|  |  |
| --- | --- |
|  | **УТВЕРЖДАЮ**  Председатель Контрольно-счетной палаты Петровского муниципального округа Ставропольского края  13 мая 2024 года  Клочкова Н.А. |

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Петровского муниципального округа Ставропольского краямуниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Дом детского творчества».

**Основание для проведения контрольного мероприятия**

Основанием для проведения контрольного мероприятия является пункт 10.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Петровского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Петровского муниципального округа Ставропольского края от 29.03.2024 г. № 4.

**Цель контрольного мероприятия**

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Петровского муниципального округа Ставропольского края.

**Предмет контрольного мероприятия**

Предметом контрольного мероприятия являются учредительные документы, учетная политика, нормативные акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность муниципального бюджетного учреждения. Регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская отчетность, иные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

**Объект контрольного мероприятия**

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества».

**Проверяемый период деятельности**

2023 год.

**Дата начала проведения контрольного мероприятия**

01 апреля 2024 г.

**Объем бюджетных средств, охваченных контрольным мероприятием, составил:**

2023 г. – 8150480,52 руб.

Проверка производилась на основании представленных на бумажных, электронных носителях регистрах бухгалтерского учета за 2023 год.

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. **В нарушении Приложения № 4 к приказу** **муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» от 30.12.2019г. № 10** при хранении регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов не указано количество листов в папке (деле);

2. **В нарушении п.2 ст.9 Федерального Закона от 06.12.11. № 402-ФЗ, п.25 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.16. №256н** принимались к учету первичные учетные документы при отсутствии обязательных реквизитов;

3. **В нарушении п.3 ст.9 Федерального Закона от 06.12.11. № 402-ФЗ,** постановка на учет первичных учетных документов осуществлялась с нарушением сроков;

4. **Не включение в контракт (договор) обязательных условий**. В нарушении части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе отсутствует указание на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

5. **Нарушение заказчиком условий контрактов, в части срока оплаты;**

6. **Нарушен п.8.2.1. ч.8 постановления администрации Петровского городского округа Ставропольского края от 13.02.2023. №175** «О мерах по реализации решения Совета депутатов Петровского городского округа Ставропольского края от 15 декабря 2022 года № 27 «О бюджете Петровского городского округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

7. В Положении об оплате труда указано постановление администрации Петровского муниципального района Ставропольского края № 386 от 22.10.2008 года, которое утратило силу;

8. К Журналу операций по оплате труда №6 не подшиты некоторые записки-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, расчеты пособий к листкам нетрудоспособности и бухгалтерские справки по перерасчету заработной платы. Не подшиваются корректирующие табеля;

9. На некоторых оценочных листах отсутствуют подписи составителей;

10. По акту переплата по заработной плате составила 17526,60 руб., недоплата 88879,57 руб.;

11. Присутствуют помарки и исправления в актах о списании материальных запасов и смете расходов.

**Предложения**

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия: «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Петровского муниципального округа Ставропольского края муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Дом детского творчества»»:

- Председателю Совета депутатов Петровского муниципального округа Ставропольского края - Лагунову В.О.

2. Направить копию акта по результатам контрольного мероприятия: «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Петровского муниципального округа Ставропольского края муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Дом детского творчества»»:

- В прокуратуру Петровского района.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Инспектор Контрольно-счетной палаты Петровского муниципального округа Ставропольского края | |  | | Меркулова Ю.С. |  |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | Инспектор Контрольно-счетной палаты Петровского муниципального округа Ставропольского края |  |  | | | | Лихтина Г.А. | | |
|  | | |  | | |
|  |  | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |