

**ОТЧЕТ**

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

за 2019 год.

п.Коноша 31 января 2020 г.

Отчет органа внутреннего муниципального финансового контроля 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» от 29.06.2015г. № 439 и содержит информацию о деятельности органа внутреннего контроля, результатах проведенных контрольных мероприятий в 2019 году.

Деятельность органа внутреннего контроля строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, достоверности результатов и гласности при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений.

Контрольная деятельность в 2019 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» на 2019 год утвержденным приказом начальника финансового управления муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 14.12.2018г. № 41-у. В течение 2019 года были внесены изменения в план работы органа внутреннего муниципального финансового контроля. В соответствии с приказом заместителя начальника финансового управления администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 17.05.2019 г. № 25-у, из плана работы была исключена проверка учета нефинансовых активов за 2018 год в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Библиотечная система Коношского района», в связи с привлечением к проверке консультанта-ревизора отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» в период проведения проверки финансовой деятельности МБУК «Библиотечная система Коношского района» контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Коношский муниципальный район».

Все мероприятия, предусмотренные планом работы на 2019 год органом внутреннего муниципального финансового контроля выполнены.

План работы органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2019 год, изменения в план контрольных мероприятий размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте муниципального образования «Коношский муниципальный район» в разделе «Финансы» подразделе «Внутренний муниципальный финансовый контроль».

Информация о результатах осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за 2019 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 2019 году всего, в том числе: | шт. | 15 |
| проверок | шт. | 13 |
| ревизий | шт. | 0 |
| обследований | шт. | 2 |
| 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. | 1 |
| 1. Общая сумма проверенных средств | тыс.руб. | 157 529,5 |
| 1. Общая сумма выявленных нарушений, в том числе: | тыс.руб. | 0,7 |
| сумма выявленных финансовых нарушений | тыс.руб. | 0,7 |
| 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. | 15 |
| актов по результатам проверок, ревизий | шт. | 13 |
| заключений по результатам проведения обследований | шт. | 2 |
| 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 2019 году | тыс.руб. | 0,7 |
| 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. | 1 |
| 1. Количество проверок, проведенных по обращениям правоохранительных органов и органов прокуратуры (из строки 1.1.) | шт. | 0 |

За 2019 год органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» проведено 12 плановых проверок, 1 внеплановая проверка, 2 обследования по следующим темам:

- Проверка финансово-хозяйственной деятельности, выполнения муниципального задания, достоверности бухгалтерской отчетности, контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе за 2018 год в МБОУ «Тавреньгская средняя школа». По результатам проверки составлен акт от 28.03.2019 г.

- Проверка финансово-хозяйственной деятельности, выполнения муниципального задания, достоверности бухгалтерской отчетности, контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе за 2018 год в МБОУ «Климовская средняя школа». По результатам проверки составлен акт от 16.05.2019 г.

- Внеплановая проверка расходования средств на заработную плату в МБУК «Библиотечная система Коношского района» за 4 квартал 2018 года, 1 квартал 2019 года. По результатам проверки составлен акт от 13.05.2019 г.

- Проверка финансовой деятельности совместно с Контрольно-счетной комиссией МО «Коношский муниципальный район» за 2018 год, 1 квартал 2019 год в МБУК «Библиотечная система Коношского района». По результатам проверки составлен акт от 19.06.2019 г.

- Проверка финансово-хозяйственной деятельности, выполнения муниципального задания, достоверность бухгалтерской отчетности контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе за 2018 год в МБУ ДО «Детская школа искусств № 8». По результатам проверки составлен акт от 09.08.2019 г.

- Проверка целевого использования средств местного бюджета в рамках реализации муниципальной программы «Территория молодежи-территория развития Коношского района на 2018 год». По результатам проверки составлен акт от 08.10.2019 г.

- Проверка учета нефинансовых активов за 2018 год в МБОУ «Ерцевская средняя школа имени С.И.Бочарова». По результатам проверки составлен акт от 20.11.2019 г.

- Проверка выполнения муниципального задания за 2018 год в МБУК «Центр народного художественного творчества «Радушенька». По результатам проверки составлен акт от 20.12.2019 г.

- Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год в управлении образования муниципального образования «Коношский муниципальный район». По результатам проведенного анализа составлено заключение от 27.12.2019 г.

- Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год в отделе культуры администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район». Результаты анализа оформлены заключением от 30.12.2019г.

- Проверки исполнения рекомендаций органа внутреннего муниципального финансового контроля в:

* МБДОУ детский сад «Солнышко» (справка по результатам проверки от 27.12.2019г.)
* МБУК «Коношский районный краеведческий музей» (справка по результатам проверки от 27.12.2019 г.)
* МБУК «Библиотечная система Коношского района» (справка по результатам проверки от 30.12.2019 г.)
* МБОУ «Коношская вечерняя (сменная) школа» (справка по результатам проверки от 28.12.2019 г.)
* МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ» (справка по результатам проверки от 30.12.2019 г.)

Результаты проведенных контрольных мероприятий, недостатки, нарушения и предложения в работе отражались в актах проведения контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

По результатам проведенных контрольных мероприятий за 2019 год составлено и направлено 7 актов проверок, 2 заключения по результатам анализа, 5 справок по проверке рекомендаций органа внутреннего муниципального финансового контроля.

**1. Результаты проведения проверки МБОУ «Тавреньгская средняя школа».**

В результате проверки установлены следующие нарушения:

- несвоевременное размещение вносимых изменений в план финансово-хозяйственной деятельности на официальном сайте bus.gov.ru;

- возмещение мер социальной поддержки педагогическим работникам и педагогическим работникам, вышедшим на пенсию производится с нарушением сроков, указанные в п.25 Порядка предоставления мер социальной защиты педагогическим работникам;

- в нарушение ч.9 статьи 136 ТК РФ оплата отпусков производится позднее, чем за три дня до начала отпуска;

- в представленных к проверке инвентарных карточках учета основных средств отсутствует краткая характеристика основного средства, чем нарушен п.54 Инструкции № 157н, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.10.2010 г. (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» (далее-Инструкция № 157н);

- в нарушение пункта 46 Инструкции 157н на балансе в составе основных средств на счете 101.00 числятся основные средства стоимостью менее 3000 руб., этим объектам присвоены инвентарные номера.

**2. Результаты проведения проверки в МБОУ «Климовская средняя школа»**

В результате проверки установлены следующие нарушения:

- при изменении бюджетных ассигнований не вносились изменения в план финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- в учетной политике разработан и утвержден порядок осуществления внутреннего финансового контроля, предусмотренный Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. изменений), Инструкцией № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» (в ред. от 31.03.2018 г.). Но в учреждении внутренний финансовый контроль не осуществляется, перечень процедур и карты внутреннего контроля не утверждены, журналы внутреннего контроля не ведутся;

- возмещение мер социальной поддержки педагогическим работникам и педагогическим работникам, вышедшим на пенсию производится с нарушением сроков, указанные в п.25 Порядка предоставления мер социальной защиты педагогическим работникам;

- в представленных к проверке инвентарных карточках учета основных средств отсутствует краткая характеристика основного средства, чем нарушен п.54 Инструкции № 157н, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.10.2010 г. (ред. от 31.03.2018);

- в нарушение приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» установлено, что инвентаризация по финансовым активам и обязательствам за 2018 год не проводилась;

- в нарушение Приказа Минфина РФ «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» от 30.03.2015 г. № 52н инвентаризационные описи сформированы по счету без разделения по аналитическим признакам.

- допускается неполное заполнение инвентаризационных ведомостей: в инвентаризационных описях нет даты в расписке материально-ответственного лица, нет заключения инвентаризационной комиссии, нет даты у подписи членов комиссии;

- в нарушение Приказа № 52н в авансовых отчетах проставляются не все требуемые реквизиты,

- произведена оплата мер социальной поддержки педагогическому работнику без подтверждающих документов на сумму 711,59 руб.;

- остатки в главной книге за 2018 год не сходятся с оборотными ведомостями, первичными документами, а также с формой баланса 0503730 за 2018 год, не по всем бухгалтерским счетам формируются оборотные ведомости,

- первичные документы подшиваются не в хронологическом порядке,

- в нарушение «Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» утвержденного Центральным Банком РФ от 11.03.2014 г. № 3210-у (далее-Порядок № 3210-у) до мая 2018 года кассовые документы не гасились штампом «получено» и «оплачено». С мая 2018 года данные штампы ставятся.

**3. Результаты проведения внеплановой проверки в МБУК «Библиотечная система Коношского района»**

В результате проверки установлены следующие нарушения:

- не разработан перечень критериев (показателей), позволяющих оценивать результативность и качество выполнения должностных обязанностей работниками, которые используются для начисления ежемесячных стимулирующих выплат за интенсивность и высокие результаты работы;

- ожидаемое исполнение по фонду оплаты труда, исходя из штатной численности превышает сумму расходов по заработной плате, доведенную по плану финансово-хозяйственной деятельности;

- допускается несоответствие между суммами заработной платы по ведомостям суммам, указанным в индивидуальных карточках учета сумм начисленных выплат, суммам доходов по форме 2-НДФЛ, 6-НДФЛ, в нарушение ст.209 главы 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ;

- в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52н (ред. от 17.11.2017 г.) «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» расчетные ведомости по учету заработной платы не соответствуют унифицированным формам, в ведомостях отсутствуют подписи бухгалтера, составившего их.

**4. Результаты проведения совместной с контрольно-счетной комиссией проверки в МБУК «Библиотечная система Коношского района»**

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- в нарушение ч.2 п.44 Положения о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям Коношского муниципального района и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий, утвержденное постановлением администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 27.08.2015 г. № 566 на момент проверки отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год на официальном сайте ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) не размещен,

- в нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» авансовые отчеты принимаются к учету без подписей директора и главного бухгалтера, в авансовых отчетах проставляются не все требуемые реквизиты,

- в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 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» табеля учета рабочего времени за март 2019 года, переданные в бухгалтерию для проведения расчетов, не подписаны ответственными должностными лицами, в расчетных ведомостях по учету заработной платы отсутствуют подписи бухгалтера, составившего их.

- выявлено отсутствие оборотов у учреждения в течение 2018-2019 г.г. по счету 0 104 00 000 «Амортизация основных средств» при наличии основных средств, что свидетельствует о неначислении амортизации в течении года,

- в нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, перед составлением бюджетной отчетности не проведена инвентаризация расчетов с бюджетом, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, другими дебиторами и кредиторами, денежных документов,

- показатели главной книги по счетам 10100 «Основные средства» и 10400 «Амортизация основных средств» не соответствуют годовому отчету за 2018 год. В связи с отсутствием оборотов по начислению амортизации отсутствует возможность проверки составления годового отчета и исчисление налога на имущество учреждением,

- в нарушение ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 г.№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни не осуществляется,

- в нарушение ст.131 ГК РФ не на все здания зарегистрировано право оперативного управления. Не на все земельные участки, на которых располагаются здания библиотек, зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования.

**5. Результаты проведения проверки в МБУ ДО «Детская школа искусств № 8»**

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- несвоевременное внесение изменений в план финансово-хозяйственной деятельности, несвоевременное размещение вносимых изменений на официальном сайте bus.gov.ru;

- учетная политика не приведена в соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами, утвержденными приказами Минфина РФ, Инструкциями № 157н, 174н, Приказом № 52н;

- в учреждении не осуществляется внутренний финансовый контроль, предусмотренный Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. изменений), Инструкцией № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» (в ред. от 31.08.2018 г.), перечень процедур и карты внутреннего контроля не утверждены, журналы внутреннего контроля не ведутся;

- в нарушение приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» установлено, что инвентаризация по финансовым активам и обязательствам за 2018 год не проводилась;

- в представленных к проверке инвентарных карточках учета основных средств отсутствует краткая характеристика основного средства, чем нарушен п.54 Инструкции № 157, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.10.2010 г. (ред. от 31.03.2018 г.);

- авансовые отчеты заполняются с нарушением порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном ведении кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденным 11.03.2014.года № 3210-у;

- остатки в главной книге за 2018 год не сходятся с оборотными ведомостями и первичными документами.

- в нарушение пункта 46 Инструкции 157н на балансе в составе основных средств на счете 101.00 числятся основные средства стоимостью менее 3000 руб., этим объектам присвоены инвентарные номера.

**6. Результаты проведения целевого использования средств местного бюджета в рамках реализации муниципальной программы «Территория молодежи-территория развития Коношского района на 2018 год»**

Муниципальная целевая программа «Территория молодежи-территория развития Коношского района на 2018 год» утверждена постановлением администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 13 октября 2017 г. № 629.

Разработчик и инициатор программы – отдел культуры администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район».

В ходе проверки установлено, что в журнал учета мероприятий заносились не все проведенные мероприятия, предусмотренные муниципальной программой. Нарушений при расходовании денежных средств не установлено.

**7. Результаты проведения проверки в МБОУ «Ерцевская средняя школа имени С.И.Бочарова»**

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- в нарушение приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» установлено, что за 2018 год не проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчетов по доходам;

- в представленных к проверке инвентарных карточках учета основных средств заполнены не все обязательные реквизиты, чем нарушен п.54 Инструкции № 157н, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.10.2010 г. (ред. от 31.03.2018 г.);

- несоответствие дебетовых и кредитовых остатков Главной книги по состоянию 01.01.2018 г. и по состоянию на 01.01.2019 г. Данное нарушение возникло в связи с технической ошибкой;

- при списании объектов основных средств не производилось согласование с Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным ресурсам администрации муниципального образования «Коношский муниципальный район», чем нарушен п.2.3 Положения о списании основных средств, принадлежащих на праве собственности муниципальному образованию «Коношский муниципальный район», утвержденному решением сорок шестой сессии муниципального совета муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 26.09.2007 г. № 338;

- неверная классификация некоторых объектов основных средств кодом ОКОФ, и как следствие, ошибочное определение срока полезного использования и определение амортизационных групп.

**8. Результаты проведения проверки в МБУК «Центр народного художественного творчества «Радушенька»**

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- отчетность о выполнении муниципального задания предоставляется не в полном объеме, установленном в муниципальном задании и в Положении о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям Коношского муниципального района и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий, утвержденном постановлением администрации МО «Коношский муниципальный район» от 27.08.2015 г. № 566;

- имеются случаи составления авансовых отчетов ранее произведенных расходов, чем нарушен Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном ведении кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденным 11.03.2014 г. № 3210-у;

- в нарушение п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов от 21.07.2011 г. № 86 (в ред. от 17.12.2015 г.) муниципальное задание на 2018 год размещено позже установленного срока, также размещались не все изменения в план финансово-хозяйственной деятельности;

- с целью сбора и сохранения сведений о нематериальной культуре района проводятся опросы жителей района, но в «Фонд нематериальной культуры не заносятся».

**9. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год в управлении образования муниципального образования «Коношский муниципальный район».**

Анализ показал, что фактически внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в отделах управления образования осуществляется, но результаты его проведения путем самоконтроля и контроля в порядке подчиненности должностными лицами документально не оформляются.

**10. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год в отделе культуры муниципального образования «Коношский муниципальный район».**

Анализ показал, что фактически внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в отделе культуры осуществляется, но результаты его проведения путем самоконтроля и контроля в порядке подчиненности должностными лицами документально не оформляются.

**12. Результаты проведения проверок исполнения рекомендаций органа внутреннего муниципального финансового контроля**

* **МБДОУ детский сад «Солнышко»**

В ходе проверки установлено, что не все рекомендации органа внутреннего муниципального финансового контроля, указанные в акте проверки исполнены. Так, не устранены следующие нарушения:

- информация по планам финансово-хозяйственной деятельности и вносимым изменениям в планы ФХД на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в 2018 году размещалась несвоевременно. В 2019 году, в нарушение вышеуказанного порядка, изменения в план финансово-хозяйственной деятельности внесенные 05.04.2019 г., 10.06.2019 г., 15.08.2019 г., 15.11.2019 г. на сайте не размещались,

- за 2019 год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация остатков на счетах денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

* **МБУК «Коношский районный краеведческий музей»**

В ходе проверки установлено, что не все рекомендации органа внутреннего муниципального финансового контроля, указанные в акте проверки исполнены. Так, не устранены следующие нарушения:

- учетная политика не соответствует действующему законодательству, к учетной политике не разработаны приложения предусмотренные пунктом 6 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» (в ред. от 31.03.2018 г.),

- порядок выдачи и списания подотчетных сумм не определен,

- в нарушение п. 6.3. 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 (в ред. от 19.06.2017 г.) денежные средства выдавались без заявления подотчетного лица,

- в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 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" (в ред. от 17.11.2017 г.) для расчета среднего заработка ф. 0504425 «Записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» не применяется,

- в нарушение Приказа № 52н ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) не применяется,

- в нарушение приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. от 08.11.2010 г.) 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.

* **МБУК «Библиотечная система Коношского района»**

В ходе проверки установлено, что не все рекомендации органа внутреннего муниципального финансового контроля, указанные в акте проверки исполнены. Так, не устранены следующие нарушения:

- на момент проверки амортизация не начисляется, что не соответствует методологии бухгалтерского учета и приводит к грубому нарушению правил ведения бухгалтерского учета,

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация расчетов с бюджетом, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, другими дебиторами и кредиторами, денежных документов, в результате чего соответствие учетных и фактических данных не подтверждено, достоверность данных бухгалтерского учета не обеспечена,

- в учреждении внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит не осуществляется, перечень бюджетных процедур для контроля не утвержден, карты и журналы внутреннего финансового контроля не ведутся.

* **МБОУ «Коношская вечерняя (сменная) школа»**

В ходе проверки установлено, что не все рекомендации органа внутреннего муниципального финансового контроля, указанные в акте проверки исполнены. Так, не устранены следующие нарушения:

- в учетной политике разработан и утвержден порядок осуществления внутреннего финансового контроля, но в учреждении внутренний контроль не осуществляется, перечень процедур для контроля не утвержден, карты и журналы не ведутся,

# - в нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.9 приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33 "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (с изменениями и дополнениями), приказа Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация бланков строгой отчетности, остатков денежных средств на счетах.

* **МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ»**

В ходе проверки установлено, что не все рекомендации органа внутреннего муниципального финансового контроля, указанные в акте проверки исполнены. Так, не устранены следующие нарушения:

- журнал регистрации договоров оказания услуг по обучению не ведется,

- не все вносимые изменения в план финансово-хозяйственной деятельности своевременно опубликовываются на официальном сайте в сети Интернет,

- в нарушение п.54 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» (в ред. от 31.03.2018 г.) в инвентарных карточках учета основных средств отсутствует краткая характеристика основного средства.

В отчетном периоде проведена одна совместная проверка:

- с Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Коношский муниципальный район» по вопросу проверки финансовой деятельности в МБУК «Библиотечная система Коношского района».

По результатам проведенных контрольных мероприятий руководителям проверяемых объектов было рекомендовано организовать работу по устранению и дальнейшему недопущению нарушений, выявленных при проверках.

В отчетном году сведения об устранении нарушений и недостатков всеми объектами контроля представлены в установленный срок.

Контрольные мероприятия показали, что в основном средства бюджетов используются бюджетополучателями на законных основаниях, эффективно и по целевому назначению.

Решения о применении бюджетных мер принуждения в отчетном периоде не принимались, уведомления о применении бюджетных мер принуждения не направлялись; производство по делам об административных правонарушениях не осуществлялось.

Информационная деятельность отдела внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном периоде была направлена на информирование руководителей проверяемых учреждений, учредителей учреждений о результатах проведенных контрольных мероприятий.

Результаты деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля размещаются на официальном сайте муниципального образования Коношский муниципальный район в разделе «Финансы» подраздел «Внутренний муниципальный финансовый контроль».

