Приложение № 1

к плану контрольной деятельности должностного лица

по внутреннему финансовому контролю на 2017 год,

утвержденного распоряжением Администрации

Хомутовского района Курской области

от 06.03.2017 г. № 47-р «Об утверждении плана

контрольной деятельности должностного лица

по внутреннему финансовому контролю на 2017 год»

(со всеми вносимыми изменениями),

к плану контрольной деятельности должностного лица

по внутреннему финансовому контролю в сфере закупок

товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

Хомутовского района Курской области на 2017 год,

утвержденного распоряжением Администрации

Хомутовского района Курской области № 46-р от 06.03.2017 г.

«Об утверждении плана контрольной деятельности должностного

лица по внутреннему финансовому контролю в сфере закупок то-

варов, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

Хомутовского района Курской области на 2017 год».

**Главе Хомутовского района**

**Ю.В. Хрулёву**

**Отчет о контрольной деятельности должностного лица по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Хомутовского района Курской области за 2017 год.**

**Раздел I «Контрольные мероприятия»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Тема проверки | Вынесено по результатам  проведения проверки представлений (предписаний) о  ненадлежащем  исполнении бюджета  и принятии мер по устранению  выявленных нарушений  бюджетного  законодательства | Суммы средств муниципального  бюджета, в  отношении которых выявлены  нарушения  бюджетного  законодательства  Российской  Федерации, руб. | Количество выявленных нарушений | Количество обращений на  решение, действия  (бездействие) участника  контрольной группы или работника  финансового  контроля, признанных в установленном порядке  обоснованными |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Объект финансового контроля:  МКОУ ДОД «Хомутовская детско-юношеская спортивная школа» Хомутовского района Курской области.  Проверка отдельных вопросов финансовой деятельности в части:  1. Проверка составления и исполнения бюджетной сметы:  1.1 выявление нарушений порядка принятия бюджетных обязательств;  1.2 порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет;  1.3 анализ отчета об исполнении бюджета.  2. Соответствие показателей, отражаемых в отчете о ходе реализации государственной (муниципальной) программы/задания фактическим данным.  3. Наличие и анализ документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета (учетная политика, должностные инструкции и т.д.  4. Соблюдение порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами:  4.1 документальная обоснованность операций в журнале операций с безналичными денежными средствами;  4.2 наличие подтверждающих документов к выписке лицевого счета;  4.3 соответствие назначения платежа указаниям о порядке применения бюджетной классификации.  5. Соблюдение порядка ведения кассовых операций:  5.1 полнота и своевременность оприходования наличных денежных средств и денежных документов в кассу, правильность их выдачи (списания);  соблюдение требований по оформлению кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов;  5.2 правильность учета операций по движению наличных денежных средств и денежных документов в кассовой книге, журналах операций по счету «Касса» и по счету «Денежные документы»;  5.3 соблюдение лимита остатка денежных средств в кассе;  5.4 выполнение мероприятий, направленных на сохранность наличных средств и денежных документов в кассе;  5.5 инвентаризация денежных средств и бланков строгой отчетности.  6. Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами:  6.1 соблюдение порядка и установленных норм выдачи денежных средств под отчет;  6.2 соответствие подотчетных лиц, которым выдавались денежные средства под отчет, перечню подотчетных лиц, содержащихся в приказе руководителя (за исключением командированных);  6.3 своевременность и полнота предоставления авансовых отчетов.  7. Анализ правильности ведения учета и расходования средств по оплате труда:  7.1 соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию и нормативной численности, правильность оформления табеля учета рабочего времени;  7.2 соответствие приказов, распоряжений, положений проверяемого объекта требованиям нормативных правовых актов РФ, субъекта и муниципального образования;  7.3 обоснованность начисления заработной платы в соответствии с установленными окладами, надбавками, премиями, расчет отпусков и компенсаций при увольнении;  7.4 правильность расходования средств на оказание материальной помощи и других выплат за счет экономии фонда оплаты труда.  8. Расчеты с поставщиками и подрядчиками:  8.1 заключение государственных (муниципальных) контрактов, договоров не соответствующим целям, предусмотренных в бюджетной смете  8.2 использование бюджетных средств по целевому назначению  8.3 проверка ведения учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и услуги, с подрядчиками за выполненные работы, а также расчетов по перечисленным авансам;  8.4 реальность дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода, наличие просроченной задолженности, меры, применяемые к взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности;  8.5 своевременность перечисления арендаторами арендных платежей и потребленных коммунальных эксплуатационных услуг;  8.6 соответствие обоснованности перечисленных авансовых платежей по расчетным операциям действующему законодательству.  8.7 Наличие проектно-сметной документации, технических смет и сметно-финансовых расчетов на строящиеся объекты, финансирование которых осуществлялось в проверяемом периоде за счет средств муниципального бюджета.  9. Анализ операций по нефинансовым активам:  9.1 полнота и своевременность оприходования основных средств, нематериальных активов и материальных запасов;  9.2 сверка показателей счетов Главной книги с показателями счетов оборотных ведомостей в разрезе аналитических счетов;  9.3 правильность ведения учетных операций по расходу (выбытию) объектов нефинансовых активов;  9.4 выявление фактов необоснованного списания имущества, а также недостач материальных ценностей путем проведения выборочной инвентаризации;  9.5 правильность оформления карточек учета основных средств;  9.6 проведение годовой инвентаризации, заключение договоров о материальной ответственности;  9.7 учет и правильность списания продуктов питания.  9.8 анализ изменения стоимости основных средств, наличие неиспользуемого оборудования;  9.9 наличие письменных договоров о полной индивидуальной материальной ответственности в соответствии с действующим порядком;  10. Учет на забалансовых счетах.  11. Обоснованность списания ГСМ  11.1 правильность оформления путевых листов;  11.2 проверка эффективности расходования средств на содержание автотранспортных средств;  11.3 соблюдение норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте.  12. Текущий и капитальный ремонт зданий: обоснованность и правильность оформления. |  |  | 1  3  1  1  2 |  |
|  | **Итого по теме:** | **Выдано представление об устранении недостатков** | - | **8** | **нет** |
| 2. | Объект финансового контроля:  МКОУ ДОД «Хомутовская детская школа искусств»  Проверка отдельных вопросов финансовой деятельности в части:  1. Проверка составления и исполнения бюджетной сметы:  1.1 выявление нарушений порядка принятия бюджетных обязательств;  1.2 порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет;  1.3 анализ отчета об исполнении бюджета.  2. Соответствие показателей, отражаемых в отчете о ходе реализации государственной (муниципальной) программы/задания фактическим данным.  3. Наличие и анализ документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета (учетная политика, должностные инструкции и т.д.  4. Соблюдение порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами:  4.1 документальная обоснованность операций в журнале операций с безналичными денежными средствами;  4.2 наличие подтверждающих документов к выписке лицевого счета;  4.3 соответствие назначения платежа указаниям о порядке применения бюджетной классификации.  5. Соблюдение порядка ведения кассовых операций:  5.1 полнота и своевременность оприходования наличных денежных средств и денежных документов в кассу, правильность их выдачи (списания);  соблюдение требований по оформлению кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов;  5.2 правильность учета операций по движению наличных денежных средств и денежных документов в кассовой книге, журналах операций по счету «Касса» и по счету «Денежные документы»;  5.3 соблюдение лимита остатка денежных средств в кассе;  5.4 выполнение мероприятий, направленных на сохранность наличных средств и денежных документов в кассе;  5.5 инвентаризация денежных средств и бланков строгой отчетности.  6. Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами:  6.1 соблюдение порядка и установленных норм выдачи денежных средств под отчет;  6.2 соответствие подотчетных лиц, которым выдавались денежные средства под отчет, перечню подотчетных лиц, содержащихся в приказе руководителя (за исключением командированных);  6.3 своевременность и полнота предоставления авансовых отчетов.  7. Анализ правильности ведения учета и расходования средств по оплате труда:  7.1 соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию и нормативной численности, правильность оформления табеля учета рабочего времени;  7.2 соответствие приказов, распоряжений, положений проверяемого объекта требованиям нормативных правовых актов РФ, субъекта и муниципального образования;  7.3 обоснованность начисления заработной платы в соответствии с установленными окладами, надбавками, премиями, расчет отпусков и компенсаций при увольнении;  7.4 правильность расходования средств на оказание материальной помощи и других выплат за счет экономии фонда оплаты труда.  8. Расчеты с поставщиками и подрядчиками:  8.1 заключение государственных (муниципальных) контрактов, договоров не соответствующим целям, предусмотренных в бюджетной смете  8.2 использование бюджетных средств по целевому назначению  8.3 проверка ведения учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и услуги, с подрядчиками за выполненные работы, а также расчетов по перечисленным авансам;  8.4 реальность дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода, наличие просроченной задолженности, меры, применяемые к взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности;  8.5 своевременность перечисления арендаторами арендных платежей и потребленных коммунальных эксплуатационных услуг;  8.6 соответствие обоснованности перечисленных авансовых платежей по расчетным операциям действующему законодательству.  8.7 Наличие проектно-сметной документации, технических смет и сметно-финансовых расчетов на строящиеся объекты, финансирование которых осуществлялось в проверяемом периоде за счет средств муниципального бюджета.  9. Анализ операций по нефинансовым активам:  9.1 полнота и своевременность оприходования основных средств, нематериальных активов и материальных запасов;  9.2 сверка показателей счетов Главной книги с показателями счетов оборотных ведомостей в разрезе аналитических счетов;  9.3 правильность ведения учетных операций по расходу (выбытию) объектов нефинансовых активов;  9.4 выявление фактов необоснованного списания имущества, а также недостач материальных ценностей путем проведения выборочной инвентаризации;  9.5 правильность оформления карточек учета основных средств;  9.6 проведение годовой инвентаризации, заключение договоров о материальной ответственности;  9.7 учет и правильность списания продуктов питания.  9.8 анализ изменения стоимости основных средств, наличие неиспользуемого оборудования;  9.9 наличие письменных договоров о полной индивидуальной материальной ответственности в соответствии с действующим порядком;  10. Учет на забалансовых счетах.  11. Обоснованность списания ГСМ  11.1 правильность оформления путевых листов;  11.2 проверка эффективности расходования средств на содержание автотранспортных средств;  11.3 соблюдение норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте.  12. Текущий и капитальный ремонт зданий: обоснованность и правильность оформления. |  |  | 1  1  1 |  |
|  | **Итого по теме:** | **Выдано представление об устранении недостатков** |  | **3** | **нет** |
| 3. | Объект финансового контроля:  Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории Хомутовского района на 2015-2017 годы».  Проверка организации финансирования, целевого и эффективного использования бюджетных средств, контроль за полнотой и достоверностью отчетности по реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории Хомутовского района на 2015-2017 годы» в части:   1. Наличие муниципальной программы Хомутовского района Курской области «Охрана окружающей среды на территории Хомутовского района на 2015-2017 годы» за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2016 г. Актуализация программных мероприятий и объемов финансирования в разрезе источников финансирования, сопоставимость с муниципальной программой. 2. Проверка муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории Хомутовского района на 2015-2017 годы» на соответствие методическим указаниям по разработке и реализации муниципальных программ Хомутовского района Курской области и порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Хомутовского района Курской области, утвержденных постановлениями Администрации Хомутовского района Курской области. 3. Анализ плановых и фактических объемов финансирования из бюджета муниципального района на реализацию мероприятий программы. Своевременность предоставления средств из местного бюджета. 4. Анализ полноты освоения полученных средств из бюджета муниципального района. Наличие остатков неиспользованных средств на начало года. Своевременность и полнота возврата неиспользованных средств, своевременность внесения изменений в муниципальную программу в соответствии с решениями Представительного Собрания Хомутовского района Курской области. 5. Проверка целевого и эффективного использования средств муниципального района, направленных на реализацию муниципальной программы. 6. Анализ результативности и эффективности выполнения программных мероприятий. |  |  | 13 |  |
|  | **Итого по теме:** | **Выдано представление об устранении недостатков** | **-** | **13** | **нет** |
| 4 | Объект финансового контроля:  МКОУ «Сковородневская средняя общеобразовательная школа» Хомутовского района Курской области  Проверка отдельных вопросов финансовой деятельности в части:  1. Проверка составления и исполнения бюджетной сметы:  1.1 выявление нарушений порядка принятия бюджетных обязательств;  1.2 порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет;  1.3 анализ отчета об исполнении бюджета.  2. Соответствие показателей, отражаемых в отчете о ходе реализации государственной (муниципальной) программы/задания фактическим данным.  3. Наличие и анализ документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета (учетная политика, должностные инструкции и т.д.  4. Соблюдение порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами:  4.1 документальная обоснованность операций в журнале операций с безналичными денежными средствами;  4.2 наличие подтверждающих документов к выписке лицевого счета;  4.3 соответствие назначения платежа указаниям о порядке применения бюджетной классификации.  5. Соблюдение порядка ведения кассовых операций:  5.1 полнота и своевременность оприходования наличных денежных средств и денежных документов в кассу, правильность их выдачи (списания);  соблюдение требований по оформлению кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов;  5.2 правильность учета операций по движению наличных денежных средств и денежных документов в кассовой книге, журналах операций по счету «Касса» и по счету «Денежные документы»;  5.3 соблюдение лимита остатка денежных средств в кассе;  5.4 выполнение мероприятий, направленных на сохранность наличных средств и денежных документов в кассе;  5.5 инвентаризация денежных средств и бланков строгой отчетности.  6. Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами:  6.1 соблюдение порядка и установленных норм выдачи денежных средств под отчет;  6.2 соответствие подотчетных лиц, которым выдавались денежные средства под отчет, перечню подотчетных лиц, содержащихся в приказе руководителя (за исключением командированных);  6.3 своевременность и полнота предоставления авансовых отчетов.  7. Анализ правильности ведения учета и расходования средств по оплате труда:  7.1 соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию и нормативной численности, правильность оформления табеля учета рабочего времени;  7.2 соответствие приказов, распоряжений, положений проверяемого объекта требованиям нормативных правовых актов РФ, субъекта и муниципального образования;  7.3 обоснованность начисления заработной платы в соответствии с установленными окладами, надбавками, премиями, расчет отпусков и компенсаций при увольнении;  7.4 правильность расходования средств на оказание материальной помощи и других выплат за счет экономии фонда оплаты труда.  8. Расчеты с поставщиками и подрядчиками:  8.1 заключение государственных (муниципальных) контрактов, договоров не соответствующим целям, предусмотренных в бюджетной смете  8.2 использование бюджетных средств по целевому назначению  8.3 проверка ведения учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и услуги, с подрядчиками за выполненные работы, а также расчетов по перечисленным авансам;  8.4 реальность дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода, наличие просроченной задолженности, меры, применяемые к взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности;  8.5 своевременность перечисления арендаторами арендных платежей и потребленных коммунальных эксплуатационных услуг;  8.6 соответствие обоснованности перечисленных авансовых платежей по расчетным операциям действующему законодательству.  8.7 Наличие проектно-сметной документации, технических смет и сметно-финансовых расчетов на строящиеся объекты, финансирование которых осуществлялось в проверяемом периоде за счет средств муниципального бюджета.  9. Анализ операций по нефинансовым активам:  9.1 полнота и своевременность оприходования основных средств, нематериальных активов и материальных запасов;  9.2 сверка показателей счетов Главной книги с показателями счетов оборотных ведомостей в разрезе аналитических счетов;  9.3 правильность ведения учетных операций по расходу (выбытию) объектов нефинансовых активов;  9.4 выявление фактов необоснованного списания имущества, а также недостач материальных ценностей путем проведения выборочной инвентаризации;  9.5 правильность оформления карточек учета основных средств;  9.6 проведение годовой инвентаризации, заключение договоров о материальной ответственности;  9.7 учет и правильность списания продуктов питания.  9.8 анализ изменения стоимости основных средств, наличие неиспользуемого оборудования;  9.9 наличие письменных договоров о полной индивидуальной материальной ответственности в соответствии с действующим порядком;  10. Учет на забалансовых счетах.  11. Обоснованность списания ГСМ  11.1 правильность оформления путевых листов;  11.2 проверка эффективности расходования средств на содержание автотранспортных средств;  11.3 соблюдение норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте.  12. Текущий и капитальный ремонт зданий: обоснованность и правильность оформления. |  | 2,1 | 2  3  1  1  2  1  1  1  1  1  1 |  |
|  | **Итого по теме:** | **Выдано представление об устранении недостатков** | **2,1** | **15** | **нет** |
| 5. | Объект финансового контроля:  МКОУ «Подовская средняя общеобразовательная школа» Хомутовского района Курской области  Проверка отдельных вопросов финансовой деятельности в части:  1. Проверка составления и исполнения бюджетной сметы:  1.1 выявление нарушений порядка принятия бюджетных обязательств;  1.2 порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет;  1.3 анализ отчета об исполнении бюджета.  2. Соответствие показателей, отражаемых в отчете о ходе реализации государственной (муниципальной) программы/задания фактическим данным.  3. Наличие и анализ документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета (учетная политика, должностные инструкции и т.д.  4. Соблюдение порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами:  4.1 документальная обоснованность операций в журнале операций с безналичными денежными средствами;  4.2 наличие подтверждающих документов к выписке лицевого счета;  4.3 соответствие назначения платежа указаниям о порядке применения бюджетной классификации.  5. Соблюдение порядка ведения кассовых операций:  5.1 полнота и своевременность оприходования наличных денежных средств и денежных документов в кассу, правильность их выдачи (списания);  соблюдение требований по оформлению кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов;  5.2 правильность учета операций по движению наличных денежных средств и денежных документов в кассовой книге, журналах операций по счету «Касса» и по счету «Денежные документы»;  5.3 соблюдение лимита остатка денежных средств в кассе;  5.4 выполнение мероприятий, направленных на сохранность наличных средств и денежных документов в кассе;  5.5 инвентаризация денежных средств и бланков строгой отчетности.  6. Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами:  6.1 соблюдение порядка и установленных норм выдачи денежных средств под отчет;  6.2 соответствие подотчетных лиц, которым выдавались денежные средства под отчет, перечню подотчетных лиц, содержащихся в приказе руководителя (за исключением командированных);  6.3 своевременность и полнота предоставления авансовых отчетов.  7. Анализ правильности ведения учета и расходования средств по оплате труда:  7.1 соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию и нормативной численности, правильность оформления табеля учета рабочего времени;  7.2 соответствие приказов, распоряжений, положений проверяемого объекта требованиям нормативных правовых актов РФ, субъекта и муниципального образования;  7.3 обоснованность начисления заработной платы в соответствии с установленными окладами, надбавками, премиями, расчет отпусков и компенсаций при увольнении;  7.4 правильность расходования средств на оказание материальной помощи и других выплат за счет экономии фонда оплаты труда.  8. Расчеты с поставщиками и подрядчиками:  8.1 заключение государственных (муниципальных) контрактов, договоров не соответствующим целям, предусмотренных в бюджетной смете  8.2 использование бюджетных средств по целевому назначению  8.3 проверка ведения учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и услуги, с подрядчиками за выполненные работы, а также расчетов по перечисленным авансам;  8.4 реальность дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода, наличие просроченной задолженности, меры, применяемые к взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности;  8.5 своевременность перечисления арендаторами арендных платежей и потребленных коммунальных эксплуатационных услуг;  8.6 соответствие обоснованности перечисленных авансовых платежей по расчетным операциям действующему законодательству.  8.7 Наличие проектно-сметной документации, технических смет и сметно-финансовых расчетов на строящиеся объекты, финансирование которых осуществлялось в проверяемом периоде за счет средств муниципального бюджета.  9. Анализ операций по нефинансовым активам:  9.1 полнота и своевременность оприходования основных средств, нематериальных активов и материальных запасов;  9.2 сверка показателей счетов Главной книги с показателями счетов оборотных ведомостей в разрезе аналитических счетов;  9.3 правильность ведения учетных операций по расходу (выбытию) объектов нефинансовых активов;  9.4 выявление фактов необоснованного списания имущества, а также недостач материальных ценностей путем проведения выборочной инвентаризации;  9.5 правильность оформления карточек учета основных средств;  9.6 проведение годовой инвентаризации, заключение договоров о материальной ответственности;  9.7 учет и правильность списания продуктов питания.  9.8 анализ изменения стоимости основных средств, наличие неиспользуемого оборудования;  9.9 наличие письменных договоров о полной индивидуальной материальной ответственности в соответствии с действующим порядком;  10. Учет на забалансовых счетах.  11. Обоснованность списания ГСМ  11.1 правильность оформления путевых листов;  11.2 проверка эффективности расходования средств на содержание автотранспортных средств;  11.3 соблюдение норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте.  12. Текущий и капитальный ремонт зданий: обоснованность и правильность оформления. |  | 0,3 | 2  2  1  2  1  1  1 |  |
|  | **Итого по теме:** | **Выдано представление об устранении недостатков** | **0,3** | **10** | **нет** |
| 6. | Объект финансового контроля:  Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Хомутовская средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением английского языка» Хомутовского района Курской области в части соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (часть 8 ст.99).  1. Соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 44-ФЗ  2.Соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 44-ФЗ.  3.Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план- график.  4.Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.  5.Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.  6.Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.  7.Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки. |  |  | 1  1  1 |  |
|  | **Итого по теме:** | **Выдано предписание об устранении недостатков** | - | **3** | **нет** |
| 7. | Объект финансового контроля:  Муниципальное образование «Ольховский сельсовет» Хомутовского района Курской области».  Проверка соблюдения требований законодательства при использовании муниципального имущества. Анализ операций по нефинансовым активам в части:  1.Анализ операций по нефинансовым активам:  1.1 наличие нормативной базы, полнота и своевременность оприходования основных средств, нематериальных активов и материальных запасов;  1.2. сверка показателей счетов Главной книги с показателями счетов оборотных ведомостей в разрезе аналитических счетов;  1.3 правильность ведения учетных операций по расходу (выбытию) объектов нефинансовых активов;  1.4 выявление фактов необоснованного списания имущества, а также недостач материальных ценностей путем проведения выборочной инвентаризации;  1.5 правильность оформления карточек учета основных средств;  1.6 проведение годовой инвентаризации, заключение договоров о материальной ответственности;  2.Учет на забалансовых счетах  3.Текущий и капитальный ремонт зданий: обоснованность и правильность оформления. |  |  | 3  1  3  1  1 |  |
|  | **Итого по теме:** | **Выдано представление об устранении недостатков** | - | **9** | **нет** |

**Раздел II «Объекты финансового контроля»**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта финансового контроля | Количество проведенных в текущем  году проверок на объектах  финансового контроля | Количество выявленных нарушений  бюджетного  законодательства  Российской Федерации | Суммы средств муниципального  бюджета, в  отношении которых  выявлены нарушения бюджетного  законодательства  Российской  Федерации, тыс. руб. | Привлечено к ответственности должностных лиц | Принято решений о передаче материалов проверки по факту обнаружения в  правоохранительные и другие контролирующие органы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | МКОУ ДОД «Хомутовская детско-юношеская спортивная школа» Хомутовского района Курской области | 1 | 8 | - | - | - |
| 2 | МКОУ ДОД «Хомутовская детская школа искусств» | 1 | 3 | - | - | - |
| 3 | Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории Хомутовского района на 2015-2017 годы» | 1 | 13 | - | - | - |
| 4 | МКОУ «Сковородневская средняя общеобразовательная школа» Хомутовского района Курской области | 1 | 15 | 2,1 | - | - |
| 5 | МКОУ «Подовская средняя общеобразовательная школа» Хомутовского района Курской области | 1 | 10 | 0,3 | - | - |
| 6 | Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Хомутовская средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением английского языка» Хомутовского района Курской области | 1 | 3 | - | - | - |
| 7 | Муниципальное образование «Ольховский сельсовет» Хомутовского района Курской области» | 1 | 9 | - | - | - |
|  | **ИТОГО** | **7** | **61** | **2,4** | **-** | **-** |

**Раздел III «Нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование вида нарушения бюджетного законодательства  Российской Федерации | Количество выявленных нарушений бюджетного законодательства  Российской Федерации | Суммы средств муниципального бюджета, в отношении которых выявлены нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, тыс. руб. |
| 1 | 2 |  | 4 |
| 1. | 1.2 порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет; | 5 | - |
| 2. | 3. наличие и анализ документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета (учетная политика, должностные инструкции и т.д.; | 9 | - |
| 3. | 4.3 соответствие назначения платежа указаниям о порядке применения бюджетной классификации; | 4 | - |
| 4. | 7.3 обоснованность начисления заработной платы в соответствии с установленными окладами, надбавками, премиями, расчет отпусков и компенсаций при увольнении; | 3 | 2,4 |
| 5. | 8.3 проверка ведения учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и услуги, с подрядчиками за выполненные работы, а также расчетов по перечисленным авансам; | 4 | - |
| 6. | 7.2 соответствие приказов, распоряжений, положений проверяемого объекта требованиям нормативных правовых актов РФ, субъекта и муниципального образования; | 2 | - |
| 7. | 5.1 полнота и своевременность оприходования наличных денежных средств и денежных документов в кассу, правильность их выдачи (списания);  соблюдение требований по оформлению кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов; | 1 | - |
| 8. | 6.1 соблюдение порядка и установленных норм выдачи денежных средств под отчет; | 4 | - |
| 9. | 6.3 своевременность и полнота предоставления авансовых отчетов; | 1 | - |
| 10. | 9.1 полнота и своевременность оприходования основных средств, нематериальных активов и материальных запасов; | 2 | - |
| 11. | 10. учет на забалансовых счетах; | 2 | - |
| 12. | 1.1 наличие нормативной базы, полнота и своевременность оприходования основных средств, нематериальных активов и материальных запасов; | 3 | - |
| 13. | 1.2. сверка показателей счетов Главной книги с показателями счетов оборотных ведомостей в разрезе аналитических счетов; | 1 | - |
| 14. | 1.3 правильность ведения учетных операций по расходу (выбытию) объектов нефинансовых активов; | 3 | - |
| 15. | 1.5 правильность оформления карточек учета основных средств; | 1 | - |
| 16. | 2.Проверка муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории Хомутовского района на 2015-2017 годы» на соответствие методическим указаниям по разработке и реализации муниципальных программ Хомутовского района Курской области и порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Хомутовского района Курской области, утвержденных постановлениями Администрации Хомутовского района Курской области. | 13 | - |
| 17. | 3.Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план- график. | 1 | - |
| 18. | 4.Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта. | 1 | - |
| 19. | 5.Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта. | 1 | - |
|  | **Итого** | **61** | **2,4** |

Главный специалист- эксперт \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А. Медведкина

по внутреннему муниципальному (подпись)

финансовому контролю

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018 г.