Информация о проведенной проверке финансово- хозяйственной деятельности МКУДО "Подгоренская ДЮСШ им. Думчева Ю.Э." за 2021-2022 гг. и текущий период 2023 года

Контрольно-счетной палатой Подгоренского муниципального района Воронежской области проведена проверка финансово- хозяйственной деятельности МКУДО "Подгоренская ДЮСШ им. Думчева Ю.Э." за 2021-2022 гг. и текущий период 2023 года.

В ходе проверки было выявлено:

1.(2.8) Нарушен порядок работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций: приходный кассовый ордер от 01.04.2022 года не заверен подписью главного бухгалтера, кассира, приложена не заполненная квитанция к приходному кассовому ордеру. В расходном кассовом ордере от 01.04.2022 года отсутствует подпись получившего наличные денежные средства, дата составления, подпись главного бухгалтера, кассира.

2.Имеется факт заключения договора и оплаты услуг связи (интернет) ПАО «Мегафон» при одновременно оказанных услугах ПАО «Ростелеком» с 03.12.2021 года. Неэффективные расходы за 2021,2022 год составили 3548,00 рублей.

3.(2.2) Нарушено требование, предъявляемое к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. В январе, феврале 2021 года имеется факт заключения договора возмездного оказания услуг работником по стадиону № 1 с Туриевым И.В. с работами не по времени года: услуги по уборке, стрижке и поливке газона, облагораживанию прилегающей территории, разметке стадиона, с неверным сроком оказания услуг с 11.04.2021 года по 28.02.2021 года на 12700,00 рублей. Договор от имени администрации школы подписал тренер – преподаватель Гушан А.С.на общую сумму 25,584 рублей.

4. Отсутствуют приложения к журналу операций № 8.

5.(2.4) Нарушено требование, предъявляемое к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств. 16.06.2022 года при смене материально – ответственного лица (увольнение директора Гриценко С.А.) проведена внеплановая инвентаризация (приказ от 16.06.2022 года номер отсутствует). В накладной от 16.06.2022 года № ШИ00-000001 подпись сдающего материальные ценности отсутствует. В инвентаризационной описи отсутствует количество и стоимость объектов по факту.

6.При осуществлении закупок у единственного поставщика в договорах не всегда делается ссылка на соответствующий пункт и часть ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Не указание в преамбуле договора ссылки на ст. 93 не позволяет определить, были ли применены конкурентные способы закупки товаров, услуг.

7.В нарушение п. 1 ст. 709 Гражданского Кодекса Российской Федерации и п. 2 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при осуществлении закупок у единственного поставщика не всегда указывается стоимость договора или цена единицы товара (услуги). Поскольку большинство договоров заключается на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в пределах до 600 тысяч рублей, при заключении договора необходимо указывать цену договора в целях соблюдения требований вышеуказанного закона.