

## ОТЧЕТ

**о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального  
финансового контроля Администрации муниципального образования  
«Ярцевский район» Смоленской области  
за 2019 год**

<b>1.КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОБЛЮДЕНИЮ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА</b>	
Наименование показателя	Всего (тыс. руб.)
<b>1.1. СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЯХ</b>	
Количество проведенных проверок – всего (единиц), из них:	7
- по плану	6
- внеплановых	1
<b>1.2. СВЕДЕНИЯ О ВЫЯВЛЕННЫХ КОНТРОЛЬНЫМИ МЕРОПРИЯТИЯМИ ФИНАНСОВЫХ НАРУШЕНИЯХ</b>	
Количество проверок, в результате которых выявлены финансовые нарушения – всего (единиц), из них:	8
- в использовании средств бюджета муниципального образования	7
- в использовании средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	1
<b>1.3. СУММА ВЫЯВЛЕННЫХ ФИНАНСОВЫХ НАРУШЕНИЙ – всего в том числе:</b>	
	<b>1 237,4</b>
- в использовании средств бюджета муниципального образования, из них:	<b>1 164,5</b>
а) по заработной плате, начислениям, выплатам стимулирующего характера	0,0
б) необоснованные выплаты	0,00
в) неэффективное расходование	0,5
г) нецелевое использование	0,0
д) нарушения порядка составления первичных учетных документов (п.3 ст. 9 № 402-ФЗ)	104,2
е) нарушения своевременности и достоверности отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг (п.11 Инструкции № 157-н)	1 059,8
- необоснованное списание материальных запасов, из них:	<b>0</b>
- в использовании средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	0
- в использовании бюджетных средств муниципального образования	0
- нарушения порядка принятия бюджетных обязательств (единиц, тыс.руб.)	<b>0</b>
- нарушения порядка составления первичных учетных документов (п.3 ст. 9 № 402-ФЗ)	72,9
<b>1.4. ВОЗМЕЩЕНО СРЕДСТВ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРОК</b>	
Сумма возмещенных выявленных финансовых нарушений – всего	<b>1 164,5</b>
В том числе:	
- средств бюджета муниципального образования	1 164,5
- средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	0
<b>1.5. ЭФФЕКТИВНОСТЬ МЕР, ПРИНЯТЫХ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ</b>	

- направлено представлений, решений (распоряжений) объекту контроля(единиц)	2
- число лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности (чел.)	0
- число лиц, привлеченных к материальной ответственности (чел.)	0
<b>2.КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ В СФЕРЕ ЗАКУПОК</b>	
<b>Наименование показателя</b>	<b>Всего</b>
<b>2.1. ПРОВЕДЕНО ПРОВЕРОК</b>	<b>1</b>
Количество проведенных проверок – всего (единиц), из них:	<b>1</b>
- по плану	<b>1</b>
- внеплановых	<b>0</b>
<b>2.2.ОСНОВНЫЕ ВИДЫ НАРУШЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ (единиц)</b>	<b>1</b>
- ч.3 ст.94 44-ФЗ	<b>0</b>
- п.5 ч. 8 ст. 99 44-ФЗ	<b>0</b>
- п.6 ч. 8 ст. 99 44-ФЗ	<b>1</b>
- соблюдение требований к обоснованию закупок	<b>0</b>
<b>2.3. СУММА ВЫЯВЛЕННЫХ ФИНАНСОВЫХ НАРУШЕНИЙ</b>	
- завышение стоимости выполненных работ по муниципальному контракту	<b>0</b>
<b>2.4. ВОЗМЕЩЕНО СРЕДСТВ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРОК</b>	
- средств бюджета муниципального образования	<b>0</b>
<b>2.5. ЭФФЕКТИВНОСТЬ МЕР, ПРИНЯТЫХ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ</b>	
- выдано предписаний – всего (единиц)	<b>0</b>
- обжаловано предписаний в судах	<b>0</b>
- число лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности (чел.)	<b>0</b>
- число лиц, привлеченных к материальной ответственности (чел.)	<b>0</b>

Главный специалист отдела  
финансовой работы



О.А.Галицына

**Пояснительная записка**  
**к отчету о результатах контрольной деятельности органа**  
**внутреннего муниципального финансового контроля Администрации**  
**муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области**  
**за 2019 год.**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с разделом 4 «Требования к составлению информации и отчетности о результатах контрольной деятельности» Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 12.07.2017 № 0967.

Работа органом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области проводилась на основании Плана работы и проведения контрольных мероприятий органом внутреннего муниципального финансового контроля на 2019 год, утвержденный распоряжением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 21.12.2018 № 832-р (в редакции от 01.04.2019 № 174-р, от 23.09.2019 № 618-р, от 26.12.2019 № 883-р).

За период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года органом внутреннего муниципального финансового контроля было проведено 6 плановых выездных проверок, 1 внеплановая проверка и 1 анализ осуществления главными распорядителями внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по следующим темам:

- проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год, в отношении муниципального унитарного предприятия «Гименей»;

- проверка правомерного и целевого использования наличных денежных средств, полученных по корпоративной карте, в отношении Комитета по образованию и молодежной политике Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области;

- проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2018 год, в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №1 г.Ярцева Смоленской области;

- проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2018 год, в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №9 г.Ярцева Смоленской области;

- проверка по вопросам, предусмотренным частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и

муниципальных нужд» муниципальный контракт на устройство ограждения школы, в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней школы № 8 г. Ярцево Смоленской области;

- проверка устранения нарушений соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в отношении муниципального казенного учреждения «Автопредприятие № 1 г. Ярцево»;

- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в отношении муниципального унитарного предприятия «Объединение школьных столовых»;

- анализ осуществления главными распорядителями внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

План контрольных мероприятий за 2019 год выполнен в полном объеме.

Общий объем проверенных средств бюджета муниципального района составил **37 226,9 тыс.руб.**

Установлены нарушения на общую сумму 1 237,4 тыс. рублей.

По результатам проверок в бюджет муниципального образования возмещено 1 164,5 тыс. рублей.

**В апреле 2019** года завершена «проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год», в отношении муниципального унитарного предприятия «Гименей», в ходе которой установлено следующее:

1. При проверке кассовых документов установлено:

- В нарушении п. 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» выдача наличных денег из кассы под отчет производится при отсутствии письменного заявления подотчетного лица о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги. Кассовая книга не пронумерована, не прошнурована, не скреплена печатью и не заверена подписью руководителя организации.

- Авансовые отчеты на наличные денежные средства в подотчет не оформлены, что является нарушением ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- В нарушение п. 15 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" в кассу не приходятся денежные средства за оказанные услуги в сроки, указанные законодательством.

- В нарушении п. 4.6 Порядка ведения кассовых операций записи в кассовой книге не осуществляются по приходным и расходным кассовым

ордерам с указанием номеров кассовых документов. Не ведется Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

- В нарушении п. 6.1. Порядка ведения кассовых операций, установлено списание денежных средств по расходным кассовым ордерам при отсутствии паспортных данных получателя на общую сумму 47 797,99 рублей.

- В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», п. 15 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" при наличии договоров об оказании услуг не оформлены первичные учетные документы на общую сумму 72 959,20 рублей, из них приходные кассовые ордера на сумму 68 899,20 рублей, расходные кассовые ордера на сумму 4 060,00 рублей.

- В нарушении инструкции по заполнению кассовой книги:

- кассовая книга не заводится ежегодно с начала до конца года.

Представленная кассовая книга ведется с 01.08.2016г. по настоящее время;

- на втором экземпляре листа кассовой книги не заполняются ни даты документа, ни номера страниц, при этом второй экземпляр листов кассовой книги заполнен под копировальную бумагу и на первом экземпляре листов кассовой книги даты проставлены;

- в графу под названием «Номер документа» порядковый номер кассового ордера не заносится, не указывается номер корреспондирующего счета;

- допускаются замазывания «штрихом», исправления, использование разных цветов шариковой ручки в пределах одного дня.

- В нарушении ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» инвентаризация кассы за 2018 год не производилась Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

- В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», п. 15 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" банковские операции за проверяемый период не подтверждены необходимыми оправдательными документами - выписками банка. В ходе проверки выписки были сформированы и предоставлены.

- В нарушение п.1 ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», п.8 Приложения к приказу № 1 от 01.01.2018г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» бухгалтерский учет не ведется в регистрах бухгалтерского учета, не применяется Журнально-ордерная система бухгалтерского учета кассовых операций.

2. В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено:

- В нарушении п.1 ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», п.8 Приложения к приказу № 1 от 01.01.2018г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» бухгалтерский учет не ведется в регистрах бухгалтерского учета, не применяется Журнально-ордерная система бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3. Проверкой операций по учету основных средств и материальных запасов установлено:

- В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» учет операций по поступлению и выбытию основных средств не ведется.

- В нарушение п.3 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» на каждый объект основных средств не составляется инвентарная карточка.

- В нарушении ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» инвентаризация основных средств за 2018 год не проводилась. Порядок проведения инвентаризации не установлен, в нарушении п. 8 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

- В нарушение ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» не ведутся регистры учета основных средств (Оборотные ведомости).

- В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» учет операций по поступлению и выбытию материальных запасов не ведется.

- В нарушение ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» к проверке не представлены регистры учета материальных запасов (Оборотные ведомости).

4. В ходе проверки правильности начисления заработной платы, соблюдения законодательства по оплате труда, установлено следующее:

- В нарушении норм ТК РФ, статья 72 в ред. Федерального закона от 30.06.2006 N 90-ФЗ) изменение должностного оклада не оформлено распоряжениями, дополнительными соглашениями с руководителем учреждения.

- В нарушении п.7 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» начисление заработной платы ведется в Журнале произвольной формы.

5. Проверкой наличных денежных расчетов в случае оказании платных услуг установлено:

- Отсутствует единый подход к определению стоимости оказываемых услуг.

- В договорах отсутствует расшифровка услуг на торжественные выездные регистрации.

- Проверить правильность применения тарифов на предоставления сдачи в аренду предметов свадебной атрибутики, оказания посреднических услуг в процессе организации торжественных мероприятий и торжественных выездных церемонии бракосочетания не представляется возможным, так как в приложении к Постановлению о стоимости тарифов на платные услуги нет наименований данных услуг и соответственно нет стоимости услуг.

6. Проверкой полноты и своевременности поступления доходов от оказания платных услуг установлено следующее:

- в нарушении п. 10 Положения «Об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» бланки документов заполнены с исправлениями.

- В нарушение п. 13 Положения «Об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» Книга учета бланков строгой отчетности МУП «Гименей» не ведется.

- В нарушение п. 17 этого же Положения, инвентаризация бланков строгой отчетности в сроки проведения инвентаризации находящихся в кассе наличных денежных средств не осуществляется.

7. Проверкой правильности организации и ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами установлено:

- Ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется с нарушением п. 4 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» формы данных документов не содержат обязательные реквизиты регистра бухгалтерского учета.

- Бухгалтерский учет МУП «Гименей» в проверяемом периоде ведется с нарушениями, что не соответствует Федеральному закону от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета «Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.06.1998 № 34н.

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлено и руководителю направлено Представление по устранению выявленных нарушений

В ходе рассмотрения Представления по результатам проверки, были приняты меры по устранению выявленных нарушений.

**В апреле 2019** года завершена «проверка правомерного и целевого использования наличных денежных средств, полученных по корпоративной карте, в отношении Комитета по образованию и молодежной политике Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области, в ходе которой установлено следующее:

1. В нарушение п.3 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» авансовые отчёты ф. 0504505 составляются не при

совершении факта хозяйственной жизни (либо непосредственно после его окончания), а по факту снятия наличных денежных средств в кассу и передаче их подотчетному лицу. Таким образом происходит искажение в регистрах бухгалтерского учета и главной книге.

2. В нарушение требований, установленных Приказом Минфина России 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н) в авансовых отчётах не заполнены даты, номера документов, кому, за что и по какому документу уплачено, т.е. не заполнены графы 2, 3, 4 авансового отчёта ф. 0504505. Так же не заполняется графа «назначение аванса».

3. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» к авансовым отчетам оформляются документы (акты) не содержащие обязательные реквизиты первичного документа, платежные ведомости не содержат дату документа.

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлен и направлен Акт по устранению выявленных нарушений.

В ходе рассмотрения Акта по результатам проверки, были приняты меры по устранению выявленных нарушений.

**В июне 2019** года завершена проверка: «проверка по вопросам, предусмотренным частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципальный контракт на устройство ограждения школы, в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней школы № 8 г.Ярцево Смоленской области. В результате проверки в соответствии с **п. 6 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе обнаружена несвоевременная постановка на учет ограждения школы, согласно бухгалтерской справки № ГВ000005 от 08.08.2018г. (акт сдачи-приемки выполненных работ № б/н от 31.07.2018 года).

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлен и направлен Акт по устранению выявленных нарушений.

В ходе рассмотрения Акта по результатам проверки, были приняты меры по устранению выявленных нарушений.

**В июле 2019** года завершена проверка: «проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2018 год, в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №1 г.Ярцева Смоленской области. В ходе которой установлено следующее:

1. В нарушении п. 6 Порядка от 26.08.2011 № 1369 в Разделе 1 отсутствуют перечни видов деятельности, которые МБДОУ детский сад №1



вправе осуществлять в соответствии с его учредительными документами; перечень услуг (работ), которые оказываются потребителям за плату; перечень документов (с указанием номеров, даты выдачи и срока действия), на основании которых учреждение осуществляет деятельность (свидетельство о государственной регистрации учреждения, решение учредителя о создании учреждения и другие разрешительные документы).

2. В нарушении п. 8 Порядка от 26.08.2011 № 1369 в Раздел 3 Отчета о результатах деятельности не соответствует Приложению утвержденному Порядком от 26.08.2011 № 1369.

3. Изменения в Соглашение о порядке определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), а также субсидий на иные цели оформляются дополнительными соглашениями без указания причины изменения размера субсидии.

4. Неоднократно Планы ФХД за 2018 год и другие сведения об организации размещались на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), с несоблюдением сроков предусмотренных ч.15 п.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации 21 июля 2011 года № 86н.

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлен и направлен Акт по устранению выявленных нарушений.

В ходе рассмотрения Акта по результатам проверки, были приняты меры по устранению выявленных нарушений.

**В сентябре 2019 года** завершена проверка: «проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2018 год, в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №9 г.Ярцева Смоленской области. В ходе поверки было выявлено:

При оформлении операций по учёту расчётов с подотчётными лицами выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении п. 6 Порядка от 26.08.2011 № 1369 в Разделе 1 Отчета о результатах деятельности отсутствуют перечни видов деятельности, которые МБДОУ детский сад №9 вправе осуществлять в соответствии с его учредительными документами; перечень услуг (работ), которые оказываются потребителям за плату; перечень документов (с указанием номеров, даты выдачи и срока действия), на основании которых учреждение осуществляет деятельность (свидетельство о государственной регистрации учреждения, решение учредителя о создании учреждения и другие разрешительные документы).

2. В нарушении п. 8 Порядка от 26.08.2011 № 1369 в Раздел 3 Отчета о результатах деятельности не соответствует Приложению утвержденному Порядком от 26.08.2011 № 1369.

3. Изменения в Соглашение о порядке определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), а также субсидий на иные цели оформляются дополнительными соглашениями без указания причины изменения размера субсидии.

4. Неоднократно Планы ФХД за 2018 год и другие сведения об организации размещались на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), с несоблюдением сроков предусмотренных ч.15 п.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации 21 июля 2011 года № 86н.

5. В ходе проверки выявлено наличия расходов, оплаченных за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, и при этом не связанных с его выполнением на сумму 500,00 рублей п/п № 130 от 18.05.2018г. (оплата штрафа по акту налоговой инспекции № 076S18180002603 от 18.04.2018г.).

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлен и направлен Акт по устранению выявленных нарушений.

В ходе рассмотрения Акта по результатам проверки, были приняты меры по устранению выявленных нарушений.

**В октябре 2019 года** завершена проверка: «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в отношении муниципального унитарного предприятия «Объединение школьных столовых». В ходе проверки было выявлено:

1. При проверке кассовых документов установлено:

- В нарушение п. 15 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" в кассу не приходятся денежные средства за реализацию готовой продукции в буфетах школ в сроки, указанные законодательством. Нарушение выявлено неоднократно.

- В нарушение п.16 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" вносятся исправления и подчистки в первичные кассовые документы.

- В нарушение п.4.4 Порядка ведения кассовых операций кассир не снабжен печатью (штампом), содержащей (содержащим) реквизиты,

подтверждающие проведение кассовой операции (далее - печать (штамп), кассовые документы не погашены данной печатью(штампом).

- В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- не оформлены авансовые отчеты на прохождение медицинской комиссии сотрудников МУП «Объединение школьных столовых». Всего не оформлено первичных учетных документов (Авансовых отчетов) на сумму 14 061,17 рублей. Подтверждающие документы прилагаются к расходному кассовому ордеру.

В нарушение п.16 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" вносятся исправления и подчистки в первичные кассовые документы.

Первичные учетные документы не подшиваются к журналам-ордерам за соответствующий месяц.

1. В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» учет операций по поступлению и выбытию основных средств ведется в тетради произвольной формы.

Амортизация основных средств за 2019 год начисляется ежемесячно в тетради произвольной формы. Форма данного документа не содержит обязательные реквизиты первичного учетного документа.

Формы документов по учету операций поступления и выбытия основных средств и по расчету амортизации необходимо разработать самостоятельно и утвердить их в учетной политике МУП «Объединение школьных столовых».

2. В нарушение ст.10 Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» отсутствуют акты на списание материалов за весь проверяемый период. На предприятии не создана комиссия по списанию материалов.

3. В нарушение п. 1 ст. 131 ГК РФ МКУ «Объединение школьных столовых» не зарегистрировано право собственности на муниципальное имущество, переданное в хозяйственное ведение.

4. В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» учет операций по поступлению и выбытию материальных запасов не ведется.

В нарушение ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» не ведутся регистры учета материальных запасов (Оборотные ведомости на чистящие и моющие средства).

5. В нарушение ст.10 Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» отсутствуют акты на списание запасных частей за весь проверяемый период, в результате чего, возможности проверить достоверность данных, по списанию запасных частей нет, это говорит о необоснованности списания запасных частей.

В нарушении п. 10, 11 Приказа Минтранса России от 06.04.2017 г. № 141 «Об утверждении Порядка организации и проведения предрейсового контроля

технического состояния транспортных средств», п. 6.1. Приказа Минтранса России от 18.09.2008 г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в МУП «Объединение школьных столовых» не ведется ни предрейсовый контроль, ни медицинский.

В нарушении п.2 Указаний по применению заполнению форм, утвержденных постановлением от 28.11.1997 г. № 78 в МУП «Объединение школьных столовых» на путевые листы не представлены товарно-транспортные документы, что не дает возможности их одновременной проверки.

В нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах допускаются некорректные исправления без подтверждения подписями ответственных лиц, с указанием даты внесения исправлений.

В нарушении п.17 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» Журнал учёта путевых листов автотранспортных средств не ведётся.

2. В нарушение статьи 136 ТК РФ и Положения об оплате труда работников МУП «Объединение школьных столовых» заработная плата сотрудников выплачивалась один раз в месяц. Положением об оплате труда работников МУП «Объединение школьных столовых» установлены сроки выдачи заработной платы 10-го и 25-го числа месяца.

3. Применяемая на предприятии форма Табеля учета рабочего времени форма не соответствует требованиям Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Необходимо применять форму № Т-13 «Табель учета рабочего времени».

4. В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» данные о зарплате, начисленной сотруднику в течение календарного года не отражаются

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлено и руководителю направлено Представление по устранению выявленных нарушений

В ходе рассмотрения Представления по результатам проверки, были приняты меры по устранению выявленных нарушений.

**В декабре 2019 года** завершена проверка: «Проверка устранения нарушений соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в отношении муниципального казенного учреждения «Автопредприятие № 1 г. Ярцево». В ходе проверки было выявлено:

1. В нарушение п. 1 ст. 131 ГК РФ МКУ «Автопредприятие № 1» не зарегистрировано право собственности на муниципальное имущество, переданное в оперативное управление. Кроме того, в нарушение п. 36 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об

утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, и Инструкции по его применению» (далее - Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н), нежилые здания, на которые не оформлено право собственности учитываются в Учреждении в составе основных средств. Согласно п. 333 Инструкции № 157н, в течение времени оформления государственной регистрации, данное недвижимое имущество рекомендуется учитывать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

2. В нарушение норм п. 16.1 Приказа № 152в почти во всех путевых листах отсутствует время проведения предрейсового и послерейсового контроля технического состояния транспортного средства

По результатам проведенного контрольного мероприятия подготовлен и направлен Акт по устранению выявленных нарушений.

В ходе рассмотрения Акта по результатам проверки, были приняты меры по устранению выявленных нарушений.

Материалы проверок в правоохранительные органы не направлялись, уведомления о применении бюджетных мер принуждения не составлялись, письменные жалобы в адрес Администрации муниципального образования «Ярцевского района» Смоленской области на его действия (бездействия) органа внутреннего муниципального финансового контроля в рамках осуществления контрольной деятельности не поступало.

В органе внутреннего муниципального финансового контроля по состоянию на 31.12.2019 работает 2 человека: главный специалист и специалист 1 категории отдела финансовой работы Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области. Специалисты органа внутреннего муниципального финансового контроля имеют высшее экономическое образование. Курсов повышения квалификации в 2019 году не было.