Отчет

по результатам контрольных мероприятий

ведущего специалиста по контрольно – ревизионной работе Финансового управления

за 2023 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта  Тема контрольного мероприятия | Тема контрольного мероприятия | план/  внеплановая | Дата проведения проверки | Наличие  предписаний/представлений | | Результаты проверки |
| 1 | Соблюдение законности при поощрении муниципальных служащих, служащих и обслуживающего персонала. | Финансовое управление администрации Краснотуранского района | план | 24.01-31.01 | - | - | Нарушения не выявлены. |
| 2 | Проверка законности и правильности осуществления хозяйственных операций с основными средствами хозяйствующего субъекта, их документального оформления и принятия к учёту. | МО Беллыкский сельсовет | план | 06.02-14.02 | - | - | Нарушения не выявлены. |
| 3 | Проверка законности и правильности осуществления хозяйственных операций с основными средствами хозяйствующего субъекта, их документального оформления и принятия к учёту. | МО Новосыдинский сельсовет | план | 16.02-01.03 | - | - | Нарушения:  п. 2.5, 2.9, 4.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 |
| 4 | Нецелевое использование денежных средств | МБОУ ДО «Дом детского творчества» | план | 06.03-31.03 | - | - | Нарушения:  оформление плана финансово-хозяйственной деятельности, отсутствуют реквизиты приказов учреждения |
| 5 | Проверка законности и правильности осуществления хозяйственных операций с основными средствами хозяйствующего субъекта, их документального оформления и принятия к учёту. | МО Саянский сельсовет | план | 05.04-12.04 | - | - | Нарушения:  п. 2.5, 2.9, 4.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;  ст. 9 Закона 402-ФЗ;  п. 25 СГС «Концептуальные основы»;  несоответствие ведомости расчета амортизации основных средств с данными инвентарных карточек учета основных средств;  искажение бухгалтерских данных по учету основных средств |
| 6 | Соблюдение законности при поощрении муниципальных служащих, служащих и обслуживающего персонала. | Отдел культуры, молодежи и спорта администрации Краснотуранского района | план | 13.04-17.04 | - | - | Нарушения не выявлены. |
| 7 | Проверка законности и правильности осуществления хозяйственных операций с основными средствами хозяйствующего субъекта, их документального оформления и принятия к учёту. | МО Краснотуранский сельсовет | план | 24.05-31.05 | - | - | Нарушения:  п. 2 приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н;  приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н;  п. 2.8, 2.9 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49; несоответствие ведомости расчета амортизации основных средств с данными инвентарных карточек учета основных средств. |
| 8 | Проверка законности и правильности осуществления хозяйственных операций с основными средствами хозяйствующего субъекта, их документального оформления и принятия к учёту. | МО Восточенский сельсовет | план | 15.05-19.05 | - | - | Нарушения:  п. 2 приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н  п. 2.6, 2.8, 2.9, 2.10, 3.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;  приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н отсутствуют данные о поступлении и принятии к учету нефинансовых активов |
| 9 | Соблюдение законности при поощрении муниципальных служащих, служащих и обслуживающего персонала. | Отдел образования администрации Краснотуранского района | план | 26.06-30.06, 24.07-28.07 | - | - | Нарушения:  п. 3.1.1 «Порядка, оснований и условий начисления и выплаты премии», утвержденного приказом № 14 отдела образования администрации Краснотуранского района 31.01.2022 |
| 10 | Проверка законности и правильности осуществления хозяйственных операций с основными средствами хозяйствующего субъекта, их документального оформления и принятия к учёту. | МО Тубинский сельсовет | план | 08.06.-19.06 | - | - | Нарушения:  п. 21 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н;  п. 2 приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н |
| 11 | Проверка законности и правильности осуществления хозяйственных операций с основными средствами хозяйствующего субъекта, их документального оформления и принятия к учёту. | МБОУ Краснотуранская НОШ им. В.К. Фуги | план | 18.08-25.08 | - | - | Нарушения:  методических указаний «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, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н и методические указания по их применению |
| 12 | Проверка законности и правильности осуществления хозяйственных операций с основными средствами хозяйствующего субъекта, их документального оформления и принятия к учёту. | МО Лебяженский сельсовет | план | 18.09-25.09 | - | - | Нарушения:  п. 5 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ;  п. 21 приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256 н,  п. 2 приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н;  п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;  методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) при оформлении инвентарных карточек учета основных средств не заполнена информация об амортизации. |
| 13 | Проверка исполнения соглашений о передаче осуществления части полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей услугами организаций культуры. Исполнение ФОТ за январь-август 2023г., в соответствии с планом ФХД на 2023г, утвержденным приказом №5-о.д. от 13.01.2023г. «Об утверждении расчета объема затрат на содержание имущества муниципального учреждения, муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности | МБУК «Краснотуранский РДК» | внеплановая | 26.09-25.10 | - | имеется | Грубые нарушения ведения бухгалтерского и кадрового учета |
| 14 | Проверка законности и правильности осуществления хозяйственных операций с основными средствами хозяйствующего субъекта, их документального оформления и принятия к учёту. | МО Салбинский сельсовет | план | 16.10-08.11 | - | - | Нарушения:  п. 1, п. 2 методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н;  п. 2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;  п. 7 СГС «Основные средства» |
| 15 | Проверка законности и правильности осуществления хозяйственных операций с основными средствами хозяйствующего субъекта, их документального оформления и принятия к учёту. | МО Кортузский сельсовет | план | 15.11-22.11 | - | - | Нарушения:  п. 21 СГС «Концептуальные основы»;  п. 2 приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н;  п. 2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;  п.15 «Учетной политики в части организации бухгалтерского учета» по запасам, утвержденной Распоряжением Администрации Кортузского сельсовета № 24а-р от 15.07.2022г. |

Ведущий специалист

по контрольно – ревизионной работе О.О. Самандас