

## ОТЧЕТ

о результатах осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2019 году контрольно-ревизионным отделом финансового управления администрации муниципального района Красноярский Самарской области

1. Объем проверенных средств, тыс. рублей	430 841,9
2. Количество выявленных нарушений	62
3. Количество направленных материалов в органы прокуратуры и правоохранительные органы	4
4. Количество выданных представлений, предписаний	13
4.1. Исполнено: а) (в количественном выражении) б) (в денежном выражении, рублей)	13
4.2. Не исполнено	-
5. Количество поданных и удовлетворенных жалоб (исков) на решения, действия (бездействие) финансового управления (должностных лиц финансового управления), осуществляемые в ходе их контрольной деятельности	-

Заместитель руководителя  
финансового управления  
администрации муниципального  
района Красноярский  
Самарской области



А.В. Кайль

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о результатах осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2019 году контрольно-ревизионным отделом финансового управления администрации муниципального района Красноярский Самарской области

В соответствии с планом деятельности контрольно-ревизионного отдела финансового управления администрации муниципального района Красноярский на 2019 год, утвержденным приказом руководителя финансового управления администрации муниципального района Красноярский Самарской области от 11.12.2018 № 25, в 2019 году проведено 14 контрольных мероприятий (ревизии финансово-хозяйственной деятельности), из них:

- в 6 администрациях сельских и городских поселениях;
- в 4 муниципальных казенных учреждениях;
- в 4 муниципальных бюджетных учреждениях.

Ревизии проведены в учреждениях и организациях, находящихся на территории муниципального района Красноярский, в том числе:

1. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Красноярская детская школа искусств» муниципального района Красноярский Самарской области.

2. Муниципальное казенное учреждения «Благоустройство» городского поселения Новосемейкино муниципального района Красноярский Самарской области.

3. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Новосемейкинская детская музыкальная школа имени Ольги Витальевны Черкасовой» муниципального района Красноярский Самарской области.

4. Муниципальное бюджетное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»

администрации муниципального района Красноярский Самарской области.

5. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Мирновская детская музыкальная школа» муниципального района Красноярский Самарской области.

6. Администрация сельского поселения Хилково муниципального района Красноярский Самарской области.

7. Муниципальное казенное учреждение «Красноярский спортивный комплекс» муниципального района Красноярский Самарской области.

8. Администрация сельского поселения Новый Буян муниципального района Красноярский Самарской области.

9. Администрация сельского поселения Шилан муниципального района Красноярский Самарской области.

10. Администрация сельского поселения Старая Бинарадка муниципального района Красноярский Самарской области.

11. Администрация сельского поселения Коммунарский муниципального района Красноярский Самарской области.

12. Администрация городского поселения Мирный муниципального района Красноярский Самарской области.

13. Муниципальное казенное учреждение сельского поселения Красный Яр муниципального района Красноярский Самарской области «КУЛЬТУРА».

14. Муниципальное казенное учреждение сельского поселения Красный Яр муниципального района Красноярский Самарской области «БЛАГОУСТРОЙСТВО».

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлены следующие основные нарушения:

1. Нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Нарушения приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 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».

3. Нарушения приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 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»;

4. Нарушения трудового законодательства.

По результатам контрольных мероприятий вынесено 13 представлений.

Рекомендовано:

- проанализировать выявленные ревизией нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе носящих повторяющийся характер;

- принять меры по устранению и недопущению в дальнейшем, с привлечением к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, с последующим предоставлением информации в контрольно-ревизионный отдел финансового управления администрации муниципального района Красноярский в указанные в представлениях сроки.

Качественные характеристики проведенных контрольных мероприятий в разрезе объектов контроля:

**1. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Красноярская детская школа искусств» муниципального района Красноярский Самарской области.**

Проверяемый период – с 1 февраля 2017 года по 31 декабря 2018 года.

Ревизия начата 14 января и закончена 4 февраля 2019 года.

.Выводы по результатам ревизии:

Проверено бюджетных средств, в размере **25 533,0** тысяч рублей.

Нецелевого использования бюджетных средств, проверкой не выявлено.

\* В нарушение п. 1 ст. 7 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и части 1 п. 11 Инструкции 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 инструкций по его применению», учетные операции не отражаются в регистрах бухгалтерского учета, главная книга не формируется.

\* В нарушение порядка составления отчета о выполнении муниципального задания, не все графы отчета имеют правильное значение и обоснование или вообще его не имеют.

\* Ежегодная инвентаризация проводится с нарушениями в оформлении: отсутствуют протоколы комиссии о результатах инвентаризации и пр.

\* В нарушение пунктов 6, 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н (в ред. Приказов Минфина России от 17.12.2015 N 201н), учреждением не обеспечена

открытость и доступность информации о результатах своей деятельности в информационной сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru);

\* Срок действия Коллективного договора МБУ ДО «Красноярская ДШИ» не продлен.

По результатам проведенной ревизии составлен акт ревизии от 07.02.2019 № 1 и вынесено представление об устранении выявленных нарушений от 07.02.2019 № 1.

**2. Муниципальное казенное учреждение «Благоустройство» администрации городского поселения Новосемейкино муниципального района Красноярский Самарской области.**

Проверяемый период – с 1 октября 2017 года по 31 января 2019 года.

Ревизия начата 7 февраля и закончена 6 марта 2019 года.

Выводы по результатам ревизии:

Проверено бюджетных средств на общую сумму **32 080,0** тыс. рублей.

Нецелевого расхода бюджетных средств за проверяемый период не установлено.

\* Выявлено несоответствие наименований надбавок в расчетных листках со штатным расписанием (надбавка «профессиональная надбавка» заменена в расчетном листке на «рк», «стимулирующая надбавка» на «премия»).

\* В нарушение пункта 5.1. Положения «Об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Благоустройство» городского поселения Новосемейкино муниципального района Красноярский Самарской области» не производится единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска работнику учреждения один раз в год в размере одного должностного оклада.

\* Имеются замечания по оформлению карточек-справок (ф. 0504417).

\* В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ, принципа эффективности и экономности использования бюджетных средств, за

проверяемый период производились расходы в виде штрафов и пени на общую сумму 5,0 тыс. рублей.

\* Имеются замечания по учету основных средств, а именно:

- в карточках по учету транспортных средств отсутствует краткая характеристика;
- в нарушение раздела 1 пункта 9 Инструкции № 174н принятие к учету объектов основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, осуществлялось без решения постоянно действующей комиссии по поступлению активов, и не оформлялось оправдательным документом - акт о приеме-передаче основных средств ф.№0504101;
- инвентарные номера проставлены не на всех основных средствах.

\* Установлены замечания по учету материалов:

- для выдачи канцтоваров, моющих средств, хозяйственных материалов в учете не применяются ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения формы № 0504210 (указывалось в предыдущем акте ревизии).

По результатам проведенной ревизии составлен акт ревизии от 03.03.2019 № 2 и вынесено представление об устранении выявленных нарушений от 06.03.2019 № 2.

**3. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Новосемейкинская детская музыкальная школа имени Ольги Витальевны Черкасовой» муниципального района Красноярский Самарской области.**

Проверяемый период – с 1 января 2017 года по 31 января 2019 года.

Ревизия начата 11 февраля и закончена 7 марта 2019 года.

**Выводы по результатам ревизии:**

Проверено бюджетных средств на общую сумму **13 687,02** тыс. рублей.

Нецелевого расхода бюджетных средств за проверяемый период не установлено.

\* В нарушении Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» штатное расписание МБУ ДО «Новосемейкинская ДМШ им. О.В. Черкасовой» составлено в произвольной форме и не согласовано с Учредителем.

\* Некорректно произведен пересчет заработной платы за период с 15.06.2018г. по 31.08.2018г. директору Барашовец Ларисе Александровне в связи с новой редакцией Положение о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования в сфере культуры муниципального района Красноярский Самарской области, утвержденное Постановлением администрации муниципального района Красноярский от 27.03.2018 № 72.

\* Проверкой выявлено неисполнение распоряжений администрации муниципального района Красноярский Самарской области от 01.10.2018 № 233-р; от 01.10.2018 № 234-р, в связи с этим за период с 15.06.2018г. по 31.08.2018г. надбавки директору Барашовец Ларисе Александровне не начислялись.

\* В нарушение порядка составления отчета о выполнении муниципального задания, не все графы отчета имеют правильное значение и обоснование или вообще его не имеют.

\* Ежегодная инвентаризация проводится с нарушениями в оформлении: акты о результатах инвентаризации имеют незаполненные строки, отсутствуют подписи членов комиссии.

\* В нарушение пунктов 6, 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н (в ред. Приказов Минфина России от 17.12.2015 N 201н), учреждением не обеспечена



открытость и доступность информации о результатах своей деятельности в информационной сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru);

\* В нарушение принципа эффективности использования денежных средств предприятия за проверяемый период производились расходы на административные штрафы, пени в 2017 году в размере 8,5 тыс.руб., в 2018 году в размере 10,0 тыс.руб.

По результатам проведенной ревизии составлен акт ревизии от 15.03.2019 № 3 и вынесено представление об устранении выявленных нарушений от 15.03.2019 № 3.

**4. Муниципальное бюджетное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг администрации муниципального района Красноярский Самарской области».**

Проверяемый период – с 1 ноября 2017 года по 28 февраля 2019 года.

Ревизия начата 13 марта и закончена 5 апреля 2019 года.

Выводы по результатам ревизии:

Проверено бюджетных средств, в размере **11 428,3** тысяч рублей.

Нецелевого использования бюджетных средств, проверкой не выявлено.

Ввиду того, что по результатам ревизии нарушений норм действующих законодательств не установлено, необходимость в выдаче представления отсутствует.

По незначительным недочетам сделаны устные замечания.

По результатам проведенной ревизии составлен акт ревизии от 07.02.2019 № 4.

**5. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Мирновская детская музыкальная школа» муниципального района Красноярский Самарской области.**

Проверяемый период – с 1 марта 2017 года по 28 февраля 2019 года.

Ревизия начата 18 марта и закончена 11 апреля 2019 года.

Выводы по результатам ревизии:

Проверено бюджетных средств на общую сумму **11 764,3** тыс. рублей.

Нецелевого расхода бюджетных средств за проверяемый период не установлено.

\* В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ не соблюдается принцип эффективности использования бюджетных денежных средств. За проверяемый период, в связи с этим, производились расходы на оплату штрафа в размере 10,0 тыс. рублей за административное правонарушение в управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Самарской области ( п/п от 14.12.2017 № 374) за бездействие по предписанию органа, осуществляющего государственный контроль: нарушение сроков прохождения медицинских осмотров сотрудников; отсутствие данных о профилактических прививках; отсутствие внутренней отделки кабинета в соответствии с санитарными требованиями.

\* В нарушение п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н (в ред. Приказов Минфина России от 17.12.2015 N 201н), проверкой выявлено отклонение в сроках размещения документов в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

По результатам проведенной ревизии составлен акт ревизии от 15.04.2019 № 5 и вынесено представление об устранении выявленных нарушений от 15.04.2019 № 4.

#### **6. Администрация сельского поселения Хилково муниципального района Красноярский Самарской области.**

Проверяемый период – с 1 июня 2017 года по 31 марта 2019 года.

Ревизия начата 25 апреля и закончена 30 мая 2019 года.

Выводы по результатам ревизии:

Проверено бюджетных средств на общую сумму **32 278,2** тыс. рублей.

Нецелевого расхода бюджетных средств за проверяемый период не установлено.

\* По состоянию на 01.04.2019 года числится долгосрочная дебиторская задолженность – 368,1 тыс. рублей (задолженность по арендной плате).

По результатам проведенной ревизии составлен акт ревизии от 30.05.2019 № 6 и вынесено представление об устранении выявленных нарушений от 05.06.2019 № 5.

### **7. Муниципальное казенное учреждение «Красноярский спортивный комплекс» муниципального района Красноярский Самарской области.**

Проверяемый период – с 1 февраля 2017 года по 31 мая 2019 года.

Ревизия начата 4 июня и закончена 2 июля 2019 года.

Выводы по результатам ревизии:

Проверено бюджетных средств, в размере **35 228,2** тысяч рублей.

Нецелевого использования бюджетных средств, проверкой не выявлено.

\* В нарушение требований, установленных статьей 264.1 Бюджетного Кодекса РФ, пунктами 1,3,4 статьи 9 Федерального Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзацем пятым пункта 3,6,7,9,114 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010г. № 157н, пунктом 32 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н, Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н:

- не соблюден порядок операций по перемещению материальных запасов и передачи их в эксплуатацию;

- не обеспечена полнота отражения информации и фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете по операциям с материальными запасами (не применяется унифицированная форма № 0504210 - ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения).

\* Нарушен принцип эффективности и экономичности использования бюджетных денежных средств, за проверяемый период: производились расходы на оплату штрафов за совершение правонарушений в сфере законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования.

По результатам проведенной ревизии вынесено представление об устранении выявленных нарушений от 02.07.2019 № 6.

**8. Администрация сельского поселения Новый Буян муниципального района Красноярский Самарской области.**

Проверяемый период – с 1 июня 2017 года по 31 мая 2019 года.

Ревизия начата 7 июня и закончена 4 июля 2019 года.

Выводы по результатам ревизии:

Проверено бюджетных средств на общую сумму **43 038,1** тыс. рублей.

Нецелевого расхода бюджетных средств за проверяемый период не установлено.

\* К платежным поручениям приложены копии первичных документов (счета-фактуры, накладные, акты о приемке выполненных работ) без разрешительной подписи главы поселения.

\* В нарушение пункта 19.1 Положения «О статусе выборного должностного лица местного самоуправления сельского поселения Новый Буян муниципального района Красноярский, главе поселения предоставлялся отпуск как муниципальным служащим, за 2017 год 38

календарных дней и за 2018 год 39 календарных дней, следовало 50 календарных дней.

В результате установлена недоплата за 23 календарных дня отпуска главе поселения Тихоновой Е. Г. В размере 24 631,81 рублей.

\* На момент проверки в личных делах работников поселения отсутствовали сведения об отпусках за 2019 год.

\* Установлена долгосрочная дебиторская задолженность по арендной плате на 01.06.2019 года в сумме 2 197,1 тыс. рублей.

\* В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ, принципа эффективности и экономности использования бюджетных средств, за проверяемый период производились расходы в виде пени на общую сумму 10,6 тыс. рублей.

\* Имеются замечания в оформлении инвентарных карточек по учету основных средств: отсутствует краткая характеристика на здания и транспортные средства.

\* Для выдачи канцтоваров, моющих средств, хозяйственных материалов в учете не применяются ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения формы № 0504210.

По результатам проведенной ревизии администрации сельского поселения Новый Буян муниципального района Красноярский Самарской области составлен акт от 04.07.2019 № 8 и вынесено представление от 04.07.2019 № 7 для устранения выявленных нарушений.

#### **9. Администрация сельского поселения Шилан муниципального района Красноярский Самарской области.**

Проверяемый период – с 1 апреля 2017 года по 31 июля 2019 года.

Ревизия начата 1 августа и закончена 22 августа 2019 года.

Выводы по результатам ревизии:

Проверено бюджетных средств на сумму **19 342,4** тыс. рублей. Нецелевого использования бюджетных средств проверкой не выявлено.

\* Нарушена ст. 34 главы 5 Бюджетного кодекса РФ, тем самым не соблюден принцип эффективности и экономичности использования

бюджетных денежных средств за проверяемый период: производились расходы на оплату штрафов ГУ- Отделение пенсионного фонда Самарской области, ГУ- СРО ФСС РФ г. Самара за несвоевременное представление сведений.

\* На специалиста по статье «Национальная оборона» (0,5 ставки) не составлено и не утверждено штатное расписание. Трудовой договор с ним заключен.

\* В нарушение ч.1. ст.9 Закона № 402-ФЗ и п.7 инструкции №157н расходы на ремонт автотранспорта не подтверждены документально, не составляется акт о выявленных неисправностях (дефектах) основного средства (дефектная ведомость).

\* В нарушение п.2 ст.9 Федерального Закона № 402-ФЗ, п.п. 7,8 Инструкции №157н наблюдается слабое подтверждение производственного характера служебных поездок.

\* Имеются замечания в оформлении путевых листов на служебный автотранспорт.

\* В нарушение пункта 34 Инструкции № 157н по бюджетному учету принятие к учету объектов основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации производится без решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, соответственно - без оформления оправдательного документа – акта о приеме - передачи основных средств формы № ОС-1. Распоряжения главы о вводе объектов основных средств в эксплуатацию не издаются.

По результатам проведенной ревизии администрации сельского поселения Шилан муниципального района Красноярский Самарской области составлен акт от 22.08.2019 № 10 и вынесено представление от 22.08.2019 № 9 для устранения выявленных нарушений.

**10. Администрация сельского поселения Старая Бинарадка муниципального района Красноярский Самарской области.**

Проверяемый период – с 1 июля 2017 года по 30 июня 2019 года.

Ревизия начата 23 июля и закончена 15 августа 2019 года.

**Выводы по результатам ревизии:**

Проверено бюджетных средств на общую сумму **15 649,2** тыс. рублей.

Нецелевого расхода бюджетных средств за проверяемый период не установлено.

\* К платежным поручениям не приложены копии первичных документов (счета-фактуры, накладные, акты о приемке выполненных работ) с разрешительной подписи главы поселения.

\* Ежемесячный отчет движения ГСМ не ведется (замечание предыдущих двух ревизий).

\* На специалиста по статье «Национальная оборона» (0,5 ставки) не составлено и не утверждено штатное расписание. Трудовой договор с ним заключен.

\* На момент проверки в личных делах работников поселения и карточках справках (ф. 0504417), отсутствовали сведения об отпусках за проверяемый период.

\* Имеются замечания по оформлению первичных документов: актов о списании материальных ценностей и авансовых отчетов не полностью оформлены (не указываются корреспондирующие счета) и по списанию строительных материалов (списание производилось без составления дефектных ведомостей с указанием в них объема работ).

\* Имеются замечания по учету основных средств.

\* Учетная политика на 2018 и 2019 годы не разработана.

По результатам проведенной ревизии администрации сельского поселения Старая Бинарадка муниципального района Красноярский Самарской области составлен акт от 15.08.2019 № 9 и вынесено представление от 15.08.2019 № 8 для устранения выявленных нарушений.

**11. Администрация городского поселения Мирный муниципального района Красноярский Самарской области.**

Проверяемый период – с 1 сентября 2017 года по 31 августа 2019 года.

Ревизия начата 23 сентября и закончена 18 октября 2019 года.

Выводы по результатам ревизии:

Проверено бюджетных средств на общую сумму **67 800,0** тыс. рублей.

Нецелевого расхода бюджетных средств за проверяемый период не установлено.

\* В нарушение п.2 ст.9 Федерального Закона № 402-ФЗ, п.п. 7,8 Инструкции №157н наблюдается слабое подтверждение производственного характера служебных поездок.

\* В нарушение пункта 34 Инструкции № 157н по бюджетному учету принятие к учету объектов основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации производится без решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, соответственно - без оформления оправдательного документа – акта о приеме - передачи основных средств формы № ОС-1.

По результатам проведенной ревизии администрации городского поселения Мирный муниципального района Красноярский Самарской области составлен акт от 18.10.2019 № 12 и вынесено представление от 18.10.2019 № 11 для устранения выявленных нарушений.

## **12. Администрация сельского поселения Коммунарский муниципального района Красноярский Самарской области.**

Проверяемый период – с 1 августа 2017 года по 31 августа 2019 года.

Ревизия начата 23 сентября и закончена 18 октября 2019 года.

Выводы по результатам ревизии:

Проверено бюджетных средств на общую сумму **29 737,5** тыс. рублей.

Нецелевого расхода бюджетных средств за проверяемый период не установлено.



\* К платежным поручениям не приложены копии первичных документов (счета-фактуры, накладные, акты о приемке выполненных работ) с разрешительной подписи главы поселения.

\* В нарушение п.2 ст.9 (об обязательных реквизитах первичного учетного документа) Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», систематически в путевых листах автомобиля не все графы заполняются.

\* Учетная политика на 2018 и 2019 годы не разработана.

По результатам проведенной ревизии администрации сельского поселения Коммунарский муниципального района Красноярский Самарской области составлен акт от 18.10.2019 № 11 и вынесено представление от 18.10.2019 № 10 для устранения выявленных нарушений.

### **13. Муниципальное казенное учреждение сельского поселения Красный Яр муниципального района Красноярский Самарской области «Культура».**

Проверяемый период – с 1 ноября 2017 года по 30 сентября 2019 года.

Ревизия начата 28 октября и закончена 25 ноября 2019 года.

#### **Выводы по результатам ревизии:**

Проверено бюджетных средств в сумме **21 918,2** тыс. рублей. Нецелевого использования бюджетных средств проверкой не выявлено.

\* В нарушение требований, установленных статьей 264.1 Бюджетного Кодекса РФ, пунктами 1,3,4 статьи 9 Федерального Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзацем пятым пункта 3,6,7,9,114 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010г. № 157н, пунктом 32 Инструкции по применению Планасчетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н, Методическими указаниями по применению форм

первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н:

- не соблюден порядок операций по перемещению материальных запасов и передачи их в эксплуатацию, тем самым не обеспечена полнота отражения информации и фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете по операциям с материальными запасами (не применяется унифицированная форма № 0504210 - ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения).

\* В нарушение требований ст.9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлено отклонение в организации документооборота в отношении приобретаемой сувенирной и подарочной продукции для проведения праздничных мероприятий: отсутствует распоряжение руководителя учреждения о проведении праздничного мероприятия и назначение лиц, ответственных за его этапы (в том числе за выдачу сувенирной и подарочной продукции), не составляется смета расходов, не составляется отчет ответственного лица за подаренную продукцию (наименование подарка, ФИО одариваемого, количество, цена подарка), порядок организации документооборота не прописан в учетной политике учреждения.

\* В нарушение п.2 ст.9 Федерального Закона № 402-ФЗ, п.п. 7,8 Инструкции №157н наблюдается слабое подтверждение производственного характера служебных поездок (пункты конкретного назначения не указаны).

**14. Муниципальное казенное учреждение сельского поселения Красный Яр муниципального района Красноярский Самарской области «Благоустройство».**

Проверяемый период – с 1 декабря 2017 года по 30 сентября 2019 года.

Ревизия начата 28 октября и закончена 25 ноября 2019 года.

Выводы по результатам ревизии:

Проверено бюджетных средств на общую сумму **72 948,7** тыс. рублей.

Нецелевого расхода бюджетных средств за проверяемый период не установлено.

\* В нарушение п.9 Инструкции № 157-Н по бюджетному учету, имели место случаи проведения в журнале операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» счетов-фактур и актов о приемке выполненных работ по факту оплаты.

\* В нарушение п.34 Инструкции от 01.12.2011 № 157-Н по бюджетному учету, принятие к учету объектов основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, осуществлялось без решения постоянно действующей комиссии по поступлению активов.

\* В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», имеет место неполное заполнение обязательных реквизитов первичных документов, регистров бухгалтерского учета (карточках-справках о заработной плате, путевых листах)

\* В нарушение Положения об учетной политике:

- не проводятся внезапные снятия остатков в кассе учреждения;
- в состав постоянно действующей комиссии не внесены изменения;
- для выдачи канцтоваров, моющих средств, хозяйственных материалов в учете не применяются ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения формы № 0504210, а также журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и журнал операций «Прочие операции».

По результатам проведенной ревизии в муниципальном казенном учреждении сельского поселения Красный Яр муниципального района Красноярский Самарской области «Благоустройство» составлен акт от

28.11.2019 № 13 и вынесено представление от 28.11.2019 № 12 для устранения выявленных нарушений.

Начальник контрольно-ревизионного отдела  
финансового управления администрации  
муниципального района Красноярский  
Самарской области



С.А. Пирматова