Устранено нарушений тыс. руб.** |
| **Всего, тыс. руб.** | **в том числе расходование бюджетных средств:** |
| **нецелевое, тыс. руб.** | **неправомерное, тыс. руб.** | **неэффективное, тыс. руб.** | **прочие нарушения тыс. руб.** | **количество долж-ностных лиц** | **вид ответственности** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| **28.11.2024г.****-****24.01.2025г.** | **Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Сурский район», и их отражение в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности. Проверка достоверности отчёта об исполнении муниципального задания** | **25 633,73** | **142,52** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **142,52\*** | **-** | **-** | **0,00** |

Краткое описание:

\* В нарушение ст. 19 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» учреждением не ведется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, что привело к расхождению данных Соглашения и главной книги на сумму 10 500,00 рублей.

\* Нарушение приложения №2 и п. 5 Положения об оплате труда, Приказа и.о. директора №3а п/д от 27.03.2023г. «О внесении изменений в Положение об оплате труда, выплатах компенсационного характера, стимулирующего характера и материальной помощи работников МУК «Районный Дом культуры» муниципального образования «Сурский район» Ульяновской области» - не доплачено заработной платы в размере 3 143,50 руб.

\* В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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» и п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» выданы денежные средства подотчет в общей сумме 128 885,75 руб. - без основания.

 Не суммовые нарушения:

В нарушение п. 3 Постановления «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования «Сурский район» № 267 от 16.06.2021 учреждением не формируются обоснования (расчеты) плановых показателей по поступлениям и выплатам, являющихся обязательной информацией к плану ФХД, так же обоснования (расчеты) не формируются при внесении изменений в показатели плана ФХД.

В нарушение п. 4 Положения о формировании муниципального задания № 668-П-А, муниципальное задание на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждено с нарушением сроков, установленных – не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств бюджета МО «Сурский район» Ульяновской области лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В нарушение пункта 42 Положения о формировании муниципального задания № 668-П-А, учреждением не составлен Отчёт о выполнении муниципального задания за 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В нарушение пункта 9 Положения о формировании муниципального задания № 668-П-А, учреждением не размещается информация о муниципальном задании и отчёте о выполнении муниципального задания на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В нарушение ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичных учетных документах (расчётно-платежных ведомостях; платёжных ведомостях; записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях; табелях учета рабочего времени) отсутствуют подписи: руководителя Учреждения, главного бухгалтера и ответственного за составление документа.

В нарушение п. 22 трудового кодекса РФ директор МУК «РДК» МО «Сурский район» Ульяновской области не осуществляет свои обязанности по ознакомлению работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью.

В нарушение ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичных учетных документах (расчётно-платежных ведомостях; платёжных ведомостях; записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях; табелях учета рабочего времени) отсутствуют подписи: руководителя Учреждения, главного бухгалтера и ответственного за составление документа.

В нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете" МУК «РДК» МО «Сурский район» Ульяновской области и Приказа Минфина России от 30.12.2017 №274н “Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора “Учетаная политика, оценочные значения и ошибки” Учреждением не разработана Учётная политика.

В нарушение п. 5 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» Учреждением осуществляется бесконтрольный прием наличных денег: без подписей кассира, главного бухгалтера, без указания вносителя и без подтверждающих документов.

В нарушение п. 167 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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» происходит не своевременная регистрация расходных кассовых ордеров и приходных кассовых ордеров.

В нарушение п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» МУК «РДК» МО «Сурский район» Ульяновской области не установлена (распорядительным документом) максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в кассе.

В нарушение п. 4, 4.4 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» Учреждением не установлено ответственное лицо за операции, которые ведутся в кассе. В журнале операций по счету «Касса» отсутствуют подписи исполнителя и главного бухгалтера.

В нарушение Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н “Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора” МУК «РДК» МО «Сурский район» Ульяновской области не проводилась инвентаризация активов и обязательств при смене материально ответственных лиц, а так же перед составлением годовой бюджетной отчетности.

В нарушение ст. 19 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением не ведется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, что привело к расхождениям в результате сличения объектов основных средств, согласно ведомостям, с фактическим наличием основных средств выявлены излишки – мультикор многоканальный Roxtone – 1 шт. (фото № 1), головная радиосистема AKG SR40S PRO – 1 шт. (фото № 2), Проектор NEC NP405 – 1 шт. (Фото № 3), светодиодная панель INVOLIGHT COBBAR815 – 4 шт.

 **Начальник финансового управления**

**администрации МО « Сурский район» Н.Н.Зимина**