

Пояснительная записка
к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля Администрации муниципального
образования «Ярцевский район» Смоленской области
за 2017 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 2017 год, утвержденный распоряжением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 07.08.2017 № 430-р(в редакции от 04.09.2017 № 466-р).

За период с 01.08.2017 по 31.12.2017 года органом внутреннего муниципального финансового контроля было проведено 4 плановые выездные проверки и 1 анализ осуществления главными распорядителями внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по следующим темам:

- проверка реализации принятого представления, предписания органом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Ярцевская районная центральная библиотека;

- проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год в отношении муниципального казенного учреждения «Автопредприятие № 1 г. Ярцево;

- проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Ярцевский историко-краеведческий музей;

- 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», предупреждение и выявление нарушений законодательства за 2017 год в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Ярцевский историко-краеведческий музей;

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

План контрольных мероприятий в 2017 году выполнен в полном объеме.

Общий объем проверенных средств бюджета муниципального района составил **26 596,9 тыс.руб.**, средств бюджета городского поселения – **14 446,9 тыс.руб.**

Установлены нарушения на общую сумму 44,9 тыс. рублей, из них по городскому поселению 40,9 тыс. рублей, кроме того были установлены нарушения не имеющие стоимостной оценки.

В августе 2017 года завершена «Проверка реализации принятого представления, предписания органом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Ярцевская районная центральная библиотека», в ходе которой установлено следующее:

1. В нарушение требований установленных п.114 Приказа Минфина России 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» и п.24 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, при проведении ремонтных работ силами самого Учреждения, передача материальных запасов лицу, которое производила ремонтные работы, не оформлены ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Дефектная ведомость, подтверждающая необходимость проведения ремонтных работ, отсутствует. При списании материальных запасов (системный блок, мониторы в количестве 2 штук) Учреждением составлены акты о списании материальных запасов по форме 0504230.

Обоснованием расходов Учреждения на ремонт соответствующих объектов, является дефектная ведомость. Дефектная ведомость-это акт визуального осмотра объекта, подлежащего ремонту. Дефектная ведомость используется как документ первичного учета в бухгалтерской отчетности.

Также отсутствует акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств ф.0504103. В нарушении п. 27 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях.

Таким образом, необоснованно списаны материальные запасы на сумму 19 260,00 рублей:

- системный блок 1 штука – 13 000,00 рублей;
- мониторы в количестве 2 штук – 6 260,00 рублей.

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

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

В октябре 2017 года завершена «Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год в отношении

муниципального казенного учреждения «Автопредприятие № 1 г. Ярцево», в ходе которой установлено следующее:

1. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н внесение изменений в учетную политику МКУ «Автопредприятие № 1», в связи со вступлением в силу приказов Минфина России от 12.10.2012 № 134н, от 29.08.2014 № 89н, от 06.08.2015 № 124н, от 01.03.2016 № 16н "О внесении изменений в приказ Минфина России от 01.12.2010 г. N 157н и от 30.03.2015г. N 52н, не осуществлялось.

2. Выявлено нарушение требований ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а именно:

- в Журнале операций №2 за июль 2016 года выявлено наличие, бухгалтерской записи о принятии к бухгалтерскому учету документа платежное поручение от 15.07.2016г. № 410 на сумму 3 219,28 рублей. В результате ошибки в реквизитах 25.07.2016г. произошел возврат данной суммы на лицевой счет МКУ «Автопредприятие № 1», Выписка из лицевого счета получателя бюджетных средств за 25.07.2016г. Возврат денежных средств не отражен в бухгалтерском учете и Журнале операций № 2 за июль 2016г.;

- в Журнале операций №2 за июль 2016 года не отражено платежное поручение от 13.07.2016г. № 406 на сумму 1 758,05 рублей, Выписка из лицевого счета получателя бюджетных средств за 14.07.2016г., что привело к искажению информации в главной книге по счету 304.05 за июль 2016 год;

- в Журнале операций №2 за сентябрь 2016 года выявлено наличие, бухгалтерской записи о принятии к бухгалтерскому учету документа платежное поручение от 29.09.2016г. № 544 на сумму 2 999,40 рублей. По Выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств за 30.09.2016г. выплата по платежному поручению № 544 от 29.09.2016г. составила 4 460,63 рублей;

- в Журнале операций №2 за октябрь 2016 года отсутствует бухгалтерская запись о принятии к бухгалтерскому учету документа платежное поручение от 28.10.2016г. № 590 на сумму 3 925,00 рублей, согласно Выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств за 31.10.2016г. Выплата разнесена в журнал операций №2 за ноябрь 2016г.;

- в Журнале операций №2 за 2016 года не учтены операции со средствами во временном распоряжении (поступление денежных средств в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщика). Остаток на счете 3.201.11 на 31.12.2016г., согласно главной книге составляет 20 676,60 рублей, что не соответствует данным утвержденной годовой отчетности за 2016 год – 41 281,80 рубле;

- в Журнале операций №4 за октябрь 2016 года выявлено наличие, бухгалтерской записи о принятии к бухгалтерскому учету документа счет от 06.10.2016на приобретение картриджа, поставщик ООО «ТД СИПС» на сумму 1 050,00 рублей, данный документ подшит к журналу операций №4, отражен в главной книге за октябрь 2016г., Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Оплата счета в 2016 году не производилась, данный счет не отражен в Балансе на 01.01.2017г., кредиторской задолженности;

- в Журнале операций №4 за декабрь 2016 года выявлено наличие, бухгалтерской записи о принятии к бухгалтерскому учету документа счет № 016-037-0003254 от 20.12.2016г., поставщик Страхование акционерное общество «ВСК»

на сумму 7 132,36 рублей данный документ служащий основанием для совершения такой записи, отсутствует, при этом произведена оплата платежное поручение от 22.12.2016г. № 651.

3. В нарушение требований п.11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, установлено, что по истечению каждого отчетного периода (месяца), первичные учетные документы, относящиеся к Журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами, не подбираются по хронологии. По истечению отчетного периода (месяца), не обеспечивается проверка правильности отражения первичных учетных документов, относящихся к Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

4. В нарушении ст.34 БК РФ, в части неэффективного использования бюджетных средств за 2016 год на сумму 10 800,56 рублей, выразившееся в направлении их на возмещение для оплаты административного штрафа и пеней за нарушения по срокам оплаты и предоставления отчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, что является неэффективным использованием средств местного бюджета.

5. В нарушение требований, установленных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не заполнены: сведения об объекте, краткая индивидуальная характеристика объекта.

6. 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 (приложение 2). Согласно п. 333 Инструкции № 157н, в течение времени оформления государственной регистрации, данное недвижимое имущество рекомендуется учитывать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

7. В нарушение п. 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности утвержденной Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н остаток по материальным запасам в Оборотной ведомости и главной книге на 31.12.2016г. составляет 24 226,75 рублей, что не соответствует строке 080 Раздела I Актива Баланса на 01.01.2017 г. - 23 176,75 рублей.

8. В нарушение норм п. 16 Приказа № 152 в некоторых путевых листах отсутствует время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра.

9. В нарушение п. 6 Приказа № 152 не во всех путевых листах проставлены время выезда транспортного средства с места постоянной стоянки и возвращения на указанную стоянку, что является обязательными к заполнению реквизитами.

10. В нарушение п.7 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 в путевых листах допускаются некорректные исправления, подчистки (показания спидометра,

движение горючего), без подтверждения подписями ответственных лиц, с указанием даты внесения исправлений.

Выявлены факты заправки и использования служебных автомобилей в выходные и нерабочие праздничные дни: 3, 4, 5, 6, 7 января 2016 года.

В результате отсутствия Приказов на работу авротранспорта в данные дни при неподтвержденном фактическом выходе на работу водителей 3, 4, 5, 6, 7 января 2016 года необоснованно списано на пробег автомашин 48,306 литров бензина общей стоимостью 1 608,59 рублей.

11. В нарушении требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н к Журналу операций № 6 расчетов по оплате труда в соответствии с действующим законодательством не прилагаются расчетно-платежные ведомости (ф.0504401). Фактически Учреждение использует документ произвольной формы (документ - Расчетная ведомость).

12. В нарушение норм Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, применяемая в МКУ «Автопредприятие № 1» форма «Табель учета рабочего времени» не соответствует Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н. За весь проверяемый период «Табель учета рабочего времени» составлялся по форме утвержденной Приказом Минфина России от 15.12.2010 N 173н, данный Приказ утратил свою силу с 19 июня 2015 года «Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы».

13. В нарушении требований п.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а так же Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения с 2008 года не велись Карточки-справки (ф. 0504417) (Приложение N 5 к Приказу N 52н).

14. В нарушении п.1 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 операция на отпуск не была оформлена приказом директора, первичным учетным документом «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях» (ф.0504425).

15. В нарушении статьи 113 ТК РФ, п.1 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 выявлено отсутствие приказов директора на привлечение работников в выходные и нерабочие праздничные дни. В результате образовалась необоснованно начисленная заработная плата в сумме 2 693,60.

16. В нарушении статей 113, 153 ТК РФ выявлены приказы директора на привлечение работника в выходные и нерабочие праздничные дни и выписанные на это время путевые листы, что подтверждает работу водителя в выходные и нерабочие праздничные дни. Недоначисленная сумма составила 641,33 рубля

17. Проверка правильности определения среднего заработка для расчета отпускных сумм и других выплат сотрудникам Учреждения проведена не в полном объеме по причине отсутствия карточек-справок на некоторых сотрудников МКУ «Автопредприятие № 1».

18. В нарушении статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в МКУ «Автопредприятие № 1» не осуществляется внутренний финансовый контроль.

19. В нарушение п.1.5 «Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных Приказом

Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49, при смене главных бухгалтеров не были проведены инвентаризации имущества и обязательств Учреждения.

20. В нарушении п.134 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н (далее - Инструкция N 162н) аналитический учет счета 1 501 13 000 не отражается по соответствующим кодам бюджетной классификации (их составным частям), что приводит к искажению информации в главной книге.

21. В нарушении п. 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности утвержденной Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н не все данные, отраженные в главной книге за 2016 год соответствуют месячной, квартальной, годовой отчетности.

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

В ходе рассмотрения Представления по результатам проверки, были приняты меры по устранению выявленных нарушений, в целях организации бухгалтерского учета разработана и утверждена учетная политика.

В ноябре 2017 года завершены проверки:

- «Соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Ярцевский историко-краеведческий музей»;

- «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», предупреждение и выявление нарушений законодательства за 2017 год в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Ярцевский историко-краеведческий музей».

По результатам контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушении Постановления Минтруда РФ и социального развития РФ от 31 декабря 2002 года № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности» с сотрудниками не заключены договора о материальной ответственности.

2. В ходе проверки осуществления расчетов в случае оказания платных услуг установлены следующие нарушения:

- в Учетной политике проверяемого Учреждения не определен порядок оценки бланков строгой отчетности (по стоимости приобретения или в условной оценке: один бланк - один рубль).

- в нарушение п.338 Инструкции по применению 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, утвержденную Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (далее - Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н) аналитический учет проходных билетов не ведется в Книге учета бланков строгой отчетности (ф.0504045). Фактически Учреждение использует произвольный документ Кассовый отчет по билетам.

- в 2016 году поступление в доход бюджета от платной деятельности, согласно кассовой книге, бюджетной отчетности за 2016 год, поступило 20 640,00 рублей. Анализируя кассовый отчет по билетам за 2016 год всего продано билетов:

- по 20 руб. – 456 шт. на сумму 9 120,00 рублей
- по 40 руб. – 288 шт. на сумму 11 520,00 рублей

Итого на сумму 20 640,00 рублей

Списано со счета 03 « Бланки строгой отчетности» согласно «Акт о списании бланков строгой отчетности» за 2016 год – 570 шт. Разница проданных и списанных билетов по данным бухгалтерского учета составляет 174 шт. Что приводит к искажению бухгалтерской отчетности.

При сверке данных в Книге учета бланков строгой отчетности с Кассовым отчетом по билетам выявлены расхождения наличия билетов на начало и конец 2016 года.

- в нарушение п. 16 Положения «Об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2008 года № 359 места хранения бланков строгой отчетности по окончании рабочего дня не опечатываются (опломбировываются).

- в ходе проверки установлено, в нарушение п. 14 Положения «Об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники», с работником, который осуществляет прием наличных денежных средств, не заключен договор о материальной ответственности.

3. При проверке правильности внесения изменений в смету расходов на 2016 год выявлены нарушения:

- в нарушении п. 29, 30 порядка утверждения и ведения бюджетной сметы внесение изменений в смету МКУК «ЯИКМ» отсутствуют утвержденные руководителем «Администрации» (п.31 порядка утверждения и ведения бюджетной сметы) Изменения в бюджетную смету на 04.02.2016г., 28.03.2016г. с обоснованием причин предлагаемых изменений, при этом в журнале операций № 9 «по санкционированию» вносятся записи на 04.02.2016г., 28.03.2016г., согласно справкам об изменении росписи расходов на 2016 год от 04.02.2016 № 1, от 28.03.2016 № 2 Приложений к впискам из лицевого счета получателя бюджетных средств Финансового управления Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области;

- согласно ст. 161, 162 и п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, п. 2 порядка утверждения и ведения бюджетной сметы получатель бюджетных средств принимает бюджетные средства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Расходование средств бюджета на иные цели не допускается. МКУК «ЯИКМ» приняты бюджетные обязательства по приобретению материальных запасов от ООО «Капитал» на сумму 39 300,00 по счету от 29.03.2016г. № 22 при отсутствии

лимитов бюджетных обязательств. Изменения в бюджетную смету внесены 04.04.2016г. О чем в журнале ордере № 9 сделана запись. Нарушен порядок принятия бюджетных обязательств. Также 28.03.2016г. приняты денежные обязательства на сумму 39300,00 рублей, что противоречит п.2.12.6 Учетной политики МКУК «ЯИКМ» - «принятые денежные обязательства принимаются при перечислении, либо выплате денежных средств юридическому лицу».

4. Проверка правильности определения среднего заработка для расчета отпускных сумм и других выплат сотрудникам МКУК «ЯИКМ» выявлено:

- в нарушение п. 2 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" при расчете компенсации при увольнении недоначисленная сумма составила 902,34 рублей, причиной послужило не правильное исчисление среднего заработка.

5. В ходе проверки правильности формирования первичных учетных документов и регистров бюджетного учета, установлено следующее.

- в нарушении требований п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н к Журналу операций № 6 расчетов по оплате труда в соответствии с действующим законодательством не прилагаются расчетно-платежные ведомости (ф.0504401). Фактически Учреждение использует документ произвольной формы (документ - Расчетная ведомость). По результатам проведенных контрольных мероприятий в 2017 году привлеченных к дисциплинарной ответственности не было.

6. В обосновании закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана-графика закупок (версия № 1, 2, 3) в пунктах 1, 2 не заполнена графа 8:

- способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Разъяснения по заполнению форм обоснования планов и планов - графиков закупок даны в письмах Министерства экономического развития РФ от 23.11.2015 г. № Д28и-3527, от 26.10.2016 г. № Д28и-2944.

7. В ходе выборочной проверки по пункту 5 части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверен 1 договор на общую сумму 388 376,00 рублей, проверкой установлено следующее.

МКУК «ЯИКМ» с ООО «Про-Сцена» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен договор на поставку товара № 122 от 21.08.2017 г. на сумму 388 376,00 рублей.

Срок поставки: в течение 20 (двадцати) рабочих дней с момента подписания договора, т.е. не позднее 18.09.2017 г. Фактически поставка выполнена 25.08.2017 г. товарная накладная № 226 от 25.08.2017 г.

На бланке счета на оплату № 400 от 25.08.2017 г. указана информация, что товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

Данная информация на счете № 400 от 25.08.2017 г. противоречит условиям договора № 122 от 21.08.2017 г.:

- 2.2 Цена договора включает в себя все затраты Поставщика, необходимые для изготовления, доставки в том числе накладные расходы, налоги и сборы;

- Согласно пункту 3.2 договора Заказчик обязуется оплатить сумму по договору путем 100% оплаты в течении 3 банковских дней с момента подписания акта приема-

передачи. Акт приема-передачи товаров б/н от 25.08.2017 г. подписан сторонами 25.08.2017 г., что свидетельствует о передаче товара 25.08.2017 г.

В соответствии с платежным поручением от 05.09.2017 г. № 217 на сумму 388 376,00 рублей, оплата по договору произведена в полном объеме, но с нарушением срока оплаты (Акт приема-передачи товаров б/н от 25.08.2017 г.), т.е. оплата произведена с нарушением.

8. В ходе выездной проверки была проведена инвентаризация приобретенных основных средств. Все основные средства оприходованы по нормам бухгалтерского учета. Согласно бухгалтерского учета световое оборудование введено в эксплуатацию 25.08.2017 года. Инвентарные карточки были сформированы в процессе проверки.

В ходе проверки установлено, что световое оборудование Учреждением не используется и в Учреждении не находится. Фактически находится на хранении в МБУК «ЯРЦКИ», что не соответствует целям осуществления закупки. Пояснение директора предоставлено.

При визуальном осмотре несоответствия поставленного товара условиям договора № 122 не выявлено.

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

В ходе рассмотрения Представления 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 «Ярцевского района» Смоленской области на его действия (бездействия) в рамках осуществления контрольной деятельности не поступало.

В органе внутреннего муниципального финансового контроля по состоянию на 01.01.2018 работает 1 человек: главный специалист. Имеет высшее экономическое образование.