



**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
КЕЖЕМСКОГО РАЙОНА**

ПРИКАЗ

09 апреля 2018 года

№ 05-03- 003

г. Козьмодемьянск

«Об утверждении отчета
о результатах контрольного мероприятия»

Во исполнение пункта 1 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ (ред. от 04.03.2017г) "Об общих принципах организации и деятельности контрольно счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", в целях реализации ст. 15. Положения о районной ревизионной комиссии, утвержденного Решением Кежемского районного Совета депутатов от 14.09.2012 г. № 29-176.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить отчет о результатах комбинированного контрольного мероприятия «Анализ нормативно-правового регулирования бюджетного процесса, проверка правильности планирования и обоснованности расходования бюджетных средств местного бюджета поселения»
2. Объект контрольного мероприятия - МБУ Спортивный клуб по месту жительства граждан «Олимп» при Администрации Заледеевского сельсовета Кежемского района Красноярского края.
3. Разместить отчет на сайт <http://www.kezhemskiy.ru/Revkom/index.html> в 7-ми дневный срок с момента подписания приказа.
4. Приказ вступает в силу с момента подписания.
5. Контроль за исполнением данного приказа оставляю за собой.

Председатель
Ревизионной комиссии Кежемского района

 С. А. Фраиндт

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Приказ 23.11.2017 года № 05-02-11

2. Предмет контрольного мероприятия:

- оценка эффективности использования бюджетных средств в проверяемом периоде;

- оценка обоснованности и результативности расходования средств местного бюджета при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде.

3. Объект (объекты) контроля: МБУ Спортивный клуб по месту жительства граждан «Олимп» при Администрации Заледеевского сельсовета Кежемского района Красноярского края.

4. Срок проведения контрольного мероприятия – с 30 ноября по 29 декабря 2017 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

- проверка правильности, полноты и соответствия действующим нормативно-правовым актам, регулирующим оплату труда в муниципальном учреждении сельсовета;

- оценка действующей системе бухгалтерского учета в муниципальном учреждении сельсовета;

- анализ приобретения, принятия к бухгалтерскому учету, списание имущества муниципального учреждения сельсовета, оценка порядка проведения инвентаризации в проверяемом периоде;

- оценка обоснованности и результативности понесенных расходов учреждения при поездках в служебную командировку; правильность принятия к бухгалтерскому учету расходов к месту проведения отдыха и обратно.

6. Проверяемый период деятельности: с 01.07.2016 по 31.12.2016 года и с 01.01.2017 по 01.07. 2017 года.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования, планирования и использования бюджетных средств и деятельности объектов проверки:

в ходе контрольного мероприятия были проверены: «Соглашения о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления поселения органами местного самоуправления муниципального района», нормативно правовые акты Заледеевского сельского Совета депутатов, трудовые договора, контракты о прохождении муниципальной службы, табеля учета рабочего времени за отчетный период, приказы по кадровому делопроизводству, личные карточки, расчетные ведомости, должностные инструкции сотрудников, расчетные листки, табеля учета рабочего времени, протоколы заседания оценочных комиссий, оценочные листы по установлению стимулирующих выплат

за период 2017 год, штатные расписания, авансовые отчеты, бюджетная отчетность, учетная политика, главная книга, оборотные ведомости по нефинансовым активам, муниципальные контракты, инвентаризационные ведомости, акты.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. нарушения требований организации ведения бухгалтерского учета, требований по оформлению учетной политики учреждения,

8.2 установлены расхождения начисленных стимулирующих выплат с данными оценочных листов,

8.3 выявлены нарушения и недостатки при формировании и расходовании фонда оплаты труда сотрудникам учреждения (должностные оклады, выплаты и надбавки компенсационного и стимулирующего характера),

8.4 требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, принятых к бюджетному учету,

8.5 установлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, не заполнение обязательных реквизитов в первичных документах,

8.6 выявлено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении годовой отчетности за 2016 год, в части учета основных средств не менее чем на 10 процентов,

8.7 в ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения требований, предъявляемые к проведению инвентаризации активов и обязательств, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом,

8.8 по результатам контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом учреждении не организована система бухгалтерского учета, должным образом не осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, установлены многочисленные нарушения требований, предъявляемых к регистрам бухгалтерского учета.

9. Выводы:

1. нарушение Федерального закона от 06.12.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», (далее – Приказ Минфина 52н),

2. нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

3. приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. № 157 н (в редакции от 01.03.2016 года) «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 - Инструкция № 157н),

4. Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" – далее Указания № 65н;

5. Положения № 105 от 29.07.1983 года «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете»

б. отсутствие объективного и надлежащего контроля за своевременностью отражения фактов хозяйственной жизни,

10. Предложения:

Представление № 01-02-02 от 02.04.2018 года об устранении выявленных нарушений (исх. от 02.04.2018 № 01-01-09) получено Главой Заледеевского сельсовета Кежемского района Красноярского края.

1. привести штатное расписание в соответствие нормативными требованиями к заполнению и составлению штатных расписаний и принять меры по предотвращению аналогичных нарушений.

2. принять меры по внесению изменений в Учетную политику, установить контроль за надлежащим составлением, установления способа отражения информации в таблице учета рабочего времени.

4. обеспечить приведение Положения об оплате труда работников учреждения в соответствии с нормативно - правовыми и локальными документами федерального и муниципального уровня

6. установить внутренний контроль за своевременным отображением совершаемых фактов хозяйственной жизни учреждения, согласно пункта 9 Инструкции № 157н; принять меры по предупреждению и предотвращению установленных нарушений в текущем и последующих периодах при формировании годовой бюджетной отчетности;

7. установить контроль за надлежащим документальным оформлением результатов проведенных инвентаризаций в строгом соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ № 49, по результатам проведенных инвентаризаций в отдельной описи фиксировать не пригодные к использованию объекты имущества в соответствии с пунктом 3.6 Приказа Минфина РФ № 49;

8. принять меры по установлению порядка учета основных средств согласно пункту 373 Инструкции 157н; определить методы и порядок организации контроля за основными средствами стоимостью до 3000 рублей включительно, определить периодичность и нормы списания материальных запасов;

8.1. обеспечить надлежащий учет товароматериальных ценностей в соответствии с фактами хозяйственной жизни и принятыми обязательствами, обеспечить формирование полной и достоверной информации о списании, наличии материальных запасов на счетах бюджетного учета (фактическом пользовании); первичные учетные документы формировать с определенными требованиями действующего законодательства;

8.2. ведение бухгалтерского учета осуществлять в строгом соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, Инструкцией 157н, Приказом МФ России № 52н, внутренними нормативно правовыми актами;

9. рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной и финансовой ответственности виновных должностных лиц учреждения, допустивших выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Инспектор
Ревизионной комиссии Кежемского района



Ю.А.Попова

