

**ОТЧЕТ**

по результатам проведения контрольных мероприятий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» за 2017 год.

п. Коноша 10.01.2018г.

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 2017 год утвержденного приказом начальника финансового управления муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 15.12.2016г. № 40-у.

Информация о результатах осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за 2017 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. измерения | Количество (сведения) |
| 1. Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контрольных мероприятий, в рамках которых осуществлена проверка вопросов, предусмотренных ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ |  |  |
| * 1. Общее количество контрольных мероприятий, проведенных в 2017 году всего, в том числе: | шт. | 7 |
| проверок | шт. | 7 |
| ревизий | шт. | 0 |
| обследований | шт. | 0 |
| иных контрольных мероприятий | шт. | 0 |
| * 1. Количество проведенных встречных проверок | шт. | 0 |
| * 1. Количество внеплановых контрольных мероприятий (из строки 1.1.) | шт. | 1 |
| 1. Количество контрольных мероприятий, которыми выявлены финансовые нарушения | шт. | 2 |
| 1. Общая сумма проверенных средств | тыс.руб. | 230 123,6 |
| 1. Общая сумма выявленных нарушений, в том числе: | тыс.руб. | 76,0 |
| сумма выявленных финансовых нарушений | тыс.руб. | 76,0 |
| сумма нецелевого использования бюджетных средств | тыс.руб. | 0 |
| 1. Информация о реализации результатов проведения контрольных мероприятий |  |  |
| * 1. Количество направленных объектам контроля актов, заключений, представлений и (или) предписаний, всего, в том числе | шт. | 9 |
| актов по результатам проверок, ревизий | шт. | 9 |
| заключений по результатам проведения обследований | шт. | 0 |
| предписаний по результатам проведения проверок, ревизий, обследований | шт. | 0 |
| представлений по результатам проведения проверок, ревизий, обследований | шт. | 0 |
| 1. Общая сумма возмещенных средств, поступившая в 2017 году | тыс.руб. | 0 |
| 1. Количество составленных протоколов об административных правонарушениях | шт. | 0 |
| 1. Количество возбужденных дел об административных правонарушениях | шт. | 0 |
| 1. Количество переданных материалов контрольных мероприятий в правоохранительные и иные органы исполнительной власти | шт. | 0 |
| 1. Осуществление контроля по реализации муниципальных программ | шт. | 2 |
| 1. Количество проверок, проведенных по обращениям правоохранительных органов и органов прокуратуры (из строки 1.1.) | шт. | 0 |

За 2017 год органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» проведено 8 плановых проверок и 1 внеплановая проверка по следующим темам:  
- Проверка финансово-хозяйственной деятельности, проверка выполнения муниципального задания, достоверность бухгалтерской отчетности за 2015 год в МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ», составлен Акт от 27.02.2017г.;  
- Внеплановая проверка правильности предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам за 2013, 2014гг. в МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ», составлен Акт от 27.02.2017г.;  
- Проверка финансово-хозяйственной деятельности, проверка выполнения муниципального задания, достоверность бухгалтерской отчетности, контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренный ч.8 ст. 99 Федерального закона о контрактной системе за 2015, 2016гг. в МБДОУ детский сад «Теремок», составлен Акт от 11.04.2017г.

- Проверка ведения бухгалтерского и налогового учета имущества, учет по приносящей доход деятельности за 2015-2016гг. в МБОУ «Коношская СШ», составлен Акт от 28.04.2017г.

- Проверка финансово-хозяйственной деятельности, проверка выполнения муниципального задания, достоверность бухгалтерской отчетности, контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренный ч.8 ст. 99 Федерального закона о контрактной системе за 2015, 2016гг. в МБДОУ детский сад «Солнышко», составлен Акт от 23.06.2017г.

- Проверка финансово-хозяйственной деятельности, проверка выполнения муниципального задания, достоверность бухгалтерской отчетности, контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренный ч.8 ст. 99 Федерального закона о контрактной системе за период с сентября 2015г. по декабрь 2016г. в МБДОУ «ЦРР – детский сад «Радуга», составлен Акт от 11.09.2017г.

- Проверка финансово-хозяйственной деятельности, проверка выполнения муниципального задания, достоверность бухгалтерской отчетности, контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренный ч.8 ст. 99 Федерального закона о контрактной системе за период 2015-2016гг. в МБУК «Библиотечная система Коношского района», составлен Акт от 27.10.2017г.

- Проверка реализации муниципальной программы «Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном образовании «Коношский муниципальный район» на 2016 год», составлен Акт от 13.12.2017г.

- Проверка реализации муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства Коношского района на 2016 год», составлен Акт от30.11.2017г.

1. **По результатам проверки МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ»**

**установлено следующее:**

В нарушение ст. 54 «Закона об образовании», ч 1 ст.35.4, ч.2 ст. 39 Закона «О спорте» частично отсутствуют документы, являющиеся основанием для приема и обучения в спортивной школе. Журнал регистрации договоров оказания услуг по обучению не ведется. Внутришкольный контроль за посещаемостью занятий осуществляется не регулярно.

Проведенные в 2015 году МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ» мероприятия не соответствуют районному плану мероприятий по работе с молодыми талантами на 2014 – 2015, 2015 - 2016 учебные года утвержденные приказами управления образования администрации МО «Коношский муниципальный район» от 04.09.2014г. №159/о и от 10.09.2015г. № 226/о.

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».

В нарушение п.25 Порядка сроки перечисления денежных средств работающим педагогическим работникам и педагогическим работникам, вышедшим на пенсию, не соблюдаются.

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 ДО «Коношская ДЮСШ» на 2015 год утвержден 21.01.2015г. Согласно пункта 2.11. вышеуказанного Порядка план финансово – хозяйственной деятельности утверждается в течение 10 рабочих дней с даты принятия решения о бюджете, т.е. до 16.01.2015г.

Проверкой, установлено что, денежные средства в 2015 году за прокат катка и коньков в кассу и на лицевой счет МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ» не поступали.

Учет движения денежных средств полученных от проката катка и коньков отсутствует. Корешки от квитанций, выдаваемые потребителям услуг, к проверке не представлены, в связи, с чем отсутствует возможность определить полученные доходы от проката катка и коньков.

В нарушение п.8 Порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности бюджетных учреждений МО «Коношский муниципальный район» для граждан и юридических лиц, утвержденный постановлением администрации МО «Коношский муниципальный район» от 15.04.2011г. №188 документальное обоснование (расчет экономически обоснованных затрат материальных и трудовых ресурсов) стоимости услуг отсутствует,

Порядок оказания платных услуг в МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ» отсутствует.

Перечень платных услуг в МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ» отсутствует.

Проверкой установлено, что за 2015 год средств от приносящей доход деятельности получено в размере 94 000,0 рублей (согласно отчету ф. 0503737).

Данные денежные средства в 2015 году поступили от благотворителей.

В нарушение п. 150 Инструкции 174н в МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ» 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 «Коношская ДЮСШ» ничем не определен.

В нарушение п.2 Указаний Центрального Банка РФ «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014г. № 3210-у, лимит остатка наличных денег на 2015 год не установлен.

В нарушение Приказа 52н журнал операций с безналичными денежными средствами составляться не по каждому лицевому счету.

В нарушение требований Трудового кодекса РФ и п.9 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» исчисление среднего заработка за период нахождения работников в командировках не производилось.

В ходе проверки установлены факты несоблюдения указаний применения бюджетной классификации. Согласно авансовых отчетов в рамках проведения мероприятий приобретались железнодорожные билеты сопровождающему и ученикам по КОСГУ 222 «Транспортные услуги», оплачивались суточные по КОСГУ 212 «Прочие выплаты», что не соответствует Приказу Министерства финансов РФ от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Проверкой установлено, что назначение аванса указанного в заявлениях подотчетных лиц не соответствует назначению платежа в заявках на кассовый расход при перечислении денежных средств подотчетному лицу.

Проверкой установлено, что выдача денег в под отчет производится при условии не полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет суммы, в письменных заявлениях подотчетного лица отсутствуют сроки, на которые выдаются наличные деньги, чем нарушен п. 6.3 указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года № 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства**».**

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

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».

Срок выдачи заработной платы установлен за первую половину месяца 27 числа, окончательный расчет 12 числа следующего месяца. В МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ» сроки выдачи заработной платы не соблюдаются, что приводит к нарушению статьи 136 ТК РФ о выплате заработной платы не реже чем каждые полмесяца.

В нарушение Трудового Кодекса РФ заработная плата за первую половину месяца выплачивается в размере более чем за фактически отработанное время.

Заполнение записок – расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях производится с нарушением Приказа 52н.

Проверкой установлено не соответствие приказов директора по личному составу с табелем учета рабочего времени.

В соответствии с приказом директора № 11/л от 10.30.2015г. предоставлен учебный отпуск в количестве 20 календарных дней с 10.03.2015г. в табеле учета рабочего времени проставлена командировка. Расчет произведен в записке – расчете № 3 об исчислении среднего заработка от 30.03.2015г. в сумме 10 544,76 руб., необходимо начислить 10 385,40 руб., переплата составила 159,36 руб.

В нарушение статьи 136 ТК РФ оплата отпусков производится позднее, чем за три дня до его начала.

В нарушение Приказа №52н табель учета использования рабочего времени применяемый в МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ» не соответствует форме 0504421.

В нарушение Приказа 52н в представленных к проверке актах о списании материальных запасов отсутствуют заключения комиссии.

В нарушение Приказа 52н ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) не ведется.

В ходе проверки установлено, что горюче смазочный материал приобретался наличным (через подотчетное лицо) и безналичным способом и списывался по акту списания материальных запасов ф. 0504230 с использованием норм расхода ГСМ утвержденных приказом директора МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ» от 31.12.2014 года № 66/о (копия приказа прилагается). Документальное обоснование утвержденных норм расхода ГСМ (акт контрольного замера) отсутствует. Учет работы снегохода и снегоуборочных машин в МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ» не осуществляется, маршрутные листы или отчеты работы снегохода и снегоуборочных машин не ведутся, показания одометра, пройденный путь и расход топлива не фиксируется, в связи с чем отсутствует возможность правомерного приобретения и списания ГСМ.

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 проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчеты по доходам.

В нарушение п.172 Инструкции 174н в МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ» принятие обязательств осуществляется сверх утвержденных на соответствующий финансовый год сумм плановых назначений утвержденных планом финансово – хозяйственной деятельности.

При проверке правильности составления годового отчета за 2015 год представленного в Управление образования администрации МО «Коношский муниципальный район» установлено расхождение с регистрами бухгалтерского учета. Расчеты по авансовым платежам в регистрах бухгалтерского учета отражаются бухгалтерскими записями (проводками) не верно, что приводит к дебетовым остаткам (минусовым) по счету 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» и искажению бухгалтерской отчетности, что не допустимо в соответствии с п. 69 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Министерства финансов РФ № 33н от 25.03.2011г.

1. **По результатам внеплановой проверки МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ» установлено следующее:**

В нарушение п.7 Порядка предоставления мер социальной поддержки педагогическими работниками МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ» не предоставлены справки на 2013 год из государственного казенного учреждения Архангельской области - отделения социальной защиты населения о неполучении педагогическим работником, а также совместно проживающими с ним членами семьи мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг.

В нарушение п. 14 Порядка справки на 2014 год, о неполучении педагогическим работником, а также совместно проживающими с ним членами семьи мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг, предоставлены педагогическими работниками с нарушением срока, т.е. позднее 25 января текущего года.

В нарушение п.6 Порядка, в письменных заявлениях педагогических работников на имя директора МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ» о предоставлении мер социальной поддержки, указанное количество необходимого твердого топлива из расчета годовой потребности не соответствует количеству, предоставленному к возмещению. Таким образом, МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ» в 2013-2014г. произведена компенсация расходов по оплате твердого топлива сверх годовой потребности на сумму 22 862,4 руб.

В нарушение п. 23 Порядка МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ» не проводится проверка правильности оформления документов, представленных педагогическим работником и обоснованности заявленных к возмещению денежных сумм.

В нарушение п.25 Порядка сроки перечисления денежных средств работающим педагогическим работникам и педагогическим работникам, вышедшим на пенсию, не соблюдаются.

В нарушение п. 3 Порядка предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам в 2014 году выплачены меры социальной поддержки работнику не являющимся педагогическим работником по основному месту работы. Необоснованное расходование бюджетных средств за 2014 год составило 569,64 руб.

1. **По результатам проверки МБДОУ детский сад «Теремок» установлено следующее:**

В нарушение п.15Порядка, предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов от 21.07.2011г. №86н внесение изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) (изменения плана ФХД), с приложением соответствующих электронных копий документов, в 2015-2016гг. не размещались.

В нарушение Приказа 52н журнал операций с безналичными денежными средствами составляться не по каждому лицевому счету.

Проверкой установлено, что МБДОУ детский сад «Теремок» осуществляет оплату приобретения основных средств индивидуальному предпринимателю в сумме, превышающей предельный размер расчетов наличными деньгами, установленный Банком России в размере 100 000,0 руб.

В нарушение статьи 136 ТК РФ оплата отпусков производится позднее, чем за три дня до его начала.

В нарушение Приказа №52н табель учета использования рабочего времени применяемый в МБДОУ детский сад «Теремок» не соответствует форме 0504421.

В нарушение Приказа 52н в представленных к проверке актах о списании материальных запасов отсутствуют заключения комиссии.

В представленных к проверке инвентарных карточках учета основных средств отсутствует краткая характеристика основного средства, чем нарушен п.54 Инструкции №157н.

В нарушение п.172 Инструкции 174н в МБДОУ детский сад «Теремок» принятие обязательств в 2015 году осуществлялось сверх утвержденных на соответствующий финансовый год сумм плановых назначений утвержденных планом финансово – хозяйственной деятельности.

1. **По результатам проверки МБОУ «Коношская СШ» установлено следующее:**

В нарушение п.2 ст.9 и п.4 ст. 10 Федерального закона №м402 –ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» принятие к бухгалтерскому учету документов осуществляется без подписи директора и главного бухгалтера.

В нарушение [п. 3 ст. 298 Гражданского кодекса](http://docs.cntd.ru/document/9027690) в МБОУ «Коношская СШ» заключались договоры аренды недвижимого имущества с физическими лицами без согласия собственника (учредителя).

Расчет размера арендной платы недвижимого имущества в МБОУ «Коношская СШ» отсутствует.

Оплата расходов по содержанию имущества (электроэнергия, теплоснабжение, текущий ремонт) сдаваемого в аренду за счет приносящей доход деятельности не производилась.

Положением о комиссии по приему, выбытии объектов нефинансовых активов в МБОУ «Коношская СШ» отсутствует.

В нарушении 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» (далее – Приказ № 52н) и учетной политики Учреждения в инвентарных карточках не указывается краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации.

В нарушение п. 92 Инструкции № 157н на объекты основных средств, стоимостью до 40000 рублей включительно не начисляется амортизация в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету, что приводит к увеличению остаточной стоимости и соответственно к увеличению налога на имущество.

В нарушение Приказа № 52н для принятия к учету основных средств не применяется приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) не ведется.

В нарушение Приказа № 52н в актах на списании отсутствует заключение комиссии

В нарушение Приказа 52н Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) не используется для учета, имущества которое выдается в личное пользование работнику.

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

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 проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчеты по доходам.

1. **По результатам проверки МБДОУ детский сад «Солнышко» установлено следующее:**

В нарушение п.15Порядка, предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов от 21.07.2011г. №86н внесение изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) (изменения плана ФХД), с приложением соответствующих электронных копий документов, в 2015-2016гг. не размещались.

В нарушение п.16 Порядка предоставления мер социальной поддержки реестр педагогических работников, имеющих право на предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения в МБДОУ детский сад «Солнышко» не ведется.

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

В нарушение Приказа №52н при исчислении средней заработной платы при предоставлении отпуска, увольнения и командирования ф. 0504425 «Записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» не применяется.

В нарушение статьи 136 ТК РФ оплата отпусков производится позднее, чем за три дня до его начала.

В нарушение Приказа 52н ведомость выдачи материальных ценностей применяемая в МБДОУ детский сад «Солнышко» не соответствует унифицированной форме [0504210](consultantplus://offline/ref=E564D516C7F2926034AFE57BDFF2EE641B15C221D4D773A3F498A5DD8349158E1AB9DDEB2E7CCC7BPCMCM).

В нарушение Приказа 52н в представленных к проверке актах о списании материальных запасов отсутствуют заключения комиссии.

В нарушение п. 92 Инструкции № 157н на объекты основных средств, стоимостью до 40000 рублей включительно не начисляется амортизация в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету, что приводит к увеличению остаточной стоимости и соответственно к увеличению налога на имущество.

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 проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчеты по доходам.

1. **По результатам проверки МБДОУ «ЦРР – детский сад «Радуга»** **установлено следующее:**

В нарушение п. 2.3. ст.2 Устава МБДОУ «ЦРР – детский сад «Радуга» оказывает услуги по организации отдыха детей и молодежи, не указанные в Уставе.

В нарушение Приказа от 21 июля 2011 г. N 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственными (муниципальными) учреждениями, ее размещения на официальном сайте в сети интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) и ведения указанного сайта», подлежащая опубликованию информация (план ФХД, изменения плана ФХД, муниципальное задание) не размещалась или размещалась с нарушением п.15 Порядка, предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением.

В нарушение п. 2 ст. 24 ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г. № 7-ФЗ в учредительных документах (уставе) МБДОУ «ЦРР – детский сад «Радуга» не указано что учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность.

Согласно п. 3.3. Порядка определения стоимости услуги по присмотру и уходу за детьми, утвержденный постановлением администрации МО «Коношский муниципальный район» от 27.12.2013г. №692 за счет родителей осуществляется финансовое обеспечение нормативных затрат на приобретение продуктов питания, медикаментов, мягкого и кухонного инвентаря и другие затраты, связанные с хозяйственно – бытовым обслуживанием детей, обеспечением соблюдения ими личной гигиены и режима дня.

Проверкой установлено, что за счет родительской платы за проверяемый период МБДОУ «ЦРР детский сад «Радуга» были произведены следующие расходы:

- приобретение и обслуживание кассового аппарата в сумме 37 095,0 руб.;

- приобретение маршрутизатора в сумме 3 200,0 руб.;

- приобретены основные средства (источники бесперебойного питания для компьютеров) на сумму 12 230,0 руб.;

- оплачены пени по налогу на имущество в сумме 40,47 руб.

Данные расходы не связанны с хозяйственно – бытовым обслуживанием детей и обеспечением соблюдения ими личной гигиены и режима дня. Таким образом, необоснованное расходование средств приносящей доход деятельности (родительской платы) составило 52 565,47 руб.

В нарушение Приказа 52н журнал операций с безналичными денежными средствами составляется не по каждому лицевому счету, открытому учреждению в органе Федерального казначейства.

В нарушение статьи 136 ТК РФ оплата отпусков производится позднее, чем за три дня до его начала.

В нарушение Приказа 52н ведомость выдачи материальных ценностей применяемая в МБДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» не соответствует унифицированной форме [0504210](consultantplus://offline/ref=E564D516C7F2926034AFE57BDFF2EE641B15C221D4D773A3F498A5DD8349158E1AB9DDEB2E7CCC7BPCMCM).

В нарушение Приказа 52н в представленных к проверке актах о списании материальных запасов отсутствуют заключения комиссии.

Проверкой установлено, что на 01.09.2017г. уличное оборудование, прогулочные веранды не стоят на учете, а числятся в стоимости здания детского сада, что приводит к ненадлежащему учету основных средств и увеличению налога на имущество.

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 проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчеты по доходам.

1. **По результатам проверки МБУК «Библиотечная система Коношского района» установлено следующее:**

В учетной политике, приказах учреждения указанны недействующие нормативно – правовые акты, такие как приказ «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» №173н от 15.12.2010г., ФЗ № 129 от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете».

В нарушении ст.8 ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. учетная политика в МБУК «Коношская библиотечная система» утверждается на каждый год новая.

В нарушение п.6 ст.1 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н в составе учетной политики не утвержден:

- порядок отражения в учете событий после отчетной даты;

- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств.

Главная книга за 2015 год предоставленная к проверке не соответствует Приказу 52н.

В нарушение Приказа 52н, учетной политики МБУК «Библиотечная система Коношского района» главная книга за 2016 год ведется не ежемесячно.

В нарушение Приказа 52н, Инструкции 157н журнал операций расчетов с дебиторами по доходам, журнал по выбытию и перемещению нефинансовых активов, журнал по прочим операциям не ведется.

В нарушение Приказа Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" изменения в План ФХД в 2015г внесены один раз от 09.04.2015г., в 2016г. изменения не вносились.

В нарушение п.19 Приказа Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" плановые показатели, указанные в годовой отчетности за 2015, 2016г. не соответствуют показателям в плане финансово – хозяйственной деятельности на соответствующий год, то есть, производятся кассовые операции по выплатам до внесения изменений в План ФХД.

В нарушение Приказа от 21 июля 2011 г. N 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственными (муниципальными) учреждениями, ее размещения на официальном сайте в сети интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) и ведения указанного сайта», подлежащая опубликованию информация (план ФХД, изменения плана ФХД, муниципальное задание) не размещалась или размещалась с нарушением п.15 Порядка, предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением.

В нарушение п. 254 Инструкции, по применению Единого плана бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н (далее – Инструкция 157н) для учета расчетов по принятым учреждением обязательствам перед физическими лицами в части начисленных им суммам мер социальной поддержки применяется счет 20800 «Расчеты с подотчетными лицами», предназначенный для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств выдаваемых учреждением под отчет, что приводит к искажению бухгалтерского учета и отчетности.

В нарушение Инструкции 157н и Приказа 52н аналитический учет по поступлению доходов в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам не ведется.

В нарушение п. 365-368 Инструкции 157н аналитический учет по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» и 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» не ведется.

Прием наличных денежных средств от физических лиц осуществляется на бланках произвольной формы, которые учетной политикой не утверждены. В нарушение Приказа 52н типовые бланки строгой отчетности (квитанция ф. 0504510) не используются и на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» не учитываются.

В нарушение Приказа 52н журнал операций с безналичными денежными средствами составляется не по каждому лицевому счету, открытому учреждению в органе Федерального казначейства.

Применяемая в МБУК «Библиотечная система Коношского района» форма авансового отчета не соответствует Приказу 52н.

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

В нарушение п. 2 ст. 9 ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. авансовые отчеты принимаются к учету без подписей директора и главного бухгалтера.

В нарушение п. 6.3. Указаний 3210-у отсутствуют заявления подотчетных лиц для выдачи денежных средств в под отчет.

Счета бухгалтерского учета указанные в первичных учетных документах не соответствуют Инструкции 157н.

Товарные чеки, принимаемые к учету, не соответствуют ст. 2, ст. 4.7 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».

В нарушение статьи 136 ТК РФ оплата отпусков производится позднее, чем за три дня до его начала.

В нарушение Приказа 52н табель учета использования рабочего времени применяемый в МБУК «Библиотечная система Коношского района» не соответствует форме 0504421.

В нарушение Приказа 52н при исчислении средней заработной платы при предоставлении отпуска, увольнения и командирования ф. 0504425 «Записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» не применяется.

В нарушение Приказа 52н для отражения начислений по заработной плате работников, стипендий, пособий, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний) расчетная ведомость [(ф. 0504402)](consultantplus://offline/ref=BD70399C09E6F07AA57B95FD15ABFF7711DC3A4DB71F878170210C9ECEBCAE0ADD5AA577709A67EAV1YAJ) не применяется.

Журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов к проверке не представлены. Аналитический учет по счету 10100 «Основные средства», 10500 «Материальные запасы» не ведется.

Акты на списание нефинансовых активов отсутствуют.

Акты о списании материальных запасов (ф. 0504230)отсутствуют.

В нарушение Приказа 52н ведомость выдачи материальных ценностей в МБУК «Библиотечная система Коношского района» не применяется.

В нарушение Приказа 52н приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) не составляется.

Учет основных средств программе 1С не ведется.

В нарушение Инструкции 157н и Приказа 52н в главной книге представленной к проверке отсутствуют счета 10100 «Основные средства», 10400 «Амортизация основных средств».

В нарушение п. 54 Инструкции 157н и Приказа 52н инвентарные карточки для аналитического учета основных средств не открывались, либо такие карточки велись формально (отсутствовали основные качественные и количественные показатели, краткие индивидуальные характеристики объектов (заводские (иные) номера, данные о модели, типе, марке конфигурации объектов, перечень составляющих предметов)).

В нарушение п. 54 Инструкции 157н оборотные ведомости по нефинансовым активам не составляются.

Учет основных средств и амортизации ведется в произвольной форме, (не утвержденной учетной политикой), унифицированные формы в МБУК «Библиотечная система Коношского района» не применяются. К проверке представлена ведомость по начислению амортизации (таблица Exel).

В нарушение п.92 Инструкции 157н на объекты основных средств стоимостью до 40000 рублей включительно, начисляется амортизация.

В нарушение п. 373 учет объектов основных средств стоимостью до 3 000 рублей на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации" не ведется.

В нарушение Приказа 52н инвентаризационные описи ведутся в произвольных формах.

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 проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчеты по доходам.

В нарушение Приказа Минфина от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» членами инвентаризационной комиссии утверждены материально ответственные лица.

1. **По результатам проверки реализации муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства Коношского района на 2016 год» установлено следующее:**

Согласно, Порядка предоставления субсидий на оказание поддержки сельскохозяйственного производства, субсидии предоставляются в размере разницы между процентами по кредитному договору и ставкой рефинансирования ЦБ РФ.

Для возмещения части процентной ставки по инвестиционным кредитам представляются следующие документы:

- копия кредитного договора с графиком гашения кредита;

- копия титульного листка стройки, заверенная заемщиком.

- заявление на выплату;

- справку – расчет причитающихся субсидий;

- платежное поручение и выписку по лицевому счету, подтверждающие своевременную уплату процентов и гашения основного долга, заверенные банком.

В нарушение п.1.5. Порядка предоставления субсидий выписок банка о состоянии ссудного счета заемщика, заверенных банком нет.

В нарушение п.1.5. Порядка предоставления субсидий график гашения процентов по кредиту представлен только в ходе проверки.

В нарушениеПорядка разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Коношский муниципальный район», утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 18 сентября 2013 года № 454 годовой отчет о выполнении муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства Коношского района на 2016год» предоставлен только в ходе проверки, квартальных отчетов о выполнении муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства Коношского района на 2016 год» нет.

1. **По результатам проверки реализации муниципальной программы «Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном образовании «Коношский муниципальный район» на 2016 год» нарушений не установлено.**

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.



Ведущий специалист ОБУ и О

контролёр – ревизор А.А Масленникова