

**ОТЧЕТ**

по результатам проведения контрольных мероприятий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» за 2016 год.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии разделом 7 «Требования к составлению и представлению отчетности о результатах проведения контрольных мероприятий» Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном образовании «Коношский муниципальный район», утвержденному постановлением администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» 29.06.2015г. N 439.
Работа органа внутреннего муниципального финансового контроля проводилась на основании Плана работы органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» на 2016 год утвержденного приказом начальника финансового управления муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 21.12.2015г. № 39-у.

За 2016 год органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» проведено 7 плановых проверок по следующим темам:
- Проверка финансово-хозяйственной деятельности, проверка выполнения муниципального задания за период с 01.01.2014г. по 01.11.2015г., достоверность бухгалтерской отчетности за 2014 год в МБДОУ детский сад «Сказка», составлен Акт от 24.02.2016г.;
- Проверка финансово-хозяйственной деятельности, проверка выполнения муниципального задания, достоверность бухгалтерской отчетности МБОУ «Ерцевская СШ» за 2015 год, составлен Акт от 15.04.2016г.;
- Проверка финансово-хозяйственной деятельности, проверка выполнения муниципального задания, достоверность бухгалтерской отчетности МБУК «Коношский районный краеведческий музей» за 2014, 2015 год., составлен Акт от 24.06.2016г.

- Проверка обеспечения законности выполнения бюджетных процедур: исполнение бюджетной сметы; процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета; эффективность использования бюджетных средств, достоверность бухгалтерской отчетности МКУ «ЭТУ» за 2014 и 2015 год., составлен Акт от 15.07.2016г.

- Проверка финансово-хозяйственной деятельности, проверка выполнения муниципального задания, достоверность бухгалтерской отчетности МБОУ «Коношская В(С)Ш» за 2015 год., составлен Акт от 12.09.2016г.

- Проверка финансово-хозяйственной деятельности, проверка выполнения муниципального задания, достоверность бухгалтерской отчетности МБОУ «Коношская ОШ» за 2015 год., составлен Акт от 28.10.2016г.

- Проверка финансово-хозяйственной деятельности, проверка выполнения муниципального задания, достоверность бухгалтерской отчетности МБОУ ДО "Коношский РДДТ" за 2015 год., составлен Акт от 08.12.2016г.

 **По результатам проверки МБДОУ детский сад «Сказка» установлено следующее:**

1. В положении об учетной политике имеется ссылка на утратившие силу нормативные акты. Не разработаны приложения предусмотренные пунктом 6 Инструкции по применению 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 утвержденная приказом Министерства финансов РФ №157н от 01.12.2010г. (далее - Инструкция № 157н), статьями 314,318 Налогового кодекса РФ. Работники МБДОУ детский сад «Сказка» с учетной политикой не ознакомлены.
2. В нарушение п.15 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011г. №86н (далее - Приказ № 86н), план ФХД на 2015 год размещен 04.02.2015г., изменения планов ФХД на сайте не размещались.
3. Максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций Учреждением не установлена, чем нарушен пункт 2 Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014г. № 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания № 3210-у).
4. В нарушение Инструкции№ 157нк журналу операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям не прикладываются первичные документы: табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421), приказы (выписки) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

В нарушение п.11 вышеуказанной инструкции регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, не утверждены учетной политикой.

В нарушение п.54 Инструкции №157н от 01.12.2010г. в инвентарных карточках отсутствуют номера, краткая характеристика основного средства.

1. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ форма расчетного листка не утверждена.
2. В нарушение п. 6.3 Указаний № 3210-у в письменном заявлении подотчетного лица не указывается, срок, на который выдаются денежные средства. Выдача денег под отчет производится при условии не полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет суммы.
3. Товарные чеки, принимаемые к учету, не соответствуют статье 2 п. 2.1 Федерального закона от 22.05.2003г. №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (отсутствуют номера чеков, расшифровка подписи продавца.
4. В нарушение Приказа от 30 марта 2015 года 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» (далее – Приказ № 52н) приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) в МБДОУ детский сад «Сказка» не оформляется.
5. В нарушение приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводится инвентаризация остатков на счетах денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчеты по доходам (далее – Приказ № 49).

11. В нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений № 33н от 25.03.2011г. (далее – Инструкция № 33н) текстовая часть пояснительной записки к Балансу учреждения (ф.0503760) составлена не по разделам.

 **По результатам проверки МБОУ «Ерцевская СШ» установлено следующее:**

1. В нарушение пункта 6 Инструкции№157н от 01.12.2010г.к учетной политике не разработаны правила и график документооборота, порядок организации и обеспечения внутреннего контроля.

2. Проверкой установлено, что в МБОУ «Ерцевская СШ» применяется «Путевой лист автобуса необщего пользования» ф.0345007, утвержденный приказом «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» №173н от 15.12.2010г. (далее – приказ № 173н).

В связи с тем что, Приказ №173н утратил силу, МБОУ «Ерцевская СШ» необходимо разработать и утвердить форму путевого листа и журнала регистрации путевых листов.

3. В нарушение пункта 2.13. Порядка составления и утверждения плана финансов – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного, автономного образовательного учреждения МО «Коношский муниципальный район» утвержденный приказом управления образования администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 27.11.2014г. № 238/о план финансово – хозяйственной деятельности МБОУ «Ерцевская СШ» на 2015 год утвержден 20.01.2015г. План ФХД должен утверждаться в течение 10 рабочих дней с даты принятия решения о бюджете, следовательно до 16.01.2015г.

4. В нарушение п.15 Приказа №86н план ФХД на 2015 год размещен на сайте 30.01.2015г. Изменения плана ФХД в 2015 году не размещались.

5. В нарушение п. 7 Порядка предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам государственных образовательных организаций Архангельской области и муниципальных образовательных организаций, государственных медицинских организаций Архангельской области в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) Архангельской области утвержденный постановлением Правительства архангельской области от 30.03.2010г. № 79-пп собраны не все документы на право возмещения расходов на предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогических работников.

6. Проверкой установлено, что в МБОУ «Ерцевская СШ» табель учета посещаемости детей ф.0504608 не применяется. Табель учета посещаемости детей применяемый для расчета размера родительской платы ведется в произвольной форме.

7. В нарушение Приказа №52н Журнал операций с безналичными денежными средствами в МБОУ «Ерцевская СШ» составляется не по каждому лицевому счету, открытому в органе Федерального казначейства.

8. Список должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, учетной политикой не определен. Учетной политикой определено, что выдача денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 15 дней. В письменных заявлениях подотчетных лиц срок, на который выдаются денежные средства, превышает 15 дней.

9. В нарушении Приказа № 52н ф. 0504425 «Записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» не используется.

10. В нарушение п. 6.3 Указаний 3210-у выдача денег под отчет производится при условии не полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет суммы. Данные авансовых отчетов не соответствуют регистрам бухгалтерского учета. В авансовых отчетах проставляются не все требуемые реквизиты, отсутствуют подписи подотчетного лица. Не заполняются сведения о выдаче перерасхода и внесения остатка.

11. В ходе проверки выявлено не соответствие авансового отчета и подтверждающих документов.

12. В ходе проверки установлен факт несоблюдения методологии применения КОСГУ, установленной [указаниями](http://budget.1gl.ru/#/document/99/499032456/ZAP247E3HC/), утвержденными от 01.07.2013г. № 65н.

13. Товарные чеки, принимаются к учету без отражения номера чека, расшифровки подписи продавца, что не соответствуют статье 2 п. 2.1 Федерального закона от 22.05.2003г. №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

14. Проверкой установлено, что для отражения начислений по оплате труда работникам МБОУ «Ерцевская СШ», применяются не унифицированные формы. Формы не утверждены директором МБОУ «Ерцевская СШ», отсутствуют подписи исполнителя и главного бухгалтера

15. В нарушение Приказа №52н табель учета использования рабочего времени применяемый в МБОУ «Ерцевская СШ» не соответствует форме 0504421.

16. В соответствии со статьей 136 Трудового кодекса РФ форма расчетного листка утверждена учетной политикой, но работникам выдается форма не соответствующая утвержденной.

17. МБОУ «Ерцевская СШ» был заключен договор № 1 от 12.01.2015г. на обслуживание внутренней системы тепло – водоснабжения с МУП «Ерцевские теплосети». Согласно договора МБОУ «Ерцевская СШ» ежемесячно оплачивает услуги по обслуживанию внутренней системы тепло-водоснабжения в сумме 10 000,0 руб. За период с 01.01.2015г. по 31.08.2015г. год МУП «Ерцевские теплосети» были выставлены счета и оплачены МБОУ «Ерцевская СШ» на сумму 70 000,0 руб., ни один счет не подкреплен актом выполненных работ, таким образом, за период 01.01.2015г.-31.08.2015г. обслуживание внутренних систем тепло и водоснабжения не проводилось. Согласно уведомления директора МБОУ «Ерцевская СШ» от 21.07.2015г. № 327 договор расторгнут с 01.09.2015г. В результате проведенной проверки установлено, что МБОУ «Ерцевская СШ» произведено не эффективное и не обоснованное расходование денежных средств в размере 70000 руб.

 18. В нарушение Приказа № 52н списание посуды в МБОУ «Ерцевская СШ производилось по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230), а следовало применять акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143), с учетом данных Книги регистрации боя посуды (ф.0504044).

19. Проверкой установлено, что в нарушение Приказа № 52н для списания горюче-смазочных материалов применятся акт о списании ГСМ не унифицированной формы. Учетной политикой форма не утверждена.

20. В нарушение пункта 46 Инструкции № 157н в МБОУ «Ерцевская СШ объектам стоимостью до 3000 рублей, в представленных к проверке бухгалтерских регистрах, присвоены инвентарные номера.

21. В нарушение Приказа № 52н приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) в МБОУ «Ерцевская СШ» не оформляется.

22. В нарушение п.92 Инструкции № 157н на объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, начисляется амортизация.

23. В нарушение п.6, 20 Инструкции №157н порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств не утверждён приказом учреждения об Учетной политике.

24. В нарушение Приказа № 49 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчеты по доходам.

25. При проверке правильности составления годового отчета за 2015 год установлено, что остатки на 01.01.2016г. по синтетическим счетам учета 101, 104, 105, 210, 302, 401 отраженные в регистрах бухгалтерского учета не соответствуют представленной годовой отчетности в Управление образования МО «Коношский муниципальный район». Также выявлено, что остаточная стоимость имущества указанная в налоговой декларации на имущество организаций не соответствует регистрам бухгалтерского учета, годовому отчету за 2015 год.

**По результатам МБУК «Коношский районный краеведческий музей» установлено следующее:**

1. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ учетная политика в МБУК «Коношский районный краеведческий музей» отсутствует.

2. В нарушение п.15 Приказа №86н план ФХД на 2014 год размещен на сайте 28.03.2014г., на 2015 год размещен 16.02.2015г. Изменения плана ФХД в 2015 году не размещались.

3. В нарушение п.6 Инструкции №157н порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств не утверждён.

4. В нарушение Указаний 3210- у лимит остатка наличных денег не определен.

5. В нарушение Приказа №52н Журнал операций с безналичными денежными средствами в МБУК «Коношский районный краеведческий музей» составляется не по каждому лицевому счету, открытому в органе Федерального казначейства. Сверка, журналов операций с безналичными денежными средствами с выписками по лицевому счету, в 2014 году не проводилась.

6. Список должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет не определен.

Порядок выдачи и списания подотчетных сумм не определен.

7. В нарушение п. 6.3. Указаний 3210- у денежные средства выдавались без заявления подотчетного лица, выдача денег в под отчет производится при условии не полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет суммы.

8. В нарушении Приказа № 52н для расчета среднего заработка ф. 0504425 «Записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» не применяется.

9. В авансовых отчетах проставляются не все требуемые реквизиты. Не заполняются сведения о выдаче перерасхода и внесения остатка.

10. В ходе проверки выявлено не соответствие авансового отчета и подтверждающих документов.

11. Товарные чеки, принимаются к учету без отражения номера чека, расшифровки подписи продавца, что не соответствуют статье 2 п. 2.1 Федерального закона от 22.05.2003г. №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

12. В нарушение Приказа № 52н начисление пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам и пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет не отражаются в расчетно – платежной ведомости.

13. В нарушение Приказа №52н табель учета использования рабочего времени применяемый в МБУК «Коношский районный краеведческий музей» не соответствует форме 0504421, приходный ордер на приемку основных средств в МБУК «Коношский районный краеведческий музей» не оформляется, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) не применяется.

14. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ форма расчетного листка не утверждена.

15. В нарушение пункта 46 Инструкции 157н в МБУК «Коношский районный краеведческий музей» объектам стоимостью до 3000 рублей, в представленных к проверке бухгалтерских регистрах, присвоены инвентарные номера.

16. Амортизация на объекты основных средств стоимостью до 40 000 рублей включительно, начисляется с нарушением п. 92 Инструкции 157н.

17. В нарушение п.6, 20 Инструкции №157н порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств не утверждён.

18. В нарушение Приказа № 49 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчеты по доходам.

19. При проверке правильности составления годового отчета за 2014, 2015 год установлено, что остатки на 01.01.2015г. и на 01.01.206г. по синтетическим счетам учета 101, 104, 105, 106, 210, 302 отраженные в регистрах бухгалтерского учета не соответствуют представленной годовой отчетности в отдел культуры МО «Коношский муниципальный район». Также выявлено, что остаточная стоимость имущества указанная в налоговой декларации на имущество организаций не соответствует регистрам бухгалтерского учета, годовому отчету за 2014 год, 2015 год.

**По результатам МКУ «ЭТУ» установлено следующее:**

1. В ходе проверки установлено не правомерное заключение договоров с физическим лицом на проведение предрейсового медицинского осмотра водителей.

2. В нарушение п. 6.3. Указаний 3210- у денежные средства выдавались без заявления подотчетного лица.

3. В нарушение статьи 167 Трудового кодекса РФ на время командировки исчисляется не средний заработок, а производится оплата за фактически отработанное время.

4. В авансовых отчетах проставляются не все требуемые реквизиты. Не заполняются сведения о выдаче перерасхода и внесения остатка.

5. Проверкой установлено, что для отражения начислений по оплате труда работникам МКУ «ЭТУ», а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда и иных сумм удержаний применяются не унифицированные формы. Формы не утверждены начальником МКУ «ЭТУ» и не имеют подписи исполнителя и главного бухгалтера.Заработная плата в МКУ «ЭТУ» начисляется в произвольных формах, расчетная ведомость (ф. 0504402) не формируется.

6. В нарушение Приказа №52н табель учета использования рабочего времени применяемый в МКУ «ЭТУ» не соответствует форме 0504421, номера записок расчетов (ф.0504425) не соответствуют номерам приказов учреждения о предоставлении отпуска работнику, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) не применяется.

**По результатам МБОУ «Коношская В(С)Ш» установлено следующее:**

1. В нарушение пункта 2.13. Порядка составления и утверждения плана финансов – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного, автономного образовательного учреждения МО «Коношский муниципальный район» утвержденного приказом управления образования администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 27.11.2014г. № 238/о план финансово – хозяйственной деятельности МБОУ «Коношская В(С)Ш» на 2015 год утвержден 26.01.2015г. План финансово – хозяйственной деятельности должен утверждаться в течение 10 рабочих дней с даты принятия решения о бюджете, следовательно до 16.01.2015г.
2. В нарушение п.15 Приказа №86н план ФХД на 2015 год размещен на сайте 30.01.2015г. Изменения плана ФХД в 2015 году не размещались.
3. В нарушение Указаний 3210- у лимит остатка наличных денег не определен.
4. В нарушение п. 6.3 Указаний 3210-у выдача денег под отчет производится без письменного заявления подотчетного лица.
5. В нарушении Приказа № 52н для расчета среднего заработка не используется ф. 0504425 «Записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях».
6. В авансовых отчетах проставляются не все требуемые реквизиты. Не заполняются сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода. Товарные чеки, принимаются к учету без отражения номера чека, расшифровки подписи продавца, что не соответствуют статье 2 п. 2.1 Федерального закона от 22.05.2003г. №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».
7. В соответствии п.11 Инструкции №157н регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы должны быть установлены в рамках формирования своей учетной политики.Заработная плата в МБОУ «Коношская В(С)Ш» начисляется в произвольных формах, расчетно – платежная ведомость (ф. 0504401) не формируется.
8. В нарушение Приказа №52н табель учета использования рабочего времени применяемый в МБОУ «Коношская В(С)Ш» не соответствует форме 0504421.
9. В ходе проверки выявлены расхождения отчета «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала за январь – декабрь 2015 года», размещенный в КИАС, с регистрами бухгалтерского учета, в части мер социальной поддержки педагогических работников на 435,2 тыс.руб., что привело к завышению средней заработной платы в общем по учреждению на 1,9 тыс.руб., по педагогическим работникам на 4,3 тыс.руб.
10. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ форма расчетного листка не утверждена.
11. В представленных к проверке инвентарных карточках учета основных средств отсутствует краткая характеристика основного средства, чем нарушен п.54 Инструкции №157н.
12. В нарушение пункта 46 Инструкции 157н в МБОУ «Коношская В(С)Ш» объектам стоимостью до 3000 рублей, в представленных к проверке бухгалтерских регистрах, присвоены инвентарные номера.
13. В нарушение Приказа 52н приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) в МБОУ «Коношская В(С)Ш» не оформляется.
14. В нарушение п.92 Инструкции 157н на объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, начисляется амортизация.
15. В нарушение п. 337,338 Инструкции 157н учет бланков строгой отчетности (аттестаты) не ведется.
16. В нарушение Приказа № 49 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчеты по доходам.

**По результатам МБОУ «Коношская ОШ»** **установлено следующее:**

1. В нарушение пункта 6 Инструкции157н к учетной политике не разработаны правила и график документооборота, порядок организации и обеспечения внутреннего контроля, рабочий план счетов.
2. В нарушение п.16 Приказа Минтранса России от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ № 152) в путевых листах отсутствуют время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя, отсутствует штамп и подпись с указанием фамилии, имени и отчества медицинского работника, проводившего соответствующий осмотр.
3. В нарушение пункта 2.13. Порядка составления и утверждения плана финансов – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного, автономного образовательного учреждения МО «Коношский муниципальный район» утвержденный приказом управления образования администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 27.11.2014г. № 238/о план финансово – хозяйственной деятельности МБОУ «Коношская ОШ» на 2015 год утвержден 20.01.2015г. План ФХД должен утверждаться в течение 10 рабочих дней с даты принятия решения о бюджете, соответственно до 16.01.2015г.
4. В нарушение п.15 Приказа №86н план ФХД на 2015 год размещен на сайте 03.02.2015г. Изменения плана ФХД в 2015 году не размещались.
5. В нарушение п.6 Инструкции №157н порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств не утверждён приказом учреждения об Учетной политике.
6. В нарушение п.2 Указаний 3210-у лимит остатка наличных денег на 2015 год не установлен.
7. В нарушение Приказа №52н Журнал операций с безналичными денежными средствами в МБОУ «Коношская ОШ» ведется не по каждому лицевому счету, открытому в органе Федерального казначейства.
8. В нарушение п. 6.3 Указаний 3210-у выдача денег в под отчет производится при условии не полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет суммы.
9. В авансовых отчетах проставляются не все требуемые реквизиты, не заполняются сведения выдаче перерасхода и внесения остатка.
10. Товарные чеки, принимаются к учету без отражения номера чека, расшифровки подписи продавца, что не соответствуют статье 2 п. 2.1 Федерального закона от 22.05.2003г. №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».
11. В нарушение инструкции 52н к журналу операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям не прикладывается табель учета использования рабочего времени (ф.0504421).
12. В нарушение Приказа №52н табель учета использования рабочего времени применяемый в МБОУ «Коношская ОШ» не соответствует форме 0504421. В представленных к проверке актах о списании материальных запасов отсутствуют заключения комиссии, приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) в МБОУ «Коношская ОШ» не оформляется.
13. В нарушение п. 337 Инструкции 157н учет бланков строгой отчетности на счете 03 «Бланки строгой отчетности» в МБОУ «Коношская ОШ» не осуществляется.
14. В представленных к проверке инвентарных карточках учета основных средств отсутствует краткая характеристика основного средства, чем нарушен п.54 Инструкции №157н. В нарушение п.92 Инструкции 157н на объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, начисляется амортизация.
15. В нарушение п.6, 20 Инструкции №157н порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств не утверждён приказом учреждения об Учетной политике.
16. В нарушение Приказа № 49 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчеты по доходам.
17. Проверкой установлено, что сальдо по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» на 01.01.2015г. имеет отрицательное значение, в соответствии с Инструкцией 157н суммы по данному счету с отрицательным значением не допустимы, что привело к искажению бухгалтерской отчетности.

**По результатам МБОУ ДО «Коношский РДДТ» установлено следующее:**

1. В нарушение ст. 136, 140 Трудового Кодекса РФ учетной политикой МБОУ ДО «Коношский РДДТ» установлено, что расчеты с персоналом при увольнении а также при предоставлении очередных отпусков осуществляется в течении 5 дней со дня получения приказа. В МБОУ ДО «Коношский РДДТ» оплата отпусков производится позднее, чем за три дня до его начала.
2. В нарушение пункта 1.7 Порядка проведения и финансового обеспечения мероприятий в сфере образования за счет средств бюджета муниципального образования «Коношский муниципальный район» сметы на проведение мероприятий утверждаются начальником управления образования администрации МО «Коношский муниципальный район» перед проведением мероприятия, а не в течении 10 дней со дня принятия решения о бюджете МО «Коношский муниципальный район».
3. В нарушение п.15 Приказа №86н в план ФХД на 2015 год размещен на сайте 29.01.2015г.
4. Порядок определения стоимости услуг оказываемых МБОУ ДО «Коношский РДДТ» отсутствует.
5. В нарушение п.2 Указаний 3210-у лимит остатка наличных денег на 2015 год не установлен.
6. В нарушение п. 150 Инструкции №174н в МБОУ ДО «Коношский РДДТ» отсутствуют договора и документы благотворителя, подтверждающие безвозмездность передачи денежных средств. Согласно ст.5 данного Закона благотворители вправе определять цели и порядок использования своих пожертвований. Порядок использования средств добровольного пожертвования в МБОУ ДО «Коношский РДДТ» отсутствует.
7. В ходе проверки установлен факт несоблюдения методологии применения КОСГУ, установленной [указаниями](http://budget.1gl.ru/#/document/99/499032456/ZAP247E3HC/), утвержденными от 01.07.2013г. № 65н.
8. В нарушение п. 6.3. Указаний 3210 – у выдача денег в под отчет производится при условии не полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет суммы. В авансовых отчетах проставляются не все требуемые реквизиты, не заполняются сведения о выдаче перерасхода и внесения остатка, назначение аванса указанного в заявлениях подотчетных лиц не соответствует назначению платежа в заявках на кассовый расход при перечислении денежных средств подотчетному лицу.
9. Товарные чеки, принимаются к учету без отражения номера чека, расшифровки подписи продавца, что не соответствуют статье 2 п. 2.1 Федерального закона от 22.05.2003г. №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».
10. Срок выдачи заработной платы установлен правилами внутреннего трудового распорядка утвержденный приказом директора МБОУ ДО «Коношский РДДТ» № 92/о от 18.09.2014г., за первую половину месяца 27 числа, окончательный расчет 12 числа следующего месяца. В МБОУ ДО «Коношский РДДТ» сроки выдачи заработной платы не соблюдаются, что приводит к нарушению статьи 136 ТК РФ о выплате заработной платы не реже чем каждые полмесяца.
11. В нарушение Трудового Кодекса РФ аванс по должностям бухгалтер и уборщик помещений выплачивается более чем за фактически отработанное время.
12. В нарушение Приказа №52н табель учета использования рабочего времени применяемый в МБОУ ДО «Коношский РДДТ» не соответствует форме 0504421, заполнение записок – расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях производится с нарушением Приказа 52н.
13. Проверкой установлено нарушение начисления и оплаты отпусков.
14. В нарушение Приказа 52н в представленных к проверке актах о списании материальных запасов отсутствуют заключения комиссии, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) не ведется, приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) в МБОУ ДО «Коношский РДДТ» не оформляется.
15. В представленных к проверке инвентарных карточках учета основных средств отсутствует краткая характеристика основного средства, чем нарушен п.54 Инструкции №157н.
16. В нарушение Приказа № 49 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчеты по доходам.

По результатам проведенных контрольных мероприятий руководителям проверяемых объектов было рекомендовано организовать работу по устранению и дальнейшему не допущению нарушений, выявленных при проверке, а также для принятия мер по устранению и предупреждению нарушений бюджетного и иного законодательства.

