Приложение 9

к Стандарту, утвержденному

постановлением администрации Балаганского района

от 21.03.2017 г. №127

Утверждаю:

Начальник Финансового управления

Балаганского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В. Кормилицына

\_15.01.2020\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Дата)

Отчет

о результатах контрольных мероприятий за отчетный период 2019 год\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указывается квартал, год)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Результаты контрольных мероприятий | Информация по проведенным контрольным мероприятиям |
| I.Общая характеристика контрольных мероприятий | | |
| 1. | Общее количество контрольных мероприятий, | **3** (плановые проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждений) |
|  | из них: |  |
| 1.1. | Общее количество объектов, в которых проводились проверки | **3** (Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями муниципального образования Балаганский район, Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры», Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Балаганская детская музыкальная школа) |
| 1.2. | Общее количество объектов, в которых проводились ревизии | **-** |
| 1.3. | Общее количество объектов, в которых проводились обследования | **-** |
| 2. | Сумма проверок, в которых при проведении контрольных мероприятий выявлены нарушения | |  | | --- | | **Финансовых нарушений – 4221,5 тыс. рублей, в том числе:**  ***Нарушение по организации бухгалтерского учета:***  **1**)В нарушение пункта 5 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ), субъектом проверки учетная политика для целей бухгалтерского (бюджетного) учета последовательно из года в год не применялась, а с началом финансового года разрабатывался и утверждался новый локальный нормативный акт, регулирующий вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета в учреждении.  **Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры»  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.03.2019.  ***Нарушения по ведению кассовых операций – 16,1 тыс. рублей:***  **1)**В нарушение абзаца девятого пункта 2 Указания Банка России от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», в проверяемом периоде 2018 года допускалось хранение наличных денег в кассе субъекта проверки сверх установленного лимита. Общая сумма нарушения требований абзаца девятого пункта 2 Указания №3210-У составила **15,0 тыс. рублей**.  **Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры»  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.03.2019;  **2)** В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ, данные по счету 020130000 «Денежные средства в кассе учреждения», содержащиеся в бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2019 (Баланс ф.0503730), не соответствуют данным бухгалтерского учета, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета. Сумма расхождения данных по счету 020130000 «Денежные средства в кассе учреждения» составила **1,1 тыс. рублей.**  **Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры»  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.03.2019.  **Нарушения по ведению операций по расчетам с подотчетными лицами – 1359,1 тыс. рублей:**  **1)**В нарушение пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 №749, пункта 3.1. Порядка возмещения расходов, связанных со служебной командировкой работникам администрации и работникам структурных подразделений администрации Балаганского района, утвержденного постановлением администрации Балаганского района от 17.03.2015 №104, авансовый отчет по расходам, связанных с командировкой (затраты на проезд к месту командировки и обратно), оформлен подотчетным лицом и представлен в бухгалтерию с нарушением срока  (авансовый отчет от 23.10.2018 №00ГУ-000003 на сумму 1,1 тыс. рублей).  **Субъект проверки:** Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями муниципального образования Балаганский район  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.12.2018;  **2)**в нарушение пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 №749, авансовый отчет по расходам, связанных с командировкой (затраты на проезд к месту командировки и обратно), оформлен подотчетным лицом и представлен в бухгалтерию с нарушением срока  (авансовый отчет от 29.12.2018 №78 на сумму 2,0 тыс. рублей).  **Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры»  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.03.2019;  **3)** В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ, по авансовому отчету от 23.10.2018 №00ГУ-000003 несвоевременно принята к учету сумма **1,1 тыс. рублей.**  **Субъект проверки:** Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями муниципального образования Балаганский район  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.12.2018;  **4)**В нарушение пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ, в периоде 2018 года не все данные, содержащиеся в первичных учетных документах (выписки из лицевых счетов Учреждения, кассовые отчеты, расходные кассовые ордера, авансовые отчеты) отражены в Журналах операций расчетов с подотчетными лицами. В результате чего остатки по подотчетным лицам по состоянию на 01.01.2019 года сформированы неверно. Сумма нарушений пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ составила **503,4 тыс. рублей**.  **Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры»  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.03.2019;  **5)** В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ, данные по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», содержащиеся в бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2019 (Баланс ф.0503730), не соответствуют данным бухгалтерского учета по счету 020800000, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета. Сумма расхождения данных по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» составила **854,6 тыс. рублей.**  **Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры»  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.03.2019.  ***Нарушения по ведению операций расчетов с дебиторами по доходам:***  **1)** В нарушение пункта 10 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее – Приказ Минфина №157н), Приложения №5 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Методические указания по применению 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» (далее – Приказ Минфина №52н), в проверяемом периоде учет операций расчетов с дебиторами по доходам в регистрах бухгалтерского учета не осуществлялся, Журналы операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071)к проверке не представлены.  **Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры»  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.03.2019.  ***Нарушения по ведению операций расчетов с поставщиками и подрядчиками***  ***Соблюдению требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) – 559,5 тыс. рублей:***  **1)**В нарушение части 1 статьи 64 Федерального закона №44-ФЗ, извещение №0134300063918000002 от 01.06.2018 г. (наименование объекта закупки услуги по покупке и продаже жилых зданий и занимаемых ими земельных участков, начальная (максимальная) цена контракта – 990000,00 рублей) и документация об электронном аукционе по закупке №0134300063918000002 (далее – документация) содержат противоречивые сведения:  - согласно извещению о закупке №0134300063918000002 преимущества участникам закупки не установлены;  - согласно документации установлены преимущества субъектам малого предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям (далее – СМП и СОНО) в порядке, предусмотренным статьей 30 Федерального закона №44-ФЗ;  - согласно извещению о закупке №0134300063918000002 установлено ограничение в отношении участников закупки, которыми могут быть только СМП и СОНО;  - согласно документации ограничение участникам закупки не установлено.  **Субъект проверки:** Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями муниципального образования Балаганский район  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.12.2018;  **2)**В нарушение требований пункта 2 статьи 63 Федерального закона №44-ФЗ (в ред. Федерального закона от 31.12.2017 №504-ФЗ), согласно сведениям извещения о закупке №0134300063918000002 и документации при проведении электронного аукциона по закупке №0134300063918000002 нарушен срок окончания подачи заявок.  **Субъект проверки:** Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями муниципального образования Балаганский район  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.12.2018;  **3)**В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, при исполнении обязательств по муниципальному контракту заключенному по итогам проведения электронного аукциона между заказчиком Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Балаганская детская музыкальная школа и подрядчиком ООО «Финансово-Строительная Компания Милана» от 01.07.2019 г. №6 на выполнение работ по строительству здания МКУ ДО Балаганская ДМШ по адресу: Иркутская область, Балаганский район, р.п. Балаганск, ул. Горького, д. 55. (цена контракта – 38779,4 тыс. рублей), подрядчик нарушил срок выполнения работ по подготовке площадки строительства (демонтаж).  **Субъект проверки:** Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Балаганская детская музыкальная школа  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 30.09.2019;  **4)**В нарушение пункта 6 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ, в проверяемом периоде в случае просрочки исполнения обязательств по муниципальному контракту подрядчиком в части выполнения работ по подготовке площадки строительства (демонтаж), заказчиком не направлено Подрядчику требование об оплате пени:  - муниципальный контракт, заключенный по итогам проведения электронного аукциона между заказчиком Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Балаганская детская музыкальная школа и подрядчиком ООО «Финансово-Строительная Компания Милана» от 01.07.2019 г. №6 на выполнение работ по строительству здания МКУ ДО Балаганская ДМШ по адресу: Иркутская область, Балаганский район, р.п. Балаганск, ул. Горького, д. 55., цена контракта – 38779,4 тыс. рублей.  **Субъект проверки:** Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Балаганская детская музыкальная школа  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 30.09.2019;  **5)**В нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, по данным единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС), информация о муниципальных контрактах, заключенных между субъектом проверки и поставщиком ООО «ФинансСтройПроект» по результатам проведенных электронных аукционов на закупку жилых помещений, размещена с нарушением срока размещения:  - муниципальный контракт от 25.06.2018 №8, цена контракта – 990,0 тыс. рублей;  - муниципальный контракт от 18.12.2018 №19, цена контракта – 997,5 тыс. рублей.  **Субъект проверки:** Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями муниципального образования Балаганский район  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.12.2018;  **6)**В нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, по данным ЕИС, в ЕИС не размещена информация о муниципальном контракте энергоснабжения бюджетного потребителя от 08.02.2018 г. №59, заключенном в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ:  - муниципальный контракт энергоснабжения бюджетного потребителя от 08.02.2018 г. №59, заключенный между субъектом проверки и поставщиком ООО «Иркутская Энергосбытовая компания», цена контракта 128,6 тыс. рублей.  **Субъект проверки:** Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Балаганская детская музыкальная школа  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 30.09.2019;  **7)**В нарушение частей 2, 3, 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, в проверяемом периоде субъектом проверки не осуществлялась приемка поставленных товаров выполненных работ, оказанных услуг, не проводилась экспертиза результатов, предусмотренных контрактами, не оформлялись документы о приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (71 закупка).  **Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры»  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.03.2019;  **8)**В нарушение частей 2, 3, 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, в проверяемом периоде субъектом проверки не осуществлялась приемка поставленных товаров выполненных работ, оказанных услуг, не проводилась экспертиза результатов, предусмотренных контрактами, не оформлялись документы о приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (37 закупок).  **Субъект проверки:** Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Балаганская детская музыкальная школа  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 30.09.2019;  **9)** В нарушение пункта 3 Положения о подготовке и размещения в ЕИС отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. №1093:  - в проверяемом периоде (с 01.01.2018 по 31.12.2018) отчет об исполнении муниципального контракта от 18.05.2018 г. №6, заключенного по результатам проведенного электронного аукциона между субъектом проверки и поставщиком ООО «ЛИГА АВТО» на закупку школьного автобуса для перевозки детей (цена контракта – 1866,3 тыс. рублей), размещен в ЕИС с нарушением срока размещения.  **Субъект проверки:** Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями муниципального образования Балаганский район;  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.12.2018;  **10)** В нарушение пункта 1 статьи 432, пункта 1 статьи 779 Гражданского кодекса Российской Федерации, договорами возмездного оказания услуг на оказание услуг по охране служебного помещения по адресу: Иркутская область, п. Балаганск, ул. Кольцевая, 80А, заключенными между субъектом проверки и физическими лицами, сторонами не определен объем услуг – не предусмотрены и не приложены графики сменности. С нарушением пункта 1 статьи 432, пункта 1 статьи 779 Гражданского кодекса Российской Федерации за проверяемый период заключено и исполнено двадцать четыре договора на сумму **120,0 тыс. рублей.**  **Субъект проверки:** Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями муниципального образования Балаганский район;  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.12.2018;  **11)**В нарушение пункта 1 статьи 432, пункта 1 статьи 779 Гражданского кодекса Российской Федерации, в проверяемом периоде 2018 года в заключенных договорах с физическими лицами на оказание услуг по охране территории и зданий МБУК «Межпоселенческий Дом культуры», расположенного по адресу: р.п. Балаганск, ул. Горького, 31, охране имущества, находящегося на территории МБУК «Межпоселенческий Дом культуры», сторонами не определен объем услуг – не предусмотрены и не приложены графики сменности. С нарушением пункта 1 статьи 432, пункта 1 статьи 779 Гражданского кодекса Российской Федерации, за период 2018 года заключено и исполнено пятнадцать договоров на сумму **134,0 тыс. рублей**.  **Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры»  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.03.2019;  **12)**В нарушение пункта 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации договорами купли-продажи не согласованы условия о товаре - не определено наименование и количество товара, спецификации к договорам не приложены. С нарушением пункта 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации, за проверяемый период заключено и исполнено два договора на сумму **82,5 тыс. рублей**, в том числе:  - договор купли-продажи от 26.12.2018 г. №А-00406987, заключенный между субъектом проверки и ООО «ДНС Ритейл» на поставку товара, цена договора - 57,5 тыс. рублей;  - договор купли-продажи б/н от 04.12.2018 г., заключенный между субъектом проверки и ИП Машонина Т.В. на поставку товара, цена договора – 25,0 тыс. рублей.  **Субъект проверки:** Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями муниципального образования Балаганский район;  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.12.2018;  **13)** В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, согласно данным бухгалтерского учета, в августе 2018 года без первичных учетных документов к бухгалтерскому учету принята сумма в размере **110,0 тыс. рублей, в том числе:**  - сумма в размере 95,0 тыс. рублей по исполнению сторонами обязательств по договору от 20.08.2018 г. №1717, заключенного между субъектом проверки и ООО «Алкон» на выполнение работ по изготовлению оборудования для аптеки;  - сумма в размере 15,0 тыс. рублей по исполнению обязательств по договору от 28.08.2018 г. №1717/1, заключенного между субъектом проверки и ООО «Алкон» на выполнение работ по упаковке оборудования в гофрокартон.  **Субъект проверки:** Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями муниципального образования Балаганский район;  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.12.2018;  **14)**В нарушение пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ, в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2018 года не отражены операции на сумму **113,0 тыс. рублей, в том числе:**  - по исполнению обязательств поставщиком по договору поставки от 23.11.2018 г. №42/14, заключенному между заказчиком (субъект проверки) и поставщиком ООО «АРТ-ДА» на поставку кроссовок танцевальных, цена договора 43,0 тыс. рублей (товарная накладная от 05.12.2018 №14);  - по исполнению обязательств заказчиком по договору поставки б/н от 18.12.2018 г., заключенному между заказчиком (субъект проверки) и поставщиком ООО «МС-ОфисПро» на поставку мебели, цена договора 70,0 тыс. рублей (выписка по лицевому счету субъекта проверки за 21.12.2018 г., платежное поручение от 21.12.2018 г. №13415).  **Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры»  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.03.2019.  ***Нарушения по ведению операций по расчетам по оплате труда – 89,3 тыс. рублей:***  **1)**В нарушение статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, табеля учета использования рабочего времени за сентябрь 2018 г, декабрь 2018 г. содержат недостоверные данные по сотрудникам.  **Субъект проверки:** Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями муниципального образования Балаганский район;  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.12.2018;  **2)** В нарушение статьи 167 Трудового кодекса Российской Федерации, средний заработок за время нахождения в командировке работников субъекта проверки не исчислялся, заработная плата работникам субъекта за периоды нахождения в командировке начислялась как за фактически отработанное время, в результате по заработной плате работников возникла переплата в сумме 2,4 тыс. рублей. С учетом взносов в государственные внебюджетные фонды переплата составила **3,2 тыс. рублей.**  **Субъект проверки:** Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями муниципального образования Балаганский район;  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.12.2018;  **3)** В нарушение статьи 103 Трудового кодекса Российской Федерации, в проверяемом периоде график сменности на сторожа не составлялся, до сведения работника не доводился.  **Субъект проверки:** Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями муниципального образования Балаганский район;  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.12.2018;  **4)**В нарушение подпункта «а» пункта 30.4. «Премиальные выплаты по итогам работы» Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Балаганского района, в отношении которых Муниципальное казенное учреждение Управление культуры Балаганского района является главным распорядителем бюджетных средств, утвержденного постановлением администрации Балаганского района от 19.06.2013 №363, начисление и выплата премии работнику субъекта проверки по итогам работы за октябрь 2018 года произведены не пропорционально отработанному времени. В результате допущенного нарушения по заработной плате работника субъекта проверки возникла недоплата в сумме **2,9 тыс. рублей**.  **Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры»  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.03.2019;  **5)**В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, Приложения №5 к Приказу Минфина №52н, расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) за период 2018 года содержат недостоверные данные по суммам начислений, удержаний и выплат по заработной плате работника субъекта проверки. В результате допущенных нарушений, по заработной плате работника субъекта проверки по состоянию на 01.01.2019 г. возникла переплата в сумме 63,9 тыс. рублей, с учетом взносов в государственные внебюджетные фонды переплата составила **83,2 тыс. рублей.**  **Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры»  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.03.2019.  **Нарушения по ведению операций по учету основных средств и материальных запасов – 2197,5 тыс. рублей:**  **1)**В нарушение пункта 10 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина №157н, в проверяемом периоде с 01.01.2019 г. по 31.03.2019 г. учет основных средств и материальных запасов в регистрах бухгалтерского учета не осуществлялся. Журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) , Оборотная ведомость по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504035) к проверке не представлены.  **Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры»  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.03.2019;  **2)**В нарушение пункта 10 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина №157н, в проверяемом периоде 2018 года учет основных средств и материальных запасов в регистре бухгалтерского учета не осуществлялся, Оборотные ведомости по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504035) к проверке не представлены.  **Субъект проверки:** Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Балаганская детская музыкальная школа  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 30.09.2019;  **3)**В нарушение пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ, в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2018 года, Оборотной ведомости по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2018 года не отражена операция по принятию к учету основных средств на сумму **43,0 тыс. рублей**  (договор поставки от 23.11.2018 г. №42/14, заключенный между субъектом проверки и поставщиком ООО «АРТ-ДА» на поставку кроссовок танцевальных, товарная накладная от 05.12.2018 г. №14).  **Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры»  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.03.2019;  **4)**В нарушение пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ, в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2018 года и в Оборотной ведомости по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2018 года не отражена операция по списанию основных средств на сумму **249,8 тыс. рублей.**  (постановление администрации Балаганского района от 06.12.2018 г. №527 «О списании иного движимого имущества»).  **Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры»  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.03.2019;  **5)**В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ, данные по счету 010100000 «Основные средства», содержащиеся в бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2019 (Баланс ф.0503730), не соответствуют данным бухгалтерского учета по счету 010100000, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета. Сумма расхождения данных по счету 010100000 составила **1574,9 тыс. рублей**  **Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры»  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.03.2019;  **6)** В нарушение пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ, в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2018 года и в Оборотной ведомости по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2018 года  не отражена операция по принятию к учету материальных запасов на сумму **22,4 тыс. рублей**  (авансовый отчет от 14.12.2018 г. №71 по приобретению спецодежды с приложением оправдательных документов на сумму 22,4 тыс. рублей).  **Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры»  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.03.2019;  **7)**В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ, данные по счету 010500000 «Материальные запасы», содержащиеся в бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2019 (Баланс ф.0503730), не соответствуют данным бухгалтерского учета по счету 010500000, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета. Сумма расхождения данных по счету 010500000 составила **307,4 тыс. рублей**  **Субъект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий Дом культуры»  **Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.03.2019. | |  | |
| 3. | Рекомендации к восстановлению бюджетных средств в районный бюджет | **66,4** |
| II.Предписания и административные правонарушения | | |
| 2.1. | Количество предписаний, направленных объектам проверки | **3** |
| 2.2. | Количество представлений, направленных объектам проверки | **-** |
| 2.3. | Количество контрольных мероприятий, содержащих признаки административного правонарушения или уголовного преступления и переданных в правоохранительные органы | **-** |

Главный специалист по финансовому контролю Митюкова И.В.

Объем проверенных средств – 32122,8 тыс. рублей