**Информация**

 **о контрольных мероприятиях проведенных контрольно-счетной палатой Покровского района в 1 квартале 2019 года**

В целях мониторинга эффективности ведения предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, проведена проверка финансово-экономической деятельности МКУК «Центральный дом культуры Покровского района» за январь 2019 года. Распоряжение Главы администрации Покровского района Орловской области №22-р от 30.01.2019г. Акт контрольного мероприятия №1 от 07.02.2019г.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

По состоянию на 07.02.2019 года произведено снятие остатков кассы. По данным кассовой книги и фактическим наличием денежных средств расхождений не установлено.

Расчеты с покупателями товаров, услуг ведутся через онлайн-кассу, чеки выдаются по факту совершения покупки, остатки по кассе снимаются ежедневно.

 Отчет по кассе ведется с разбивкой по видам услуг и по дням сдачи выручки в отделение Сбербанка.

Выручка от оказания платных услуг и реализацию товара за период с 01.01.2019г. по 06.02.2019г. составила 343476руб., поступило в бюджет -335270руб., из них 263540руб. от кинозала.

Выручка от оказания услуг и реализации товара сдавалась в банк не ежедневно, а один раз в 2-3 дня.

Учет товара ведется только в суммовом выражении, без указания наименования товара.

Не ведется учет билетной продукции (кинозал), а именно: поступление билетов и их реализация, остаток на начало каждого месяца.

Учет по наименованию товара не ведется, только общей суммой.

По результатам контрольного мероприятия директору МКУК «Центральный дом культуры Покровского района» направлено представление №1 от 14.02.2019г. по устранению нарушений.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации Дросковского сельского поселения Покровского района Орловской области за 2018 год.

Распоряжение Главы администрации Покровского района Орловской области №11-р от 16.01.2019г. Акт контрольного мероприятия №2 от 28.02.2019г.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

Журналы операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, №3 расчетов с подотчетными лицами формируются без остатков на начало и конец месяца.

На лицевой стороне авансового отчета не отражается с предыдущего авансового отчета остаток либо перерасход.

Аналитический учет материальных запасов (счет 105.00) и основных средств (счет10100) в оборотных ведомостях не ведется. Материальные запасы, в каком месяце приобретались (за наличный расчет), в этом же месяце они списывались по актам на списание материальных запасов (ф.0504230). В актах на списание не указывается количество, цена и направление расхода, списание производится общей суммой по наименованию.

 Проверкой путевых листов установлены следующие нарушения:

- в путевых листах не указывается километраж, до каждого пункта назначения, только общее количество пройденных километров;

- остаток бензина при выезде должен отражать остаток с предыдущего дня, но не включать заправку текущего дня, для этого есть строка выдано по заправочному листу;

- не отражается расход бензина по норме и фактический расход;

- отсутствуют показания спидометра;

- нет внутреннего нормативного документа, подтверждающего норму расхода бензина на 100км. пробега.

В проверяемом периоде для списания ГСМ применялись нормы от 11л. - до 13л. на 100км. пробега. Распоряжением Минтранса России от14.03.2008г. №АМ-23-р (с учетом изменений) введены в действие методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Нормы расхода ГСМ, установлены для каждой марки, модели или модификации эксплуатируемых автомобилей, должны быть утверждены приказом руководителя учреждения.

В актах приема-сдачи выполненных работ (услуг) не конкретизировано и документально не подтверждено, в какие дни, какое количество часов затрачено на выполнение работ (услуг), где и какая площадь, норма расхода ГСМ на триммер, дополнительно не составлены справки, акты комиссий по фактическому выполнению работ. Следовательно, списание ГСМ производили не по норме, а по факту.

В нарушение п.9 ст.17 Закона № 44-ФЗ планы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год размещен в Единой информационной системе в сфере закупок в нарушение установленных сроков.

В нарушение п.15 ст.21 Закона № 44-ФЗ план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год размещен в Единой информационной системе в сфере закупок в нарушение установленных сроков.

По результатам контрольного мероприятия главе администрации Дросковского сельского поселения направлено представление №2 от 06 марта 2019 года по устранению нарушений.

Проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 6 главных администраторов бюджетных средств за 2018 год (Администрация Покровского района, отдел образования, МКУК «ЦДК Покровского района», отдел финансов и налоговой политики, Покровский РСНД, городское поселение Покровское).

Утвержденные бюджетные назначения, указанные в годовой бюджетной отчетности за 2018 год, соответствуют показателям, утвержденным решением Покровского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом изменений, соблюдена внутренняя согласованность соответствующих форм бюджетной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность за 2018 год представлена по основным показателям в объеме и составе, соответствующем требованиям:

приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191-н « Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года №33-н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Председатель контрольно-счетной

палаты Покровского района,

главный специалист Е.А. Фарафонова