

УТВЕРЖДАЮ

Председатель контрольно-
счетного органа Шемуршинского
района Чувашской Республики

Сагдеева Г.М.

18 июня 2018 года

О т ч е т №3

о результатах плановой проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики, выделенных автономному учреждению «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» Шемуршинского района Чувашской Республики за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2017 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетного органа Шемуршинского района Чувашской Республики (пункт 1.13), и поручение от 18 мая 2018 года № 4, выданного председателем Контрольно-счетного органа Шемуршинского района.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики.

Объект контрольного мероприятия: Автономное учреждение «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» Шемуршинского района Чувашской Республики.

Проверяемый период деятельности: 2016- 2017 годы.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 29 мая по 15 июня 2018 года.

Предмет проверки: нормативные правовые акты, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность, документы по закупкам и другие документы.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов.

Полное наименование автономного учреждения в соответствии с учредительными документами: Автономное учреждение «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» Шемуршинского района Чувашской Республики, сокращенное АУ «МФЦ» (далее – Автономное учреждение).

Местонахождение Автономного учреждения (юридический и фактический адрес): 429170, Чувашская Республика, Шемуршинский район, с.Шемурша, ул.Советская, д.8.

Автономное учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Федеральным законом №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Постановлением администрации Шемуршинского района Чувашской Республики от 23 февраля 2013г. №63 «О создании автономного учреждения «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» Шемуршинского района Чувашской Республики».

Автономное учреждение «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» Шемуршинского района Чувашской Республики состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Чувашской Республике, зарегистрировано в качестве юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1132132000109 (свидетельство серии 21 № 002316063), присвоен идентификационный номер налогоплательщика – 2117003046.

Учредителем и собственником имущества Автономного учреждения является Шемуршинский район Чувашской Республики.

Полномочия учредителя Автономного учреждения от имени Шемуршинского района Чувашской Республики осуществляет администрация Шемуршинского района Чувашской Республики.

Автономное учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах федерального казначейства в Чувашской Республике, имеет печать со своим наименованием, угловой штамп, бланки со своим наименованием и другие реквизиты.

Перечень услуг администрации Шемуршинского района, предоставление которых осуществляется по принципу «одного окна», в том числе в Автономном учреждении «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» Шемуршинского района Чувашской Республики, утвержден постановлением администрации Шемуршинского района от 23.11.2017 г. № 527.

Государственные услуги предоставляются на основании договора № 20/04-16 от 26.04.2016 г. и дополнительных соглашений от 03.10.2016 г. №1, от 27.02.2017 г. №2, от 20.04.2017 г. № 3, от 29.09.2017 г. № 4, от 30.11.2017 г. №5, от 09.01.2018 г.

Финансовое обеспечение деятельности Автономного учреждения осуществляется в соответствии с муниципальным заданием, которое формируется и утверждается Учредителем в соответствии с видами деятельности.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из местного бюджета Шемуршинского района и иных, не запрещенных федеральными законами источников.

Устав Автономного учреждения утвержден постановлением администрации Шемуршинского района от 23.02.2013 г. № 63.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом, целями и видами деятельности, определенными в соответствии с законодательством Российской Федерации, Чувашской Республики, Уставом автономного учреждения.

Органами учреждения АУ «МФЦ» являются Наблюдательный совет, Учредитель.

Наблюдательный совет по координации деятельности АУ «МФЦ» утвержден постановлением администрации Шемуршинского района от 30.05.2013 г. №192 в составе шести человек. В состав Наблюдательного совета вошли:

- представители Учредителя - 3 чел.;
- представители общественности - 2 чел.
- представитель учреждения-1 чел.

Срок полномочий Наблюдательного совета составляет 5 лет.

На момент контрольного мероприятия постановлением администрации от 08.06.2018 г. № 246 утвержден новый состав Наблюдательного в связи с кадровыми изменениями.

Руководство деятельностью Автономного учреждения в проверяемом периоде осуществлялась директором Чураевой Лидией Сергеевной и с 02.05. 2017 г. распоряжением администрации Шемуршинского района от 02.05.2017г. №20-к директором назначена Павлова Наталья Анатольевна.

В связи с кассовым обслуживанием исполнения бюджетов муниципальных образований Шемуршинского района Чувашской Республики с 9 января 2014 года в органах Федерального казначейства открыты следующие лицевые счета:

1. 30156Щ21900 - лицевой счет Автономного учреждения;
2. 31156Щ21900 – отдельный лицевой счет Автономного учреждения.

На момент контрольного мероприятия в АУ «МФЦ» создано 5 окон, фактическая штатная численность работников составляет 5 человек (включая директора).

2. Проверка порядка составления и исполнения плана финансово- хозяйственной деятельности Автономного учреждения и выполнение государственного (муниципального) задания по предоставлению государственных (муниципальных) услуг за 2016 и 2017 годы.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с решением Шемуршинского районного Собрания депутатов от 19.11.2010 №02.13 «О порядке осуществления администрацией Шемуршинского района Чувашской Республики функций и полномочий учредителя муниципального и муниципального казенного учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики» финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и определение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Автономного учреждения в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации возложено на администрацию Шемуршинского района.

Постановлением администрации Шемуршинского района от 06.10.2011 г. №406 утвержден Порядок составления планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики (далее – Порядок).

Согласно вышеуказанному Порядку, план финансово-хозяйственной деятельности составляется на соответствующий финансовый год и плановый период.

В нарушении пункта 1.2 приложения № 2 данного Порядка, план финансово-хозяйственной деятельности Автономного учреждения на 2016 год составлен только на финансовый год.

На 2016 год расчеты в разрезе статей экономической классификации по расходам на оплату труда, приобретение товаров и услуг на проверку представлены.

План финансово-хозяйственной деятельности Автономного учреждения на 2017 г. в разрезе статей экономической классификации подкреплены расчетами по расходам на оплату труда, приобретение товаров и услуг в соответствии Приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н"Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (с изменениями).

Планы финансово-хозяйственной деятельности Автономного учреждения на 2016 и на 2017 годы утверждены директором АУ «МФЦ» Чураевой Л.С. от 25.12.2015 г. и 26.12.2016г. соответственно. В соответствии пункта 3.1. Порядка планы финансово-хозяйственной деятельности Автономного учреждения подписаны должностными лицами, ответственными за содержащиеся в Плане данные – руководителем учреждения, главным бухгалтером учреждения и исполнителем документа.

В течение 2016 года в план финансово-хозяйственной деятельности 3 раза вносились изменения, но размер субсидии на выполнение муниципального задания не изменен и составил в сумме 1232900 рублей.

В течение 2017 года в план финансово-хозяйственной деятельности 7 раз вносились изменения.

Первоначально утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2017 год в размере 1171000 рублей увеличилась на 409000 рублей (на 34,9 %) и составила 1580000 рублей.

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2017 года» (далее - Отчет) (ф.0503737) исполнение плановых назначений по доходам составило 99,4 % (утверждено плановых назначений – 1232900 рублей, исполнено – 1225101,15 рубль).

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2018 года» (далее - Отчет) (ф.0503737) исполнение плановых назначений по доходам составило 100 % (утверждено плановых назначений – 1580000 рублей, исполнено – 1580000 рублей).

В разрезе предметных статей бюджетной классификации перерасхода кассового исполнения от плановых назначений за 2016, 2017 годы не допущено.

Муниципальное задание по предоставлению Автономным учреждением муниципальных услуг на 2016 год учредителем - администрацией Шемуршинского района не утверждено.

Муниципальное задание по предоставлению Автономным учреждением муниципальных услуг на 2017 год утверждено распоряжением администрации Шемуршинского района от 29.12.2016 г. №177-р.

В соответствии п.2.30 постановления главы администрации Шемуршинского района от 31 декабря 2015 г. №491 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» предоставление автономному учреждению Шемуршинского района субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого между Автономным учреждением и администрацией Шемуршинского района. Также, этим постановлением определен порядок изменения объема предоставляемой субсидии на оказание муниципальных услуг.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого между Автономным учреждением Шемуршинского района Чувашской Республики и администрацией Шемуршинского района на 2016 год заключено 29.12.2015 г. на сумму 1232900 руб.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого между Автономным учреждением Шемуршинского района Чувашской Республики и администрацией Шемуршинского района на 2017 год заключено 29.12.2016 г. на сумму 1710000руб.

Фактически предоставлено субсидий в размере 1580000 рублей, разница составила 409000руб. дополнительные соглашения на изменение размера субсидий заключено 22.03.2017 г. №1 и 17.11.2017 г. №2.

В нарушение п.3 ст.9.2 Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием

правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (в ред. от 28.12.2013) и Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», учредителем (администрацией Шемуршинского района) без соответствующего изменения показателей в муниципальном задании в течение 2017 г.г. были увеличены размеры субсидий за счет средств бюджета Шемуршинского района.

Приказом автономного учреждения администрации Шемуршинского района от 23 сентября 2011г. №14 утверждены методические рекомендации по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями Шемуршинского района муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений Шемуршинского района и методические рекомендации по формированию муниципальных заданий муниципальным учреждениям Шемуршинского района и контролю за их выполнением.

Постановлением администрации Шемуршинского района от 05 февраля 2016 года №39 утвержден Порядок расчета затрат на оказание муниципальной услуги, применяемых при расчете объема финансового обеспечения муниципального задания в Шемуршинском районе Чувашской Республики.

Постановлением администрации Шемуршинского района от 05.02.2016 г. № 38 и от 30.12.2016 года № 419 утверждены нормативные затраты на оказание государственных и муниципальных услуг автономным учреждением «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» Шемуршинского района Чувашской Республики, применяемых при расчете объема финансового обеспечения муниципального задания, на 2016 и 2017 год.

Отчеты об исполнении муниципального задания за 2016, 2017год, предоставленные на проверку не соответствует установленной форме отчета по выполнению муниципального задания.

В нарушение п.2.34 постановления главы администрации Шемуршинского района от 31 декабря 2015 г. №491 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Шемуршинского района Чувашской Республики и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» контроль за выполнением муниципального задания Автономного учреждения в 2016-2017 г.г. не осуществлялся.

3. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных учреждению.

Субсидии из бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики Автономным учреждением направлены на расходы по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда, оплате услуг связи, работ и услуг по содержанию имущества, и по оплате прочих работ, услуг.

Проверкой направления средств на цели, не соответствующие основной деятельности, не установлено.

В ходе проверки Журнала операций с безналичными денежными средствами установлено, что в нарушение ст.34, ст.162 Бюджетного кодекса Российской Федерации Автономным учреждением в 2016 году допущено неэффективное использование средств бюджета Шемуршинского района Чувашской Республики в результате оплаты штрафов за непредставление налоговой декларации по решению МИФНС России №2 по ЧР от

14.07.2016 г. №6633 по платежным поручениям от 25.07.2016 № 133 на сумму 100 руб., и от 25.07.2016 г. № 134 на сумму 900 руб.

Сумма неэффективного использования средств бюджета Шемуршинского района в проверяемом периоде составила 1000 рублей.

4. Проверка кассовых операций за период с 01.01.2016 по 31.12.2017 года.

Проверкой установлено, что операции с наличными денежными средствами в 2016-2017 г.г. не осуществлялись.

5. Проверка банковских операций за период с 01.01.2015 по 31.12.2016 года.

Проверка банковских операций за период с 01.01.2015 по 31.12.2016г.г. произведена сплошным методом. Выписки банка и выписки из лицевых счетов подтверждены оправдательными документами. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами и соответствуют выпискам из лицевого счета, предоставленным кредитным учреждением. Остатки денежных средств по банковским выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета.

В ходе проверки фактов направления средств на депозитные счета, приобретения депозитных сертификатов и ценных бумаг, оказания финансовой помощи и другие цели, нарушениями соответствующих нормативных документов, не выявлено.

6. Проверка полноты оприходования и правильности списания основных средств, материальных ценностей.

Проверка полноты оприходования и правильности списания основных средств, материальных запасов проведена за период с 01.01.2016г. по 31.12.2017 г.

Учет операций по перемещению основных средств и материальных запасов в АУ «МФЦ», передача их в эксплуатацию, а также списание их с учета ведется в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Основные средства учитываются на счете 101.00 «Основные средства».

Согласно бухгалтерской отчетности на 01.01.2016 на балансе Автономного учреждения числились основные средства в общей сумме 833301,73 руб., на 01.01.2017-833301,73 руб., на 01.01.2018 г.- 958287,54 руб.

В 2016 году автономным учреждением основные средства не приобретались.

В 2017 г. приобретены основные средства на сумму 130858,81 руб., из них на забалансовом счете учтены основные средства на сумму 5873 руб.

Аналитический учет осуществляется в оборотных ведомостях по нефинансовым активам, которые составлялись исполнителем ежемесячно. Учет основных средств ведется в инвентарных карточках, открытых на каждый объект основных средств, инвентарные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек. В ходе выборочной проверки полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете поступления, выбытия и списания основных средств нарушений не выявлено.

Материально ответственным лицом в проверяемом периоде являлась специалист-эксперт автономного учреждения Сесюкина Елена Витальевна на основании договора о полной материальной ответственности от 11.01.2016 г.

Учет материальных запасов ведется на счете 105.00 «Материальные запасы». Учет материальных запасов ведется в разрезе материально-ответственных лиц в оборотной ведомости по нефинансовым активам.

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.2016 на сч. 010500000 «Материальные запасы» числились материальные запасы в общей сумме 27926,3 руб. на 01.01.2017 г. -8596,78 руб., на 01.01.2018 г.-65915,53 руб.

За 2016 год поступило материальных запасов в сумме 56868,33 рублей и списано в 76197,85 руб.

За 2017 г. года поступило материальных запасов в сумме 102540,85 руб., списано в сумме 45222,1 руб.

При выдаче материальных запасов на нужды учреждения ведомости выдачи материальных ценностей (ф. 0504210) не оформлялись.

Списание материальных запасов производилось на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Инвентаризация основных средств в 2016 и 2017 г.г. проведена на основании приказов руководителя Автономного учреждения от 07.12.2016 г. №22 и от 10.11.2017 г. №27. В результате инвентаризации излишек и недостачи не выявлено.

В ходе контрольного мероприятия проведена внеплановая инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей по приказу директора АУ «МФЦ» от 31.05.2018 г. № 8., в результате инвентаризации излишек и недостачи не выявлено.

7.Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы.

Оплата труда работников АУ «МФЦ» в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Положениями об оплате труда работников автономного учреждения «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» Шемуршинского района, утвержденных постановлением администрации Шемуршинского района от 13.03.2015 г. №157, в соответствии с которым оплата труда производилась в виде должностного оклада, а также стимулирующих и компенсационных выплат.

Штатное расписание на 2016 год утверждено приказом директора АУ «МФЦ» от 29 декабря 2016 года № 25 в количестве 5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 67922,4 рублей.

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2017г. (0503737) кассовые расходы по КОСГУ 211 «Заработная плата» составили в сумме 845051 рублей, по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 255205 рублей, в пределах финансирования, утвержденных бюджетных назначений. В 2016 г. расходы автономного учреждения на заработную плату в общей сумме расходов составили 76,7 %.

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2018г. (0503737) кассовые расходы по КОСГУ 211 «Заработная плата» составили в сумме 893362 рублей, по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 270377 рублей, в пределах финансирования, утвержденных бюджетных назначений. В 2017 г. расходы автономного учреждения на заработную плату в общей сумме расходов составили 56,2 %.

В 2016 – 2017 годах на основании Положения об оплате труда формирование фонда оплаты труда производилось из расчета 50 должностных оклада в расчете на год.

Контрольным мероприятием установлено, что штатные расписания сформированы исходя из постановления Кабинета Министров Чувашской Республики от 25.11.2013 № 462 « Об оценке расходных потребностей бюджетов муниципальных образований Чувашской

Республики на денежное содержание лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы», сопоставив должности работников АУ «МФЦ» с должностями муниципальных гражданских служащих (предложение Минэкономразвития Чувашии от 16.12.2013 № 13/13-10084).

Заработная плата начислялась на основании штатного расписания, табелей учета использования рабочего времени, приказов по установлению должностных окладов, стимулирующих и компенсационных выплат.

Ответственное лицо за ведение табеля учета рабочего времени приказом не назначен.

Нарушений в начислении и выплате заработной платы работникам АУ «МФЦ» не выявлено.

Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда (ф. 0504071). Начисление заработной платы осуществляется с применением программного продукта 1С- КАМИН: Заработная плата для бюджетных учреждений версия 5.5.

Статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации устанавливаются порядок, место и сроки выплаты заработной платы. Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором.

Проверкой установлено, что сроки выплаты заработной платы в АУ «МФЦ» нормативными документами не установлены. Фактически выплата заработной платы работникам администрации производилась каждые 08 и 23 числа месяца перечислением денежных средств на счета банковских карт сотрудников.

С октября 2017 года выплата заработной платы работникам автономного учреждения осуществляется безналичными перечислениями на их лицевые счета через ОАО «Сбербанк России» (договор от 19.10.2017 №75011360), с их согласия.

8.Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами.

Проверка состояния расчетов и соблюдения расчетной дисциплины с дебиторами и кредиторами проведена за период с 01.01.2016 по 31.12.2017 г.

Выборочно проверено состояние аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения, правильности ее отражения на балансовых счетах. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

Согласно баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) по состоянию на 01.01.2017 года и на 01.01.2018 г. кредиторской задолженности не имеется.

В соответствии со ст. 432 ГК РФ договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем его существенным условиям, существенные условия для муниципального контракта (договора) определены ст.34 Закона-44ФЗ.

В нарушение ст. 34 закона 44-ФЗ, в договорах:

- договор № 03 от 25.01.2017 г. с ИП Ильницкая Анна Юрьевна, нет предмета договора, нет цены договора;

- договор поставки №41 от 10.04.2017 г. с ООО «ТД «Канцелярское дело», нет предмета договора, нет цены договора;

-договор № 28-444-2016 от 11.02.2016 г. с ЗАО «Фарм», нет цены договора.

Операции с поставщиками товаров (работ, услуг) обоснованы банковскими документами, контрактами и договорами, счетами-фактурами, актами выполненных работ, товарными накладными на отпуск материальных ценностей. Проверкой фактов

необоснованного перечисления и списания денежных средств в отсутствие подтверждающих документов не выявлено.

Дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено. Фактов необоснованного списания с бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций №3 по расчетам с подотчетными лицами.

Список лиц автономного учреждения, имеющих право получать денежные средства в подотчет не утвержден.

Задолженности по расчетам с подотчетными лицами по состоянию на 01.01.2017 г. и 01.01.2018 г. не имеется.

В 2016 году по авансовому отчету от 26.04.2016 г. директором Угариной Л.С. за наличный расчет приобретена бумага в количестве 1 шт. на сумму 215 руб. хотя в остатке по оборотно-сальдовой ведомости по счету 105 числилось 24 пачки бумаги. Также по авансовому отчету от 23.05.2016 г. №4 директором Угариной Л.С. приобретено 2 пачки бумаги на сумму 390 руб., в остатке на 01.05.2016 числилось 18 пачек, за безналичный расчет приобретено в мае 25 пачек бумаги. Таким образом, приобретение за наличный расчет бумаги по вышеуказанным авансовым отчетам является нецелесообразным и неэффективным использованием бюджетных средств.

В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за 2016 год и 2017 г. расчеты с дебиторами и кредиторами не проинвентаризированы. т. е актов сверки взаимных расчетов не имеется.

9.Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета АУ «МФЦ» осуществляется сектором учета и отчетности администрации Шемуршинского района на основании соглашения от 29.12.2015 года.

Бухгалтерский учет в АУ «МФЦ» ведется на основании Учетной политики, утвержденной приказом директора автономного учреждения от 29.12.2015 г. №27, которая разработана в соответствии Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации 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», в части исполнения полномочий получателя бюджетных средств – в соответствии с приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется в программном продукте «1С: Предприятие – Бухгалтерский учет», версия 8.3. Для сбора, анализа и составления отчетности также используется программный продукт «Свод-Смарт».

Бухгалтерские документы подшиты в папки в хронологическом порядке и по номерам регистров бухгалтерского учета, их сбор, хранение, наличие разрешительных подписей уполномоченных лиц соблюдается. Принятые к учету первичные учетные документы систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах учета.

По истечении отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически сброшюровываются. В Журналах операций отражаются обороты за весь период, формируются обороты для переноса в Главную книгу.

Проверкой соответствия данных ф. 0503730 Баланс государственного (муниципального) учреждения по данным Главной книги, журналам операций за 2016-2017 года по счетам бухгалтерского учета 4.101.00, 4.104.00, 4.105.00, 4.205.00, 4.206.00, 4.302.00, 4.303.00, 4.304.03 по АУ «МФЦ» Шемуршинского района на 01.01.2016, на 01.01.2017 и на 01.10.2018 года расхождений не обнаружено.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Проверкой правильности оформления годовых форм бюджетной отчетности установлено, что в кодовой части некоторых форм бюджетной отчетности за 2016 - 2017 годы не заполнены сведения об организации (ОКПО, глава по КБК, ОКТМО).

Проведенной проверкой состояния учета и отчетности, правильности составления бухгалтерской отчетности за проверяемый период нарушений не выявлено.

Аудит в сфере закупок за 2016 год.

План –график автономного учреждения администрации района на 2016 год размещен 16.01.2016 г.

В 2016 году автономным учреждением заключен договор с единственным поставщиком на оказание услуг связи с ПАО «Ростелеком».

Извещение о проведении закупки у единственного поставщика опубликовано от 03.02.2016 г. № 1015300000331600001 на сумму 11000 рублей с нарушением сроков, что является нарушением ч.2 ст.93 Федерального закона 44-ФЗ, т.е. при осуществлении закупок у единственного поставщика, заказчик размещает в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за 5 дней до даты заключения контракта.

Договор №2530185 заключен 03.02.2016г. на сумму 11000 рублей и опубликован 03.02.2016г. под реестровым номером №321170030461600001, исполнение отдельных этапов контракта в течение 2016 года не размещалось. Отчет заказчика в единой информационной системе не размещен.

В нарушение ч.4 ст.30 Закона № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства не размещен в ЕИС.

Аудит в сфере закупок за 2017 год.

План –график автономного учреждения администрации района на 2016 год размещен в нарушении сроков 05.04.2017 г.

В 2017 году автономного учреждения заключен договор с единственным поставщиком на оказание услуг связи с ПАО «Ростелеком».

Извещение о проведении закупки у единственного поставщика опубликовано от 07.02.2017 г. №1015300003317000001 на сумму 12000 рублей с нарушением сроков, что является нарушением ч.2 ст.93 Федерального закона 44-ФЗ, т.е. при осуществлении закупок у единственного поставщика, заказчик размещает в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за 5 дней до даты заключения контракта.

Договор №321000130185 заключен 22.03.2017г. на сумму 12000 рублей под реестровым номером № 3211700304617000001.

Отчет заказчика в единой информационной системе не размещен.

В нарушение ч.4 ст.30 Закона № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства не размещен в ЕИС.

Предложения

1. Направить отчет о результатах проведенной проверки в Шемуршинское районное Собрание депутатов.
2. Направить в прокуратуру Шемуршинского района Чувашской Республики информацию о выявленных в ходе проверки нарушениях.
3. Направить директору автономного учреждения «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» Шемуршинского района представление о рассмотрении выявленных в ходе проверки нарушений.

Аудитор Контрольно-счетного органа
Шемуршинского района Чувашской
Республики

Т.П. Татарских