

ОТЧЕТ

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

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 2015 год утвержденного приказом начальника финансового управления муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 29.06.2015г. № 15-у.

В 2015 году органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» проведено 2 плановые и 1 внеплановая проверка по следующим темам:

* Проверка финансово - хозяйственной деятельности, достоверность бухгалтерской отчетности за период с 01.01.2014г. по 01.07.2015г. в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Центр народного художественного творчества «Радушенька», составлен Акт от 21.09.2015г.;
* Проверка финансово - хозяйственной деятельности, достоверность бухгалтерской отчетности за период с 01.01.2014г. по 01.11.2015г., выполнение муниципального задания за 2014 год в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Вохтомская основная школа», составлен Акт от 28.12.2015г.;
* Проверка правильности использования субсидии на возмещение убытков, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным

транспортом общего пользования в 2014г.-2015г. у ИП Макаров В.А, составлен Акт от 25.11.2015г.

**По результатам проверки муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр народного художественного творчества «Радушенька» установлено следующее:**

1. В положении об учетной политике делается 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., статьями 314,318 Налогового кодекса РФ. Работники 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 от 21.07.2011г. №86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов, измененный ПФХД на 2014 год размещен 17.02.2015г.
3. Информация о показателях финансового состояния МБУК «Центр «Радушенька» отраженная в ПФХД не соответствует данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015г.
4. При составлении годовой отчетности план по внебюджетным источникам проставлялся на основе произведенных расходов, а необходимо руководствоваться данными утвержденными в ПФХД.
5. Показатель по собственным доходам МБУК «Центр «Радушенька» в уточненном на 01.07.2015 года ПФХД не соответствует отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности.
6. В ПФХД отсутствует перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату (пункт 2.3.1 Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности).
7. В нарушение 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. к журналу операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям (составляется учреждением на основании свода расчетно-платежных ведомостей (ф.0504401) 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.
8. В нарушение 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»:

- денежные средства в подотчет выдавались без заявления подотчетного лица (в котором указывается срок, на который выдаются денежные средства);

- выдача денег в под отчет проводится при условии не полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет суммы.

1. Проверкой установлено, что к авансовому отчету № 13 от 23.09.2014 года подотчетного лица Аникиной Л.А. предоставлены счета и кассовые чеки от 18.09.2014г. и 20.09.2014г. на сумму 11700,00 руб. за проживание в командировке Аникиной Л.А, Хорошининой М.Н, Сильченко Т.Н., Бубнова Н.А., так же приложена платежная ведомость по выдаче суточных на сумму 2000,00 рублей Аникиной Л.А., Хорошининой М.Н., Сильченко Т.Н., Бубнову Н.А. и железнодорожные билеты на Хорошинину М.Н. на сумму 1888,20 рублей. В ходе проверки установлено, что Бубнов Н.А. не является работником проверяемого учреждения.

10. Выявлен случай расхождения суммы авансового отчета и суммы подтвержденных расходов на 242,80 руб.

11. В нарушение п. 3.1 Положения о размере, условиях и порядке предоставления мер социальной поддержки и возмещения расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки отдельных категорий квалифицированных специалистов, работающих и проживающих в сельской местности, рабочих поселках муниципального образования «Коношский муниципальный район» утвержденного решением Муниципального Совета МО «Коношский муниципальный район» от 22.05.2007г. установлено, что за период с 01.12.2014г. по 31.08.2015г. работникам МБУК «Центр «Радушенька» Глебовой С.И. и Аристовой М.В. меры социальной поддержки начислялись исходя из общей площади помещения, а не из социальной нормы площади жилья, таким образом следует удержать излишне выплаченные суммы мер социальной поддержки Глебова С.И – 5748,31 рублей, Аристова М.В – 1821,8 рублей.

12. В нарушение пункта 36 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не ведется.

13. В нарушение п.54 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. в инвентарных карточках отсутствуют номера, краткая характеристика основного средства.

14. В нарушение пункта 46 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. объектам стоимостью до 3000 рублей, в представленных к проверке инвентарных карточках, присваивались инвентарные номера.

15. В нарушение п.20 раздела 1 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. порядок инвентаризации в учреждении учетной политикой не определен.

16. 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.

17. В результате проверки установлены:

- расхождения годового отчета за 2014 год и данных главной книги (приложение: главная книга, баланс, сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения за 2014 год)

- расхождения данных баланса на 01.01.2015 с данными расчетов, предоставленных в ПФР и ФСС.

- декларация по налогу на имущество за 1 и 2 квартал 2015 года не соответствует остаточной стоимости имущества учреждения.

18. В нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений № 33н от 25.03.2011г.:

- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725) на 1 января 2015 года сформирована одной суммой без разделения на денежные и неденежные расчеты, без отражения номера корреспондирующего счета бухгалтерского учета;

- Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) графы 5,6,8 не заполнены;

- Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах не предоставлена в составе Баланса (ф.0503730);

- Текстовая часть пояснительной записки к Балансу учреждения (ф.0503760) составлена не по разделам, без:

информации характеризующей организационную структуру учреждения;

сведений о результатах деятельности учреждения по исполнения муниципального задания;

анализа исполнения учреждением ПФХД;

информации характеризующей показатели бухгалтерской отчетности;

иной информации оказавшей существенное влияние на результаты деятельности учреждения.

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) не соответствует оборотам главной книги на начало года.

**По результатам проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Вохтомская основная школа» установлено следующее:**

1. В нарушение пункта 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. к учетной политике разработаны не все предусмотренные инструкцией приложения (рабочий план счетов, график документооборота, формы первичных учетных документов и т.д.). Учетной политикой МБОУ «Вохтомская ОШ» предусмотрено, что учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с нормативно правовыми актами, не относящимися к деятельности бюджетных учреждений, таких как:

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010г. № 183н « Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2. В нарушение п.16 Приказа Минтранса России от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах отсутствуют даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя которые проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его штампом и подписью с указанием фамилии, имени и отчества.

3. В нарушение пункта 2.11. 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 06.06.2013г. № 162/о план финансово – хозяйственной деятельности МБОУ «Вохтомская ОШ» на 2014 год утвержден 27.01.2014г.

4. 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 от 21.07.2011г. №86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов ПФХД на 2014 год размещен на сайте 24.02.2014г. измененный ПФХД на 2014 год размещен только один раз 26.01.2015г., хотя изменения в план финансово-хозяйственно деятельности вносились 30.06.2014, 30.09.2014, 31.12.2014г. На 2015 год ПФХД размещен на официальном сайте 28.01.2015г., изменения ПФХД не размещены.

5. В нарушение пункта 2.2. Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного, автономного образовательного учреждения МО «Коношский муниципальный район», утвержденного приказом управления образования муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 06.06.2013г. №162/о, показатели финансового состояния МБОУ «Вохтомская ОШ» должны соответствовать данным о нефинансовых и финансовых активов, обязательств на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления ПФХД.

6. Положение о порядке и условиях предоставления дополнительных платных образовательных и иных услуг отсутствует.

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

8. В нарушение 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 письменном заявлении подотчетного лица не указывается, срок, на который выдаются денежные средства, отсутствует дата подписания заявления директором.

9. В нарушение пункта 36 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не ведется.

10. В нарушение п.54 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. в инвентарных карточках отсутствуют номера, краткая характеристика основного средства.

11. В нарушение пункта 46 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. объектам стоимостью до 3000 рублей, в представленных к проверке инвентарных карточках, присвоены инвентарные номера.

12. В нарушение п.9 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н поступление, принятие к учету объектов основных средств не оформляется актами о приеме – передаче объекта основных средств.

13. В нарушение Приказа от 30 марта 2015 года № 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» приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) не оформляется.

14. В результате проверки установлены расхождения данных главной книги на 01.01.2014г. с данными расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование, предоставленных в ПФР.

15. В нарушение п.11 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., п.3.10 и п. 9 учетной политики МБОУ «Вохтомская ОШ» журнал по санкционированию не ведется.

**По результатам проверки правильности использования субсидии на возмещение убытков, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования у ИП Макаров В.А установлено следующее:**

1. Порядок предоставления и расходования субсидий на возмещение убытков, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования в 2014 году утвержден Постановлением администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 27.03.2014г. № 224 и действует с момента подписания т.е. с 27.03.2014г. Предоставление субсидий на возмещение убытков в феврале и марте 2014г. в сумме 183 280,0 руб. произведено не обоснованно.

2. Договор на 2014 год заключен с нарушениями (в тексте договора указан 2013 год), а именно в пунктах:

- 2.2.1 «Заказчик обязуется произвести возмещение Перевозчику убытков, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по пригородным и междугородным маршрутам на территории МО «Коношский муниципальный район», за счет и в пределах средств, предусмотренных на эти цели в бюджете МО «Коношский муниципальный район» на 2013 год, путем перечисления средств на счета, указанные Перевозчиком»;

- 5.1 «Настоящий договор вступает в силу с 01 января 2013 года и действует до 31 декабря 2013 года, а по финансовым обязательствам сторон – до полного исполнения».

3. Порядок предоставления и расходования субсидий на возмещение убытков, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования, в 2015 году утвержден постановлением администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 11.03.2015г. № 165 и действует с момента подписания т.е. с 11.03.2015г. Предоставление субсидии в феврале 2015г в сумме 62 400,00 руб. произведено не обоснованно.

4. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика отсутствует. Учетной политикой должен быть определен порядок распределения общехозяйственных расходов по маршрутам. Так как данный порядок отсутствует, в результате проведения проверки общехозяйственные расходы за 2014 год, распределены пропорционально полученным доходам, таким образом, установлено, что общехозяйственные расходы по субсидируемым маршрутам завышены на 78 837,73 руб.

5. В нарушение Порядка предоставления и расходования субсидий на возмещение убытков, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования, утвержденный

постановлением администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 27.03.2014г. № 224, ИП Макаровым В.А.в расходы, по субсидируемым маршрутам, включена рентабельность 15% в размере 51 735,0 руб., износ основных средств в сумме 30 000,0 руб.

6. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика отсутствует. Учетной политикой должен быть определен порядок распределения общехозяйственных расходов по маршрутам. Так как данный порядок отсутствует, в результате проведения проверки, общехозяйственные расходы за 9 месяцев 2015 года, распределены пропорционально полученным доходам, таким образом, установлено, что общехозяйственные расходы по субсидируемым маршрутам завышены на 94 501,7 руб.

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.

