Приложение 9

к Стандарту, утвержденному

постановлением администрации Балаганского района

от 21.03.2017 г. №127

Утверждаю:

Начальник финансового управления

Балаганского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(С.В. Кормилицына)

\_\_\_12 января 2018\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Дата)

Отчет

о результатах контрольных мероприятий за отчетный период\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 год\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указывается квартал, год)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Результаты контрольных мероприятий | Информация по проведенным контрольным мероприятиям |
| I.Общая характеристика контрольных мероприятий | | |
| 1. | Общее количество контрольных мероприятий, | **2** (плановые проверки финансово-хозяйственной деятельности за период 2016 года) |
|  | из них: |  |
| 1.1. | Общее количество объектов, в которых проводились проверки | **2** (МКДОУ Тарнопольский детский сад;  МКУК «Балаганский историко-этнографический  Музей имени А.С. Башинова.) |
| 1.2. | Общее количество объектов, в которых проводились ревизии | **-** |
| 1.3. | Общее количество объектов, в которых проводились обследования | **-** |
| 1.4. | Объем проверенных средств | **3840,0 тыс. рублей** |
| 1.5. | Общая сумма выявленных нарушений | **1085,4 тыс. рублей, в том числе:**  **1)Нарушение по ведению кассовых операций:**  - нарушение пункта 3.1 Положения об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием, утвержденным Банком России 24.12.2004 №266-П в сумме **259,4 тыс. рублей**  (не подтверждены документально операции с использованием корпоративной дебетовой банковской карты;  - нарушение пункта 2 Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в сумме **2,5 тыс. рублей**  (без определения лимита остатка наличных денег в кассе учреждения допущено хранение денежной наличности).  **2)Нарушение по ведению операций по расчетам с подотчетными лицами:**  - необоснованное возмещение хозяйственных расходов в сумме **2,5 тыс. рублей**.  **3)Нарушения по ведению операций расчетов по доходам от оказания платных услуг:**  - нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) в сумме **5,0 тыс. рублей**  (годовая бухгалтерская отчетность по счету 0205300000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» на начало отчетного периода содержит недостоверные данные);  - допущены счетные ошибки по расчетам по родительской плате за присмотр и уход за детьми в сумме **18,3 тыс. рублей;**  - допущена долгосрочная дебиторская задолженность по родительской плате в сумме **5,1 тыс. рублей;**  - нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации 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», Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 №359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» в сумме **2,5 тыс.** **рублей**  (ненадлежащее оформление операций по оказанию платных услуг).  **4)Нарушение по ведению операций расчетов с поставщиками и подрядчиками:**  - нарушение части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме **448,9 тыс.** **рублей**  (объем закупок, запланированный планами-графиками закупок на 2016 год, не соответствует объему закупок, предусмотренному заключенными в 2016 году договорами, контрактами);  - нарушение части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме **86,7 тыс.** **рублей**  (без перезаключения контракта произведена оплата за услуги энергоснабжения в сумме 86,7 тыс. рублей);  - нарушение части 8 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в сумме **185,4 тыс. рублей**  (произведена оплата по контракту, заключенному в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, информация о котором отсутствует в реестре контрактов;  **5)Нарушение по ведению операций по расчетам по оплате труда:**  - нарушение статей 16,59 Трудового кодекса Российской Федерации в сумме **27,5 тыс. рублей** (произведены начисление и выплата заработной платы без заключения срочных трудовых договоров);  - нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ, пункта 11 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 (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина №157н) в сумме **11,0 тыс. рублей**  (нарушение ведения регистра бухгалтерского учета, в результате чего образовалась переплата по заработной плате работников учреждения).  **6)Нарушение по ведению операций по учету основных средств:**  - нарушение статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ в сумме **26,2 тыс. рублей**  (годовая бухгалтерская отчетность по счету 010100000 «Основные средства» на начало отчетного периода содержит недостоверные данные).  **7)Нарушение по ведению операций по учету материальных запасов:**  - нарушение статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, пункта 8 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина №157н в сумме **4,4** **тыс. рублей**  (принятие к учету первичных учетных документов, оформленных с нарушением требований Федерального закона №402-ФЗ, Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина №157н). |
| 1.6. | Рекомендации к восстановлению бюджетных средств в районный бюджет | **13,5 тыс. рублей** |
| II.Предписания и административные правонарушения | | |
| 2.1. | Количество предписаний, направленных объектам проверки | **2** |
| 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

финансового управления Балаганского района / Митюкова И.В./