**Информация о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за II квартал 2017 года**

**Экспертно-аналитические мероприятия**

* экспертиза 2-х проектов решений Совета депутатов муниципального образования «Починковский район» Смоленской области о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2017 год;
* экспертиза 19-и проектов решений Совета депутатов, поселений входящих в состав муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, о внесении изменений в бюджет поселений Починковского района Смоленской области на 2017 год;
* внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «Починковский район» Смоленской области за 2016 год;
* внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2016 год муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, 1-го городского и 7-и сельских поселений муниципального образования;
* внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за I квартал 2017 года муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, 1-го городского и 16-и сельских поселений муниципального образования.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 48 заключений.

**Контрольные мероприятия**

**Проверка №2.**

*Объект проверки:* Муниципальное казённое учреждение «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Починковского района Смоленской области».

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2017 год, поручение председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 04.05.2017 №2.

*Цель контрольного мероприятия*: правильность и эффективного использования средств муниципального бюджета, предусмотренных на реализацию подпрограммы «Организация деятельности муниципального казённого учреждения «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Починковского района Смоленской области».

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.

Сроки проведения проверки:с 05.05.2017 года по 06.06.2017года.

**В результате проверки выявлено:**

 1.) В нарушение п.п.4.5.5. п.4 Положения об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Починковского района Смоленской области», утвержденного постановлением Главы Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 16.09.2016г №187, в ноябре 2016 года заместителю главного бухгалтера выплачена материальная помощь в сумме 5 782,0 руб. без подтверждающих документов.

 2.) В нарушение Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" неправильно отнесены к амортизационным группам:

 - компьютерное оборудование в количестве двух единиц;

 - принтера в количестве четырех единиц;

 - монитор;

 - источник бесперебойного питания Ippon Dack Comfo Pro 800 black new;

 - D-Link DGS – 1024 неуправляемый коммутатор с 24 портами и функцией энергосбережения;

 - счетчик купюр.

Акт проверки муниципального казённого учреждения «Централизованной бухгалтерии образовательных учреждений Починковского района Смоленской области» подписан 06 июня 2017 года без разногласий.

 По результатам проверки в целях устранения выявленных нарушений в Акте №2 от 06.06.2017 года направлено письмо начальнику муниципального казённого учреждения «Централизованной бухгалтерии образовательных учреждений Починковского района Смоленской области» Христолюбовой Татьяне Григорьевне.

**Проверка №3.**

*Объект проверки:* Муниципальное Бюджетное Учреждение «Спортивный комплекс Администрации муниципального образования «Починковский район» Смоленской области» (сокращенно МБУ «Спорткомплекс»).

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Починковский район» Смоленской области на 2017 год, поручение председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Починковский район» Смоленской области от 06.06.2017 №3.

*Цель контрольного мероприятия*: оценка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Починковский район» Смоленской области, направленных на развитие массового спорта среди населения.

Проверяемый период деятельности: 2015-2016 годы, первый квартал 2017 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия:с 06.06.2017г. по 30.06.2017г.

**В результате проверки выявлено:**

Плановые показатели в отчете за 2016 год по муниципальной услуге «Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно – спортивного комплекса ГТО» не соответствуют плановым показателям муниципального задания.

 В муниципальном задании на 2017 год показатель объема муниципальной услуги «Проведение спортивно – массовых мероприятий» запланирован некорректно.

 В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №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» кассовые книга ф.0504154 за 2015 -2016 годы содержат документы, не относящиеся к кассовым документам.

 В нарушение п.4.6 Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в кассовой книге поступившие в январе 2016г. в кассу выручка от продажи входных билетов в сумме 30 000 руб., выданные затем для сдачи на счет учреждения в банке, не учтены в кассовой книге.

В нарушение п.п.86-87 приказа Минфина РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» учет бланков входных билетов не налажен.

 В нарушение ч.2 п.28 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30.04.1930г. №16, неправильно рассчитано количество дней неиспользованного отпуска при начислении компенсации рабочему за неиспользованный отпуск: в результате чего излишне начислено 246,6 рублей.

 В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска бывшему директору учреждения в 2015 году в приказе о предоставлении отпуска и Записке – расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска не совпадают периоды работы, за которые предоставлялся отпуск.

 В нарушение п.п.213,216 приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении единого плана счетов бюджетного учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» расчеты с подотчетными лицами осуществлялись по факту произведенных ими за счет собственных средств расходов после представления авансового отчета при отсутствии заявления подотчетного лица о возмещении произведенных расходов.

 В нарушение графика документооборота (Приложение №2 к Положению о реализации единой государственной учетной политики в МБУ «Спорткомплекс», утвержденному приказом по учреждению от 29.01.2016г. №3), авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы, составлялись и предъявлялись в бухгалтерию несвоевременно.

 Результаты проверки оформлены актом от 30.06.2017г. №3. С актом ознакомлены под роспись директор МБУ «Спорткомплекс» Д.Н.Ненаженков и бухгалтер И.А.Ловчева. Возражения или замечания лиц, ответственных за деятельность учреждения, по результатам контрольного мероприятия отсутствуют.

По результатам проверки в целях устранения выявленных нарушений в Акте №3 от 30.06.2017 года направлено письмо директору МБУ «Спорткомплекс» Д.Н.Ненаженкову и бухгалтеру И.А.Ловчевой.