АКТ

О проведении проверки Муниципального Бюджетного Учреждения «Дом Молодежных Организаций» муниципального района Алексеевский Самарской области по теме проверка финансово-хозяйственной деятельности, выполнение муниципального задания, проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок), проверка бюджетной и иной отчетности

*(наименование формы, темы контрольного мероприятия, объекта финансового контроля)*

«6» сентября 2015 г. с. Алексеевка

***I. Вводная часть***

1. Основание проведения контрольного мероприятия: приказ МКУ «Финуправление» №100 от 29 июля 2015 года.

*(указывается дата и номер приказа)*

2. Основание назначения контрольного мероприятия: плановый

*(указывается плановый характер либо проведение по обращению, заявлению)*

3. Ревизионная группа в составе:

Руководитель ревизионной группы: начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля Рыжкова Е.П.

4. Проверяемый период с 1 января 2014 год по 31 июля 2015 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия с 29 июля 2015 по 06 сентября 2015 года.

6. Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное Бюджетное Учреждение « Дом молодежных органирзаций» муниципального района Алексеевский Самарской области (МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский).

Краткое наименование: МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский

ИНН: 6377007473

Юридический адрес:446640, Самарская область, Алексеевский район, с. Алексеевка, ул. Школьная дом 2.

Фактический адрес: 446640, Самарская область, Алексеевский район, с. Алексеевка, ул. Школьная дом 2.

Ведомственная принадлежность: Муниципальные организации.

Учредителем МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский является муниципальный район Алексеевский Самарской области, а функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация муниципального района Алексеевский Самарской области.

В соответствии с уведомлением, выданным Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Самарской области МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский присвоены коды по общероссийским классификаторам ОКПО-78278481; ОКОГУ-49007; ОКТМО -36602408101; ОКФС-14; ОКОПФ-81.

МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский руководствуется в своей деятельности законодательством РФ; нормативно правовыми актами муниципального района Алексеевский; Уставом МБУ ДМО м.р. Алексеевский и другими нормативными актами.

Право первой подписи: директор Жигалина Е.В. (Распоряжение Главы муниципального района о том, что право первой подписи закреплено за Жигалиной Е.А. отсутствует.)

Жигалина Екатерина Вячеславовна, назначена на должность директора МБУ «ДМО» м.р. Алексеевкий Распоряжением Главы муниципального района Алексеевский Самарский области №48-Р (л.с.) от 06.11.2013 с 08 ноября 2013 года.

На основании **ФЗ 402 от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете»** между Администрацией муниципального района Алексеевский Самарской области и МБУ ДМО м.р. Алексеевский заключен договор о бухгалтерском обслуживании.

На основании договора о бухгалтерском обслуживании на Болгову М.В. ведущего специалиста Администрации муниципального района Алексеевский возложена обязанность по ведению бухгалтерского и налогового учета в МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский (Распоряжение Главы муниципального района Алексеевский Самарской области №5-р 23.01.2012 года).

Право второй подписи: Болгова М.В. ведущий специалист Администрации муниципального района Алексеевский (приказ о том, что право второй подписи закреплено за Болговой М.В. отсутствует.)

МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский осуществляет свою деятельность на основании Устава Муниципального Бюджетного Учреждения «Дом Молодежных Организаций» муниципального района Алексеевский Самарской области» утвержденным Постановлением Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области №207 от 21.08.2014 года.

Основные виды деятельности МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский –это организация реализация мероприятий районных (ведомств) целевых программ и планов мероприятий, проектов и программ в сфере государственной молодежной политике; регулирование и содействие эффективного ведению экономической деятельности в области региональной национальной и молодежной политики; организации реализации мероприятий проектов и программ в государственной молодежной политике; информирование органов местного самоуправления физических и юридических лиц о реализации молодежной политики на федеральном, региональном, муниципальном уровнях; содействие в выявление и проведение талантливой молодежи муниципального района Алексеевский и продуктов ее инновационной и созидательной деятельности и т.д.

Основной целью деятельности МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский является обеспечение реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере организации и осуществления мероприятий меж поселенческого характера по работе с детьми и молодежью, формирование правовых, экономических и организационных условий для гражданского становления и социальной самореализации молодежи.

В МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский документация по проведению мероприятий отсутствует.

В соответствии с законом Самарской областиот14 декабря 2010 года (с изменениями от 19 мая 2014 года) №147-ГД «О молодежи и молодежной политике в Самарской области»; Постановлении от 21.12.2005 №155 «О стратегии государственной молодежной политики   
в Самарской области на 2006 - 2015 годы» в МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский для достижения целей, должны решать следующие задачи:

-вовлечение молодежи в социальную практику и ее информирование о потенциальных возможностях саморазвития, обеспечение поддержки научной, творческой и предпринимательской активности молодежи;

-создание равных по сравнению с иными социальными группами стартовых возможностей для включения молодых людей в социальную, экономическую, политическую и культурную жизнь общества;

-сохранение и развитие правовых, экономических и организационных условий и гарантий становления и развития молодежи в общественной и политической жизни как самостоятельной социальной группы;

-расширение для молодого человека возможностей в выборе своего жизненного пути, достижении личного успеха и т.д.

Для планирования и работы МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский должны разрабатываться следующие документы, утверждаемые организацией:

-план-график или расписание теоретических и практических мероприятий с указанием количества мероприятий в день, их продолжительности, объема нагрузок с указанием конкретного содержания программы подготовки на весь период;

- распорядок дня;

- журнал учета проведения и посещения мероприятий.

В МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский отсутствуют: Регламент работы, Соглашение между отделом молодежной политики Администрации м.р. Алексеевский и МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский; между ГБОУ СОШ Алексеевка и МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский.

В нарушении Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений"; Федерального закона "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ; Гражданским кодексом Российской Федерации в уставе МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский подробно не освещены вопросы об имуществе и финансах, об организации деятельности, об управлении бюджетного учреждения.

В нарушении статьи 14 Федерального закона "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ в уставе МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский отсутствует пункт о типе учреждения, ведомственная принадлежность, наименование вышестоящего органа.

Документальная проверка проведена в соответствии с:

**- Федеральным законом от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений";**

**-** [**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" (с изменениями и дополнениями)**](http://base.garant.ru/12180849/#text)**;**

**- Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н  
"Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению";**

**- Федеральным законом Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";**

**-Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (с изменениями и дополнениями);**

**-Приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 года N 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;**

**- нормативными актами муниципального района Алексеевский.**

Настоящий акт составлен на основе предоставленных материалов с учетом рассмотрения разногласий и пояснений по отдельным вопросам.

***II. Описательная часть (результат)***

***Порядок составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.***

Ведомственный перечень муниципальных услуг утвержден Главным распорядителем бюджетных средств Администрацией муниципального района Алексеевский (Постановление Главы Администрации муниципального района Алексеевский №312 от 29 октября 2012 года.)

В 2014, 2015 г. г. МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский доведены муниципальные задания на оказание муниципальной услуги «Организационно воспитательная работа с молодежью (проведение мероприятий для детей и молодежи). Муниципальные услуги, оказываемые МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский соответствуют целям и задачам, указанные в учредительных документах.

В соответствии со статьей 69.2 БК РФ муниципальное задание МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский содержат показатели характеризующие качество и объем оказываемых муниципальных услуг, порядок контроля над исполнением муниципального задания, а также требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

В нарушении статьи 69.2 БК РФ в МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский отчет об исполнения муниципального задания не составлялся.

В нарушении **Постановления Главы Администрации муниципального района Алексеевский от 22.02.2012 года № 38 «Об утверждения Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями муниципального района Алексеевский Самарской области и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений муниципального района Алексеевский Самарской области»** расчет субсидий на оказание муниципальных услуг отсутствуют.

Учет затрат на потребление электрической энергии, тепловой энергии, уплату налогов при расчете нормативных затрат на содержание МБУ ДМО м.р. Алексеевский не ведется.

В исполнении **пункта 25 Постановления Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных (бюджетных автономных) учреждений муниципального района Алексеевский» № 273 от 14.10.2011** План финансово-хозяйственной деятельности на 2014, 2015 г. г. МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский утверждался учредителем.

Субсидия из местного бюджета на возмещение нормативных затрат и на иные цели перечислялись на лицевые счета счет МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский своевременно, на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий муниципальной бюджетному учреждению на финансовое обеспечение, выполнения муниципального задания на оказания муниципальных услуг от 1 апреля 2015 года. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели отсутствует.

В течение 2014 года, в показатели плана финансово-хозяйственной деятельности вносилось пять изменений. Изменения вносились с тем, что бы скорректировались суммы поступлений; скорректировались суммы выплат, в том числе и перераспределялась образовавшаяся экономия между видами выплат, в части объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; в связи с изменениями показателей утвержденного муниципального задания; уменьшения размера субсидий на выполнение муниципального задания.

В нарушении БК РФ; Порядка составления утверждения плана финансово- хозяйственной деятельности муниципальных учреждении муниципального района Алексеевский обоснованность показателей плана с учетом изменений и Сведений с сопроводительным письмом, пояснительной запиской, а также необходимыми расчетами в МКУ «Финуправление» для изменений плана финансово-хозяйственной деятельности 2014 -2015 г. г. не предоставлялись.

В результате на 31.12.2014 г. показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год, как в части доходов, так и части расходов составили в сумме 1094853,76 рублей, в том числе:

– субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составляет в сумме 729081,55 рублей;

– субсидии на иные цели «Организация работы с молодежью муниципального района Алексеевский» составляет в сумме 66040,21 рублей;

- субсидии на иные цели Программа «Военно-патриотическое воспитание и формирование гражданственности молодежи муниципального района Алексеевский» в сумме 14750,00 рублей;

- субсидии на иные цели Программа «По противодействию незаконному обороту наркотических средств, профилактике, наркомании, лечению и реабилитации наркозависимой части населения м. р. Алексеевский» в сумме 7782,00 рублей;

- субсидии на иные цели Программа «Трудоустройство м. р. Алексеевский» в сумме 237200,00 рублей;

-платные услуги в сумме 40000,00 рублей;

- в том числе расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда были предусмотрены в сумме 396976,48 рублей, или 54,45 %от общего объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

-расходы на обеспечение функционирования учреждения (содержание имущества, налоги и т.д.) - 332105,07 рублей, или 45,55% от общего объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

-приобретение материальных запасов, прочие услуги по программе «Организация работы с молодежью м.р. Алексеевский» в сумме 66040,21 рублей, или 100% от общего объема субсидий по этой программе;

-приобретение основных средств материальных запасов, прочие услуги по программе «Военно-патриотическое воспитание и формирование гражданственности молодежи м.р. Алексеевский» в сумме 14750,00 рублей, или 100% от общего объема субсидий по этой программе;

-приобретение материальных запасов по программе «По противодействию незаконному обороту наркотических средств, профилактике наркомании, лечению и реабилитации наркозависимой части населения муниципального района Алексеевский» в сумме 7782,00 рублей, или 100%от общего объема субсидий по этой программе;

-расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, расходы по приобретение товароматериальных ценностей по программе «Трудоустройство муниципального района Алексеевский» были предусмотрены в сумме 237200 рублей, или 100 %от общего объема субсидии по этой программе;

- расходы на приобретение материальных запасов, прочих услуг за счет платных услуг в сумме 40000,00 рублей

На 2015 год показатели плана финансово-хозяйственной деятельности утверждены 30 декабря 2014 года, как в части доходов, так и части расходов составили 659000 рублей, в том числе:

– субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составляет в сумме 544000рублей;

– субсидии на иные цели «Организация работы с молодежью муниципального района Алексеевский составляет в сумме 80000 рублей;

- субсидии на иные цели Программа «Военно-патриотическое воспитание и формирование гражданственности молодежи муниципального района Алексеевский» в сумме 25000,00 рублей;

- субсидии на иные цели Программа «По противодействию незаконному обороту наркотических средств, профилактике, наркомании, лечению и реабилитации наркозависимой части населения м. р. Алексеевский» в сумме 10000,00 рублей;

-платные услуги в сумме - рублей;

- субсидии на иные цели Программа «Трудоустройство м. р. Алексеевский» в сумме 0 рублей;

- в том числе расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда были предусмотрены в сумме 413000 рублей, или 75,92 %от общего объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

-расходы на обеспечение функционирования учреждения (содержание имущества, налоги и т.д.) -129000 рублей, или 21,36 % от общего объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

-приобретение материальных запасов в сумме 2000,00 рублей, или 2,72 %от общего объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

-приобретение материальных запасов, прочие услуги по программе «Организация работы с молодежью м.р. Алексеевский» в сумме 80000,00 рублей, или 100% от общего объема субсидий по этой программе;

-приобретение основных средств материальных запасов, прочие услуги по программе «Военно-патриотическое воспитание и формирование гражданственности молодежи м.р. Алексеевский» в сумме 105950,00 рублей, или 100% от общего объема субсидий по этой программе;

-приобретение материальных запасов по программе «По противодействию незаконному обороту наркотических средств, профилактике наркомании, лечению и реабилитации наркозависимой части населения муниципального района Алексеевский» в сумме 10000,00 рублей, или 100%от общего объема субсидий по этой программе.

В 2015 году в показатели плана финансово-хозяйственной деятельности вносилось четыре изменения. Изменение вносилось с тем, что бы скорректировалась сумма поступлений; скорректировались суммы выплат, в том числе и перераспределялась образовавшаяся экономия между видами выплат, в части объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; в связи с изменениями показателей утвержденного муниципального задания; уменьшения размера субсидий на выполнение муниципального задания.

В результате на дату проверки план финансово хозяйственной деятельности от 30 июня 2015 года имеет следующие показатели:

– субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составляет в сумме 726600 рублей;

– субсидии на иные цели «Организация работы с молодежью муниципального района Алексеевский составляет в сумме 80000 рублей;

- субсидии на иные цели Программа «Военно-патриотическое воспитание и формирование гражданственности молодежи муниципального района Алексеевский» в сумме 105950,00 рублей;

- субсидии на иные цели Программа «По противодействию незаконному обороту наркотических средств, профилактике, наркомании, лечению и реабилитации наркозависимой части населения м. р. Алексеевский» в сумме 10000,00 рублей;

- субсидии на иные цели Программа «Трудоустройство м. р. Алексеевский» в сумме 53600 рублей;

- в том числе расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда были предусмотрены в сумме 413000 рублей, или 56,84%от общего объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

-расходы на обеспечение функционирования учреждения (содержание имущества, налоги и т.д.) - 306600,00 рублей, или 42,19% от общего объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

-приобретение основных средств и материальных запасов, прочие услуги в сумме 7000,00 рублей, или 0,07 % от общего объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

-приобретение материальных запасов, прочие услуги по программе «Организация работы с молодежью м.р. Алексеевский» в сумме 80000,00 рублей, или 100% от общего объема субсидий по этой программе;

-приобретение основных средств материальных запасов, прочие услуги по программе «Военно-патриотическое воспитание и формирование гражданственности молодежи м.р. Алексеевский» в сумме 105950,00 рублей, или 100% от общего объема субсидий по этой программе;

-приобретение материальных запасов по программе «По противодействию незаконному обороту наркотических средств, профилактике наркомании, лечению и реабилитации наркозависимой части населения муниципального района Алексеевский» в сумме 10000,00 рублей, или 100%от общего объема субсидий по этой программе;

-расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда по программе «Трудоустройство муниципального района Алексееский» были предусмотрены в сумме 53600 рублей, или 100 %от общего объема субсидии по этой программе.

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737), по состоянию на 01.01.2015 г за 2014год исполнение в части поступлений (доходов) составило 1094853,76 рублей, или 100% плановых значений, в части расходов составило 1094853,76 рублей, или 100 % плановых значений, в том числе:

–субсидий на выполнение муниципального задания –729081,55рублей;

– субсидии на иные цели «Организация работы с молодежью муниципального района Алексеевский» составляет в сумме 66040,21 рублей;

- субсидии на иные цели Программа «Военно-патриотическое воспитание и формирование гражданственности молодежи муниципального района Алексеевский» в сумме 14750,00 рублей;

- субсидии на иные цели Программа «По противодействию незаконному обороту наркотических средств, профилактике, наркомании, лечению и реабилитации наркозависимой части населения м. р. Алексеевский» в сумме 7782,00 рублей;

- субсидии на иные цели Программа «Трудоустройство м. р. Алексеевский» в сумме 237200,00 рублей;

-платные услуги в сумме 40000,00 рублей.

При проверке достоверности показателей годовой бухгалтерской отчетности МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский, проведенной путем сопоставления данных «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по состоянию на 01.01.2015 г. (форма 0503737), «Отчета о финансовых результатах деятельности» по состоянию на 01.01.2015 г. (форма 0503721) с данными бухгалтерского учета установлено, что в 2014 году превышение начисленных расходов над исполненными расходами отсутствовало.

***Проверка кассовых и банковских документов***

Для ведения расчетно-кассовых документов в отделе казначейства МКУ «Финуправление» открыты лицевые счета бюджетополучателя средств местного бюджета№ **800.02.022.1, 800020222, 800020223, 800020226**

Все безналичные перечисления, проведенные МБУ ДМО м.р. Алекссвский имеют оправдательные документы, подтверждающие совершений операций. Данные бухгалтерского учета за весь проверяемый период правомерно отражают операции по банковским счетам.

За проверяемый период было выявлено, что не все документы подобраны, сброшюрованы и сшиты в хронологическом порядке, в ходе ревизии все документы приведены в порядок. По банковским операциям ведутся учетные регистры (журнал №2 «С безналичными денежными средствами).

***Проверка расчетов с подотчетными лицами***

Работа по соблюдению авансовой дисциплины на 2015 год утверждена Положением об учетной политике (приказ «Об утверждении учетной политики» №58 от 31.12.2014 года).

Директор МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский Жигалина Е.В. является подотчетным лицом. Денежные средства выдавались в подотчет подотчетному лицу Жигалиной Е.В., с подотчетным лицом договор о полной материальной ответственности не заключен.

В 2014, 2015 году подотчетные суммы для выдачи сумм в подотчет перечислялись на пластиковую карту и сберкнижку подотчетного лица, оформленные в Поволжском банке Сбербанка РФ.

Денежные средства для награждения, питания перечислялись на пластиковую карту подотчетного лица Жигалиной Е.В. на основании заявления подотчетного лица, Приказа №59 «О перечислении денежных средств на поощрение и питание активистов директору МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский Самарской области на её пластиковую карту» от 31.12.2014 года.

Подотчетное лицо по ведомости на выдачу денежных средств выдает денежные средства на питание, награждение и т.д.

Для списания денежных средств на питание, награждение премий Главы района активистов молодежи, награждение призывников подарочными наборами, награждение участников мероприятий создана комиссия. Приказ «О создании комиссии по списанию денежных средств на питание и награждение премий активистов молодежи, награждение призывников подарочными наборами» в МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский отсутствует.

В состав комиссии входит председатель комиссии: Жигалина Е.В.- директор МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский; члены комиссии: Болгова М.В.-ведущий специалист отдела центральной бухгалтерии муниципальных учреждений Администрации м.р. Алексеевский; Молодыко А.А. начальник отдела по делам молодежи Администрации м.р. Алексеевский.

Основание для включения в постоянно действующую комиссию начальника отдела по делам молодежи Администрации муниципального района Алексеевский отсутствует. Начальник отдела по делам молодежи Администрации муниципального района Алексеевский подчиняется Главе Администрации м.р. Алексеевский. Соглашение (регламент работы между МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский и отделом по делам молодежи Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области отсутствует).

В авансовых отчетах на проведение мероприятий имеются многочисленные нарушения. В МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский к авансовым отчетам не прикладываются служебные задания для направления в командировку и отчет о его выполнении (ф.0504503), ведомости на выдачу средств на питание, Приказы ГБОУ СОШ с. Алексеевка Таким образом нарушался **Приказ Минфина РФ от 30 марта 2015 года N 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».**

Например:

Денежные средства на награждение премий Главы района выдавались в подотчет подотчетному лицу Жигалиной Е.В.

Денежные средства на награждение премий Главы района присуждались комиссией по присуждению премий главы муниципального района Алексеевский в 2014, 2015 году на основании Постановления №156 «Об утверждении Положения о порядке присуждения представителям рабочей молодежи и учащихся молодежи м.р. Алексеевский» от 02.06.2015 года в 2015 году; Постановления №164 «Об утверждении Положения о порядке присуждения представителям рабочей молодежи и учащихся молодежи м.р. Алексеевский» от 21.05.2014 года в 2014 году. Денежные средства на основании Распоряжения Главы муниципального района Алексеевский присуждались отдельным представителям работающей и учащейся молодежи м.р. Алексеевский. ( Распоряжение №51-р «О присуждении премии Главы района отдельным представителям работающей и учащейся молодежи муниципального района Алексеевский в 2015 г.» от 24.06.2015 года; Распоряжение №68-р «О присуждении премии Главы района отдельным представителям работающей и учащейся молодежи муниципального района Алексеевский в 2014 г.» от 24.06.2014 год). В 2014 году премией Главы района в номинации «Лучший по профессии» из расчета 1000 руб. на человека, награждены 10 человек; премией Главы района в номинации «Активист района» из расчета 1000 руб. на человека, награждены 10 человек, общая сумма выданной премии составила 20000 рублей. (Акт списания от 27 июня 2014 года)

В 2015 году премией Главы района в номинации «Лучший по профессии» из расчета 1000 руб. на человека, награждены 11 человек; премией Главы района в номинации «Активист района» из расчета 1000 руб. на человека, награждены 9 человек, общая сумма выданной премии составила 20000 рублей. (Акт списания от 29 июня 2015 года).

К авансовому отчету на выдачу денежных средств приложены: ведомости на выдачу денежных средств на награждение; Постановление главы района, Распоряжение Главы района, ходатайство, характеристика на каждого номинируемого, акт на списание денежных средств. Служебные задания (для направления в командировку) и отчет о его выполнении отсутствует.

В 2014 году МБО «ДМО» м.р. Алексеевский принимала участие в областном конкурсе фестивале юных инспекторов движения «Безопасное колесо». Денежные средства выделены за счет программы «Военно-патриотическое воспитание и формирования гражданственности молодежи муниципального района Алексеевский на 2013-2015г.г. в сумме 6500 руб.

На основании приказа № 25-ОД «Об участие в областном конкурсе-фестивале юных инспекторов движения «Безопасное колесо» от 21.05.2014 года денежные средства в размере 6500 рублей выданы в подотчет подотчетному лицу Жигалиной Е.В.

К авансовому отчету на проведение конкурса «Безопасное колесо», оправдательные документы: ведомости на выдачу денежных средств на питание, награждение, количество участников, приказ ГБОУ СОШ с. Алексеевка, командировочное удостоверение, служебные задания для направления в командировку и отчет о его выполнении не приложены. К авансовому отчету от 26 мая 2014 года на проведение конкурса «Безопасное колесо» подложен только акт списания денежных средств от 25 мая 2014 года.

При проверке денежных средств направленных на награждение, установлено, что при награждении собирается не полный пакет документов, а именно протокол, дипломы, порядок награждений и другие документы, подтверждающие правомерность выдачи денежных средств на награждении.

Ведомость на выдачу денежных средств на питание, награждение не имеет унифицированной формы, поэтому в соответствии с **Приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 года N 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»** утверждается своим приказом (распоряжением) самостоятельно, с указанием в бланке паспортных данных, адрес проживания, возраст, другая информация необходимая для учета.

Утвержденные нормы расхода денежных средств (питание участников соревнований, награждение участников соревнований, награждение призывников) на проведение районных и областных мероприятий на 2014-2015 годы отсутствовали.

***Проверка расчетов по заработной плате***

Заработная плата работникам МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский выплачивается в соответствии со статьей 136»Трудового кодекса РФ» 2 раза в месяц.

Выплата заработной платы работникам МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский за 2014, 2015 г.г. производилась на основании **Постановления Главы муниципального района Алексеевский Самарской области от 02.11.2012 №216 « Об утверждении Положения по оплате труда работников муниципальных (казенных бюджетных ) учреждений муниципального района Алексеевский Самарской области»** со всеми изменениями и дополнениями; действующего штатного расписания на период с 1 января 2014 года по 31 декабря 2014 года; действующего штатного расписания с 1 января 2015 по 28 февраля 2015 и штатного расписания с1 марта 2015 года по 31 декабря 2015 года, согласно перечня штатных должностей МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский.

В соответствии со статьей 136 «Трудового кодекса РФ» заработная плата работникам выплачивается 2 раза в месяц.

Общая штатная численность работников по состоянию на дату проверки составляла 3,5 штатных единиц.

Начисление заработной платы производилось на основании табелей учета рабочего времени, приказов МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский, тарификационных списков в программе «Смета».

В соответствии с **Постановлением Госкомстата РФ №1 от 05.01.2004 года «Об утверждении унифицированных норм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»** в МБУ «ДМО « м.р. Алексеевский применялся бланк табеля учета рабочего времени и расчета заработной платы формы 0504421.

В нарушении раздела 4 Трудового кодекса Российской Федерации в МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский по табелю учета использования рабочего времени и расчета заработной платы женщины работают в неделю не 36 часов, а 35 часов.

В соответствии с приказом № 3 «О порядке ведения табеля учета рабочего времени в МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский на 2015 год» от 12.01.2015 года ответственный за ведение табелей учета рабочего времени назначена Директор Жигалина Е.В.

Достоверность произведенных начислений заработной платы и других выплат проверено сплошным методом с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года, с 01 января 2015 года по 31 июля 2015 года, в результате чего установлено:

За июнь месяц 2015 года Краснослабодцеву Максиму Сергеевичу-специалисту по работе с молодежью (приказ №23 от 08.06.2015года принят 8 июня 2015 года) по расчетно-платежной ведомости начислено в сумме 2427,34 рублей, нужно начислить в сумме 2727,54 рублей недоплата составляет в сумме 300,20 рублей. За июль месяц 2015 года недоплата по расчетно-платежной ведомости Краснослабодцеву Максиму Сергеевичу-специалисту по работе с молодежью составила в сумме 171,31 рублей, начислено1636,96 рублей нужно начислить 1808,27 рублей (уволен по приказу №29 от 09.07.2015 года 14 июля 2015 года).

Установление должностных окладов, соответствует требованиям **Постановления Главы муниципального района Алексеевский Самарской области от 02.11.2012 №216 « Об утверждении Положения по оплате труда работников муниципальных (казенных бюджетных) учреждений муниципального района Алексеевский Самарской области»** со всеми изменениями и дополнениями.

Ежемесячные надбавки устанавливались и выплачивались в соответствии с **Постановлением Главы муниципального района Алексеевский Самарской области от 02.11.2012 №216 « Об утверждении Положения по оплате труда работников муниципальных (казенных бюджетных ) учреждений муниципального района Алексеевский Самарской области»** со всеми изменениями и дополнениями.

За 2014, 2015 г.г. проверены суммы отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении в соответствии с **Положением «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденным Постановлением правительства РФ от 24.12. №922**, в результате чего нарушений не установлено.

По всем сотрудникам ведутся лицевые счета. Расчетно-платежные ведомости соответствуют табелям учета рабочего времени.

Выплата заработной платы работникам МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский осуществляется путем перечисления причитающихся денежных средств на пластиковые карты работников и сберкнижки работников, оформленные в Поволжском банке Сбербанка РФ.

В ходе проверки проверены соответствие сумм начисленной заработной платы по расчетным ведомостям с фактически зачисленными суммами на пластиковые карты работников, согласно реестров зачисления денежных средств на банковские счета, расхождений не установлено.

В нарушении **Федерального закона Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"** в первичных документах (расчетно-платежных ведомостях, свод начислений к журналу операций, платежной ведомости) отсутствуют подписи главного специалиста Администрации муниципального района Алексеевский Болговой М.В.

В ходе проверки проверено начисление и выплата заработной платы за счет Программы «Трудоустройство м. р. Алексеевский». Организация и проведение мероприятий с несовершеннолетними в каникулы и свободное от учебы время в муниципальном районе Алексеевский Самарской области. Программа «Трудоустройство м.р. Алексеевский» действует с целью вовлечение молодежи муниципального района Алексеевский в социально-экономическую деятельность. Денежные средства на эту программу выделены часть за счет областного бюджета, часть за счет средств местного бюджета. На основании Соглашений между Министерством образования и науки Самарской области, департамент по делам молодежи Самарской области и Администрации м.р. Алексеевский областные денежные средства направлены в м. р. Алексеесвкий.

На основании приказов о приеме на работу несовершеннолетние от 14 лет до 17 лет включительно в 2014, 2015 году на летний период были трудоустроены подсобными рабочими в МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский. На каждого несовершеннолетнего заведены лицевые счета. Заработная плата несовершеннолетних в 2014,2015 году начислялась на основании табелей учета рабочего времени. Начисление в расчетно-платежных ведомостях соответствуют табелям учета рабочего времени. Заработная плата начислялась из расчета МРОТ (5554 руб. за месяц в 2014 году; 5965 за месяц в 2015 году) за месяц. В 2014 году было трудоустроено 69 несовершеннолетних, в 2015 году 19 человек. Денежные средства (заработная плата) зачислены по реестру на банковские карты получателей (несовершеннолетних). Денежные средства освоены в полном объеме.

***Движение основных средств и материальных запасов***

В МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский принимались соответствующие меры по выполнению требований нормативных документов, направленных на сохранность материальных средств, но имеется ряд нарушений:

Учет основных средств осуществлялся в соответствии с требованиями [**Приказа 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" (с изменениями и дополнениями)**](http://base.garant.ru/12180849/#text)**; Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н"Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"; Федерального закона Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"**.

Учет основных средств (101.12, 101.24-101.26), велся в разрезе объектов.

На 1января 2015 года балансовая стоимость основных средств составляла в сумме 3946363,40 рублей, остаточная стоимость в сумме 2670439,04 рублей.

В МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский на дату проверки основных средств на балансе числилось: вокальная радиостанция, акустическая система, динамический кордиодный вокальный, 2 акустические системы, типман, видеокамера, винтовка пневматическая, здание, игровой комплект для мини гольфа, компьютер персональный, макет автомата, микрофон, микшерный пульт, монитор, ноутбук, пейнтбольное оборудование, принтер, проектор, сетевой блок, стол для компьютера, телевизор, телефакс, усилитель барк, факс, фотоаппарат и т.д. На все основные средства заведены инвентарные карточки учета основных средств.

На дату проверки основных средств, находящихся на за балансе, числилось: макет мины У-ТМ; макет мины ТМ-72; чайник НОМЕ; чайник; ИБП; маршрутизатор; точка доступа; колонки; видеомагнитофон; палатка двухместная; палатка; тумба; шкаф хозяйственный; стол для компьютера; мешок спальный; винтовка пневматическая; стол тумба; стул; сканер; экран настенный; бинокль; огнетушитель; акустическая гитара; заправочная станция; палатка; стол прямоугольный пластиковый; дартс; гитара; мяч футбольный; мяч волейбольный и т.д. На основные средства находящиеся на за балансе инвентарные карточки учета основных средств не ведутся.

На основании Распоряжения руководителя МКУ «КУМИ» №1 от 12 января 2015 года утвержден перечень особо ценного движимого имущества и передан в оперативное управлении МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский.

На балансе МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский числится здание. По данным инвентарной карточки балансовая стоимость 3443802,40 рублей, инвентарный номер 1010003 дата выпуска 1967 года, номер и акта ввода в эксплуатацию (по инвентарной карточке) 01.11.1997 года. Свидетельство о государственной регистрации на здание, Паспорт здания МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский, Постановление МКУ КУМИ о передаче недвижимого имущества в оперативное управление, акт передачи основных средств отсутствует.

Основные средства в МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский приобретались в рамках договора на приобретение, за счет субсидий на иные цели.

В нарушении ТК РФ, Гражданского кодекса РФ материально ответственные лица в МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский приказами не определены, отсутствуют договора о полной материальной ответственности.

В МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский расчет годовой суммы амортизации основных средств производился линейным способом, исходя из балансовой стоимости основного средства и норм амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

На 31 июля 2015 года сумма начисленной амортизации составляла 1345845,48 рублей, учет амортизации велся на счете 104.12,104.24-104.26.

В ходе проверки на основании приказа №33 «О проведении инвентаризации в МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский от 31.07.2015 год проведена инвентаризация основных средств, в результате недостач, излишек основных средств не установлено.

Учет материальных запасов осуществлялся в соответствии с требованиями [**Приказа 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" (с изменениями и дополнениями)**](http://base.garant.ru/12180849/#text)**; Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"; Федерального закона Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"**, но имелось ряд нарушений:

На 31 июля 2015 года на счете 105.33-105.36 материальных запасов по бухгалтерскому учету числилось на сумму 84069,48 рублей. Материальные запасы за материально ответственными лицами не закреплены.

Поступление материальных запасов, приобретенных в рамках договора на нужды МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский, отражались на основании первичных учетных в соответствии **Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению".**

**В нарушении Федерального закона Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"** при приобретении товарно-материальных ценностей, основных средств в товарных накладных отсутствовали характеристика, сорт, артикул товара, размер и так далее.

Например: в апреле 2015 года приобретены манишки, у контрагента ООО «ЦЕНТР РЕКЛАМЫ» в товаротранспортных накладных, счетах, договорах отсутствуют характеристика сорт артикул, размер и т.д.

В соответствии с **пунктом 35 Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"** в МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский внутреннее перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами на основании первичных учетных документов (ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения [ф. 0504210](http://base.garant.ru/12181350/#block_2005)) не проводилось, бухгалтерскими записями не сопровождалось.

В нарушении требований **пункта 119** [**Приказа 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" (с изменениями и дополнениями)**](http://base.garant.ru/12180849/#text)**;**

в МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский аналитический учет материальных запасов на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей отсутствовал. Материально ответственные лица учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеств не вели.

В МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский выбытие материальных запасов производилось на основании следующих первичных учетных документов:

Акта о списании материальных запасов ([ф. 0504230](http://base.garant.ru/12181350/#block_2006)).

Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ([ф. 0504210](http://base.garant.ru/12181350/#block_2005)).

В ходе ревизии было проверено списание товароматериальных ценностей на проведение мероприятий. В результате чего установлено: при списание товароматериальных ценностей не составляется смета расходов на проведение мероприятий, отсутствует порядок финансового обеспечения культурно-массовых, молодежных и досуговых мероприятий в муниципальном образовании, дата проведения мероприятия не соответствует дата списания материальных ценностей, отсутствуют утвержденные нормы расходов.

Например:

-на проведение беседы урок профилактики наркомании 13 апреля 2015 года по приказу №10 «Как уберечь себя от наркотиков» от 02.04.2015 года выделены денежные средства в сумме 5000 руб. на приобретение бумаги. Приобретено 20 пачек бумаги по цене 250 руб. (10000листов) у ИП Харитонова по договору №12А от 02.04.2015 года, счет №12 А от 02 апреля 2015 года. На основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения бумага выдана, на основании акта на списание материальных ценностей бумага списана (использовано 10000 листов за 1 день). В актах на списание товароматериальных ценностей, в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения отсутствуют: подписи директора (руководителя) учреждения, подписи в получении материальных ценностей. Мероприятие по приказу №10 от 02.04.2015 года проведено 13 апреля 2015 года, ведомость на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения, акт на списание материальных ценностей от 2 апреля 2015 года. Отсутствует смета расходов мероприятий, количество участников и т.д.

- на проведение акции «Сообщи, где торгуют смертью» 11 марта 2015 года по приказу №15 «О проведении акции «Сообщи, где торгуют смертью» от 11 марта 2014 года выделены денежные средства в сумме 4782 рублей на приобретение чернил «Epson» к принтеру. Приобретено чернил красных, черных, синих, желтых Epson» к принтеру по две штуки у ИП Харитонова А.В. по счету от 11 марта 2014 года. На основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 11 марта 2014 года чернила выданы, на основании акта на списание материальных ценностей №1 от 11 марта 2014 чернила списаны. Отсутствует смета расходов мероприятий, количество участников и т.д.

-на проведение встречи–обучения социальной технологии за счет средств по платным услугам по приказу от 18.09.2014 года №42 «О проведении встречи - обучении социальной технологии в МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский выделены денежные средства на приобретение методического, раздаточного материалы (шашки, шахматы, дартс, комплект «мафия»); товароматериальных ценностей чернил для принтера и фотобумаги. В соответствии с инструкцией 174 н материалы (шашки, шахматы, дартс, комплект мафия, фотобумага, чернила) приобретены у контрагента ИП Ольхова С.Е ИНН 636101059399 по договору Б/н от 22 сентября 2014 года счет №402 от 22 сентября 2014 года, счет фактура №402 от 22 сентября 2014 года; у контрагента ИП Харитонов А.В. по договору № б/н от 22 сентября 2014 счет фактура №5 от 22сентября 2014 года и оприходованы по бухгалтерскому учету. На основании акта на списание от 25 сентября 2014 года методического, раздаточный материал списан, ведомости на выдачу раздаточного материала отсутствует.

На основании акта на списание чернила для принтера и фотобумага списана, ведомость на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения отсутствует. Отсутствует смета расходов мероприятий, количество участников и т.д.

Нормы расхода товарно-материальных ценностей (порошок, мыло, швабра, тряпка для пола и т.д.) в МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский не применяются, приказ об утверждении норма расхода моющих средств для уборки территории отсутствует.

В ходе проверки на основании приказа № 33 от 31.07.2015года проведена инвентаризация товароматериальных ценностей, результате чего недостач, излишек не установлено.

В МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский инвентаризация материальных ценностей и основных средств проводилась ежегодно, в соответствии **Инструкцией** [**Минфина "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (с изменениями и дополнениями)**](http://base.garant.ru/10103513/#text)**, утвержденной Приказом Минфина № 49 от 13 июня 1995 года.**

Последняя инвентаризация проводилась 1 октября 2014 году на основании приказа МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский №44-ОД от 30.09.2014 года.

В МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский создана и утверждена приказом директора № 05-ОД от 09.01.2014 года постоянно действующая комиссия, по списанию товарно-материальных ценностей. В состав комиссии входит председатель комиссии: Жигалина Е.В.- директор МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский; члены комиссии: Болгова М.В.-ведущий специалист отдела центральной бухгалтерии муниципальных учреждений Администрации м.р. Алексеевский; Молодыко А.А. начальник отдела по делам молодежи Администрации м.р. Алексеевский. В приказе отсутствует список материально ответственных лиц. На каком основании включен в состав постоянно действующей комиссией по списанию товароматериальных ценностей Молодыко А.А. начальник отдела по делам молодежи Администрации м.р. Алексеевский (договор, соглашение или регламент работы отсутствует) неизвестно.

В ходе проверки эффективности использования бюджетных средств установлено:

-согласно районной целевой программы «Военно-патриотическое воспитание и формирование гражданственности молодежи муниципального района Алексеевский на 2013-2015г.г.» в новой редакции выделены денежные средства в сумме 50000 рублей на приобретение манишек в количестве 100 штук по цене 500 рублей за штуку. В МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский в апреле 2015 года приобретены манишки 100 шт.( Приказ директора МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский № 14 «О закупке манишек для акции «Бессмертный полк» от 15.04.2015 года). Манишки 100 штук по цене 500 руб. на сумму 50000 руб. приобретены по договору №047/15 от 13 апреля 2015 года в ООО «ЦЕНТР РЕКЛАМЫ» (счет № 222 от 13 апреля 2015 года, товарная накладная от 23 апреля 2015 года). Манишки для организации акции «Бессмертный полк» не использовались.

Таким образом, неэффективно использование бюджетные средства составило в сумме 50000 рублей.

-согласно районной целевой программы «Военно-патриотическое воспитание и формирование гражданственности молодежи муниципального района Алексеевский на 2013-2015г.г.г.» в новой редакции выделены денежные средства в сумме 27750 рублей на приобретение саженцев (ель, сирень) для посадки «Аллея Победы». (приказ №15 «О закупке елей, сирени для акции «Аллея Победы» от 15.04.2015 года)

Ели колючие (5 шт. по цене 4750 руб. за 1 штуку); сирень обыкновенная (12 штук по цене 330 руб. за 1 штуку); корневина ( сумму 40 рублей) приобретены по договору купли –продажи №12/15 от 13 апреля 2015 года в ООО «Садовый центр»; счет №49 от 23 апреля 2015 года, товарная накладная №122 от 05.05.2015года на общую сумму 27750 рублей. В ходе проверки проверены посаженные саженцы («Аллея Победы»), в результате чего установлено, что саженцы посажены в разных местах села Алексеевки. «Аллея Победы» не существует. Таким образом, неэффективное использование бюджетных средств составило в сумме 27750 рублей.

В соответствии с [**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" (с изменениями и дополнениями)**](http://base.garant.ru/12180849/#text)на основании учетных первичных документов (счет №49 от 23 апреля 2015 года, товарная накладная №122 от 05.05.2015года) саженцы оприходованы.

В соответствии с **Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н  
"Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"** списание саженцев, переданных для посадки, со счета материалы относятся на капитальные вложения в основные средства на основании требования накладной или ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210). Документы по списанию саженцев и перевод на капитальные вложения в основные средства в МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский отсутствуют.

После достижения эксплуатационного возраста на основании Акта о приеме передаче объекта основных средств (форма 0306001) многолетние насаждения из капитальных вложений в основные средства переводятся в основные средства. На основании Акта на списание погибшие саженцы, не достигших эксплуатационного возраста списываются. Эксплуатационный возраст саженца определяется приказом по учетной политике. В МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский в приказе об учетной политике этот пункт отсутствует.

***Расчёты учреждения с поставщиками и подрядчиками.***

Расчеты с поставщиками и подрядчиками велись на балансовом счете 302.11-302.23 «Расчеты по принятым обязательствам». Со всеми поставщиками и подрядчиками заключены договора в соответствии с **Федеральным закона Российской Федерации от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"** на поставку товаров, услуг.

На основании приказа №5 «О порядке размещения информации на сайте zakupki.gov. ru о деятельности МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский на 2015год» от 12.01.2015 года ответственный за размещение план графика директор МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский Жигалина Е.В. В соответствии с Приказом Минэкономразвития/ Казначейства России №54/18 от 29.09.2013 «О особенностях размещения на официальном сайте РФ в сети интернет» планов –графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» план графики размещены на сайте.

В МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский на коммунальные услуги (вода, теплоснабжение, электроэнергия) договора заключены: с муниципальным унитарным предприятием « Жилищно-коммунальная служба муниципального района Алексеевский Самарской области (договор холодного водоснабжения, №37/15-В от 01 декабря 2014 года на 2015год, договор холодного водоснабжения №37/14-ВВ от 01 декабря 2013 года на 2014 год; договор на поставку тепловой энергии №19/15 от 01 декабря 2014 года на 2015год, договор на поставку тепловой энергии №19/14-ВВ от 01 декабря 2013 года на 2014 год;); с Нефтегорским отделением ОАО «Самараэнерго» (договор электроснабжения №14-7527Э от 25 октября 2014 года на 2015 год; договор энергоснабжения № 14-7527Э от 25 октября 2013 года на 2014 год).

В МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (обслуживанием), ремонтом заключены договора: на оказание услуг по вывозу твердо бытовых отходов(ТБО) с контейнерной площадки с ООО «ЭкоТехнология» (договор №08 от 31 декабря 2013 года на 2014 год; договор № 71 от 26 декабря 2014 года на 2015 год); выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту пожарной сигнализации с индивидуальный предприниматель Несмеянов Василий Викторович (договор №9 от 12 декабря 2013 года на 2014 год, договор №9 от 12 декабря 2014 года на 2015 года).

В МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский на услуги связи заключены договора: с ОАО «Ростелеком» ( договор № 122-А от 29 декабря 2014 года на 2015год; договор №122 от 31 декабря 2013 года на 2014 год; договор № 2412717от 29 декабря 2014 года на 2015 год; договор №2412717 от 31 декабря 2013 года).

В ходе проверки были проверены все договора, в результате чего установлено, что изменения в договорах дополнительными соглашениями не регулируются, что нарушают Гражданский кодекс РФ.

За 2014 год, 2015 год коммунальные услуги МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский составили в сумме 205410,74 в том числе: вода, водоотведение на сумму 13781,16 рублей; электроэнергии на сумму 154861,41 рублей; отопление на сумму 115723,80 рублей.

За 2014 год, 2015 год расходы, услуги по содержанию имущества составили в сумме 51834 рублей.

За 2014 год, 2015 год услуги связи составили в сумме 33228,35 рублей.

На основании договора «аренда нежилых помещений, находящихся в собственности арендодателя» от 22 марта 2014 года на 2014 год, от 21 марта 2015 года на 2015 год между арендодателем муниципальным казенном учреждением «Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области» и арендатором Негосударственное образовательное учреждение дополнительного образования «Автошкола» (НОУ ДО «АМШ»), часть здания (площадь- 49,3 кв.м.) передана арендатору.

На основании договоров аренды нежилых помещений, находящиеся в собственности арендодателя арендные платежи рассчитываются без учета коммунальных услуг.

На основание пункта 2.2.3 договора аренды нежилых помещений, находящиеся в собственности арендодателя арендаторы несут расходы по содержанию имущества(оплачивают коммунальные услуги). В сумму арендной платы сумма коммунальных услуг не включена.

Арендаторы (Негосударственное образовательное учреждение дополнительного образования «Автошкола» (НОУ ДО «АМШ») нежилого помещения, расположенные по адресу 446640 Самарская область, Алексеевский район, село Алексеевка, ул. Школьная 2 (здание), пользуются коммунальными услугами (теплоснабжение, водоснабжение, электроэнергия ) МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский. Денежные средства за коммунальные услуги за проверяемый период в бюджет не возмещались.

Из выше изложенного часть денежных средств в МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский направленных на погашение за коммунальные услуги считать  **неэффективным использованием бюджетных средств.**

На дату проверки дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность на дату проверки отсутствует.

***Выполнение муниципальных программ МБУ «ДМО» М.р. Алексеевский***

В ходе проверки проверены выполнение муниципальных программ МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский в результате чего установлено денежные средства, выделенные в пределах программ: «Организация работы с молодежью муниципального района Алексеевский»; «Военно-патриотическое воспитание и формирование гражданственности молодежи муниципального района Алексеевский»; «По противодействию незаконному обороту наркотических средств, профилактике, наркомании, лечению и реабилитации наркозависимой части населения м. р. Алексеевский»; «Трудоустройство м. р. Алексеевский»; освоены в полном объёме.

В результате проверки установлено, то по всем мероприятиям, проведенным в пределах программ, отсутствуют сметы расходов мероприятий; нормативно правовая база по награждению участников мероприятий, выдача памятных подарков призывникам.

Например:

- на основании Приказа №12 «О проведении районного Дня призывника, посвященного весеннему призыву 2015 года в ВС РФ» от 13.04.2015 года выделены денежные средства в размере 5000 руб. на приобретение 20 подарочных наборов, в соответствии с районной целевой программой «Военно-патриотическое воспитание и формирование гражданственности молодежи м.р. Алексеевский на 2013-2015 года. На основании договора поставки № б\н от 01 апреля 2015 года у контрагента И.П. Ольхов ИНН 636101059399 приобретены 20 штук подарочных наборов по счету №83 от 14 апреля 2015 года, счет фактура 83 от 14 апреля 2015 года, накладная №83 от 14.04.2015года. На основании ведомости на выдачу подарочных наборов подарочные наборы выданы призывникам, на основании акта на списание от 21.04.2015 года комиссией подарочные наборы в количестве 20 штук списаны.

-на основании Приказа №20-ОД «О проведении районного Дня призывника, посвященного весеннему призыву 2014 года в ВС РФ» от 08.04.2015 года выделены денежные средства в размере 6000 руб. на приобретение 24 подарочных наборов, в соответствии с районной целевой программой «Военно-патриотическое воспитание и формирование гражданственности молодежи м.р. Алексеевский на 2013-2015 года. На основании договора поставки № б\н от 27 декабря 2013 года у контрагента И.П. Ольхов ИНН 636101059399 приобретены 24 штуки подарочных наборов по счету №164 от 14 апреля 2014 года, счет фактура 164 от 14 апреля 2014 года, накладная №164 от 14.04.2014года. На основании ведомости на выдачу подарочных наборов подарочные наборы выданы призывникам, на основании акта на списание от 23.04.2014 года комиссией подарочные наборы в количестве 24 штуки списаны.

-на основании Приказа №45-ОД «О проведении районного Дня призывника, посвященного осеннему призыву 2014 года в ВС РФ» от 08.04.2015 года выделены денежные средства в размере1250 руб. на приобретение 5 подарочных наборов, в соответствии с районной целевой программой «Военно-патриотическое воспитание и формирование гражданственности молодежи м.р. Алексеевский на 2013-2015 года. На основании договора поставки № б\н от 01 октября 2014 года у контрагента И.П. Ольхов ИНН 636101059399 приобретены 5 штук подарочных наборов по счету №422 от 14 октября 2014 года, счет фактура 422 от 14 октября 2014 года, накладная №422 от 14.10.2014года. На основании ведомости на выдачу подарочных наборов подарочные наборы выданы призывникам, на основании акта на списание от 22.10.2014 года комиссией подарочные наборы в количестве 5 штук списаны.

Смета расходов, нормативные документы на приобретение подарочных наборов для призывников отсутствуют. Списки призывников с военного комиссариата отсутствуют.

В 2014 году на основании приказа директора МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский №36-ОД «В связи с проведением 12 июня 2014 года районного мероприятия посвященного «День России» от 02.06.2014 года выделены денежные средства в сумме 3500 рублей для приобретения коробок конфет и обложек для паспорта. Коробки конфет и обложки для паспорта вручены на мероприятии лицам получавшие паспорта впервые. На основании акта на списание подарочные наборы списаны. Ки документам на списание подарочных наборов не подложены смета расходов мероприятия, список лиц получающие паспорта впервые, нормативно правовые база по награждению.

В 2014году МБО «ДМО» м.р. Алексеевский оказаны платные услуги по реализации социальной технологии «Технология мобильных мини чемпионатов по играм «Time Game» в рамках акции «Молодежь в действии». Общая стоимость выполненных работ по договору №13-МВД-2014 года от 04 сентября 2014 года составляет в сумме 40000 рублей. Платные услуги оказаны в полном объеме. Денежные средства от оказания услуг поступали на лицевой счет по внебюджетной деятельности. Денежные средства по платным услугам освоены в полном объеме.

***Автоматизация бухгалтерского учета***

Для автоматизации бухгалтерского учета МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский приобретена программа АС «Смета».

Бухгалтер всю бухгалтерскую работу за проверяемый период делал на компьютере в программе.

***Выводы***

Должностными лицами Администрации м.р. Алексеевский» не всегда выполнялись требования нормативных документов по причине невнимательности и отсутствии должностного контроля за поступлением первичных документов.

***III. Заключительная часть***

***Предложения***

В срок до 17 сентября 2015 года проанализировать состояние финансовой деятельности, утвердить план мероприятий направленных на улучшение финансовой и хозяйственной деятельности и устранение выявленных настоящей проверкой недостатков и нарушений, в котором предусмотреть меры по выполнению требований **Бюджетного кодекса РФ; Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений";** [**Приказа 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" (с изменениями и дополнениями)**](http://base.garant.ru/12180849/#text)**; Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"; Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (с изменениями и дополнениями); Приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 года N 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** и организовать действенный контроль.

1. Запланировать и до 27 сентября 2015 года провести с материально ответственными лицами занятие по изучению требований руководящих документов по вопросам своевременного представления отчетности и первичной документации.
2. Директору МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский усилить контроль над исполнением служебных обязанностей материально ответственных лиц по учету, хранению получению, списанию и экономному расходованию материальных ценностей.
3. Разработать в кратчайшие сроки и привести Устав в соответствии действующим законодательством.
4. Муниципальные задания разрабатывать в соответствии **Постановлении Главы Администрации муниципального района Алексеевский от 22.02.2012 года № 38 «Об утверждения Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями муниципального района Алексеевский Самарской области и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений муниципального района Алексеевский Самарской области».**
5. В соответствии со статьей 69.2 БК РФ предоставлять в МКУ «Финуправление» отчет об исполнения муниципального задания.
6. В МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский вести учет затрат электроэнергии, тепловой энергии, уплату налогов для расчета нормативных затрат.
7. Издать приказ «О создании комиссии по списанию денежных средств на питание и награждение премий активистов молодежи, награждение призывников подарочными наборами».
8. Привести в соответствиидокументацию по проведению мероприятий.
9. Разработать регламент работы МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский, Соглашение между отделом по молодежной политике Администрации м.р. Алексеевский и МБУ «ДМО» м.р. Алексеевкий, соглашение между МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский и ГБОУ СОШ с. Алексеевка.
10. Создать Приказ «О создании комиссии по списанию денежных средств на питание и награждение премий активистов молодежи, награждение призывников подарочными наборами».
11. В соответствии **Приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 года N 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»** к авансовым отчетам прикладывать - служебные задания для направления в командировку, отчет о его выполнении (ф.0504503), ведомости на выдачу средств на питание, ведомости на выдачу денежных средств на награждение; Постановление главы района, Распоряжение Главы района, ходатайство, характеристика на каждого номинируемого, акт на списание денежных средств смета расходов мероприятий, командировочное удостоверение.
12. В соответствии с **Приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 года N 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»** утвердить своим приказом (распоряжением) самостоятельно ведомость на выдачу денежных средств на питание, награждение с указанием в бланке паспортных данных, адрес проживания, возраст, другая информация необходимая для учета.
13. Разработать и утвердить нормы расхода денежных средств (питание участников соревнований, награждение участников соревнований, награждение призывников) на проведение районных и областных мероприятий.
14. Выплатить Краснослабодцеву Максиму Сергеевичу заработную плату в сумме 471,51 рублей.
15. С материально ответственными лицами заключить договор о полной материальной ответственности.
16. Постановлением муниципальным казенном учреждением «Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области» закрепить здание по адресу за МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский.
17. Основные средства, товароматериальные ценности приобретать в соответствии **Федеральным законом Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"** с указанием характеристики, сорта, артикула товара.
18. На основные средства находящиеся на за балансе завести инвентарные карточки учета основных средств.
19. Привести в соответствии с [**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" (с изменениями и дополнениями)**](http://base.garant.ru/12180849/#text)**; Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"** бухгалтерский учет материальных запасов.
20. Товароматериальные ценности списывать строго составленным сметам расходов на проведение мероприятий, порядка финансового обеспечения культурно-массовых, молодежных и досуговых мероприятий в муниципальном образовании. Дата проведения мероприятия должна соответствовать дате списания материальных ценностей. Утвердить нормы расходов.
21. Не допускать неэффективно использование бюджетные средства.
22. В соответствии с **Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н  
    "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"** списать саженцы, переданные для посадки, со счета материалы на капитальные вложения в основные средства на основании требования накладной или ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210).
23. После достижения эксплуатационного возраста на основании Акта о приеме передаче объекта основных средств (форма 0306001) многолетние насаждения из капитальных вложений в основные средства перевести в основные средства. На основании Акта на списание погибшие саженцы, не достигшие эксплуатационного возраста, списать. Эксплуатационный возраст саженца определить приказом по учетной политике.
24. На все мероприятия составлять сметы расходов мероприятий, списки участников мероприятий.

Руководитель ревизионной группы:

начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля Рыжкова Е.П.

(должность, фамилия, имя, отчество)

Ознакомлен и один экземпляр акта получил «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(ссылка на наличие возражений и замечаний)

Руководитель объекта контроля

директор МБУ «ДМО» м.р. Алексеевский Жигалина Е.В.

Ведущий специалист

Администрации м.р. Алексеевский Болгова М.В.