Пояснительная записка

к отчету консультанта отдела бюджетного учета и отчетности

Финансового отдела МО «Мари- Турекский муниципальный район»

за 2018 г.

В целях осуществления контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, соблюдением требований действующего законодательства в финансово-бюджетной сфере при осуществлении финансово- хозяйственной деятельности в пределах представленных полномочий Финансового отдела муниципального образования «Мари- Турекский муниципальный район» за отчетный год проведено 13 ревизии и проверок в организациях и учреждениях Мари-Турекского района из них: 4 тематических проверки, 9 ревизий финансово-хозяйственной деятельности.

Ревизии финансово- хозяйственной деятельности проведены на основании плана проверок на 2018 год в следующих организациях:

- Администрация муниципального образования «Мари- Биляморское сельское поселение»;

- Администрация муниципального образования «Городское поселение Мари- Турек»;

-Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Сардаяльская основная общеобразовательная школа»;

-Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Хлебниковская средняя общеобразовательная школа»;

## -Муниципальное дошкольное образовательное учреждение комбинированного вида "Детский сад «Ромашка»;

## -Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Мари- Турекская средняя общеобразовательная школа";

## -Муниципальное дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида "Ломовской детский сад»;

## -Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Мари- Биляморская средняя общеобразовательная школа им. Н. П. Венценосцева";

## -Муниципальное дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида "Мари- Китнинский детский сад».

Совместно с прокуратурой Мари- Турекского района проведено 4 тематических проверки по вопросам своевременности выплаты заработной платы в 4 организациях и учреждениях Мари- Турекского района.

По результатам ревизии финансово- хозяйственной деятельности в Администрации муниципального образования «Мари- Биляморское сельское поселение» за период 2015-2017 гг. выявлены следующие нарушения:

В нарушение п. 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У не соблюдались сроки сдачи авансовых отчетов. Согласно п.6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У подотчетное лицо обязано **в срок, не превышающий трех рабочих дней** предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Не соблюдена систематизация и хронология в документах, приложенных к авансовом отчетам.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. № 173н “Об утверждении форм первичных учетных документов» в Учреждении применяются карточки- справки ф. № 387-мех от 09.10.1968г.

В нарушение п. 10 Инструкции N 157н от 01.12.2010 г (Приказ Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 г.) принятие к бухгалтерскому учету документов, **содержащих исправления**, не допускаются. Иные первичные (сводные) учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бухгалтерскому учету в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и (или) подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц с надписью "Исправленному верить" ("Исправлено") и датой внесения исправлений.

В карточках-справках заполнены не все необходимые реквизиты, (не указываются образование, дата и номер приказа об использовании отпусков, виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат и т.д.).

Не представлены за 2017 год по Учреждению изменения показателей в бюджетную смету. С 01.01.2018 года «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, финансируемых из бюджета МО «Мари- Турекский муниципальный район», разрабатывается и утверждается Постановлением администрации МО «Мари- Биляморское сельское поселение». Необходимо разработать и утвердить вышеуказанный «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет» и представить в кратчайшие сроки в финансовый отдел администрации МО «Мари- Турекский муниципальный район».

Не произведены взыскания задолженности по платежам в соответствии с главой VI п.15 «Порядка администрирования администрацией МО «Мари- Биляморское сельское поселение» поступлений в бюджетную систему муниципального образования «Мари- Биляморское сельское поселение» отдельных видов доходов».

По результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности в Администрации муниципального образования «Городское поселение Мари- Турек» за период 2014-2016 гг. выявлены следующие нарушения:

В нарушение п. 4.3. и 4.4. Указаний Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У при оформлении приходных и расходных кассовых ордеров отсутствуют штампы «Оплачено», «Получено» в подтверждение проведения кассовой операции.

В карточках-справках заполнены не все необходимые реквизиты, (не указываются образование, дата и номер приказа об использовании отпусков, виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат и т.д.).

В нарушение с п.6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У (до 01.06.2014 - п.4.4. Положения Банка России от 12.10.2011 г. № 373-п), п.213,214 Инструкции №157н (Приказ Минфина от 01.10.2010 г. №157н) денежные средства под отчет работникам Учреждения выдаются на основании письменного заявления на выдачу и на возмещение денежных средств подотчетному лицу, в которых указаны не все обязательные реквизиты. Заявление оформляется на оборотной стороне расходного кассового ордера (за 2014 год).

В нарушение п.1 ст. 20 и п.1. ст. 23 ФЗ от 10.12.1995 г. №196- ФЗ «О безопасности дорожного движения» не во всех путевых листах имеется штамп о прохождении предрейсового медицинского осмотра водителя.

Администрирование поступлений в бюджетную систему отдельных видов доходов осуществлять в соответствии с «Порядком администрирования администрацией МО «Городское поселение Мари- Турек» поступлений в бюджет муниципального образования «Городское поселение Мари- Турек» отдельных видов доходов. Взыскание задолженности по платежам производить в соответствии с п. VI п.п.15 «Порядка администрирования администрацией МО «Городское поселение Мари- Турек» поступлений в бюджет муниципального образования «Городское поселение Мари- Турек» отдельных видов доходов».

По результатам ревизии финансово- хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Сардаяльская основная общеобразовательная школа» за период 2015-2017 гг. выявлены следующие нарушения:

В нарушение п. 4.3. и 4.4. Указаний Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У в приходных и расходных кассовых ордерах отсутствует печать (штамп «Оплачено», «Получено») о подтверждении проведения кассовой операции.

В карточках- справках заполнены не все требуемые реквизиты (не указываются квалификация, категория, образование, должность, количество детей, виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат и т.д.).

В нарушение п.6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У (до 01.06.2014 - п.4.4. Положения Банка России от 12.10.2011 г. № 373-п), п.213,214 Инструкции №157н (Приказ Минфина от 01.10.2010 г. №157н) денежные средства выдаются под отчет из кассы Учреждения за 2013 год без письменного заявления подотчетного лица.

В нарушение п. 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У не соблюдались сроки сдачи авансовых отчетов.

В нарушение п.2,4 ст.9 Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г «О бухгалтерском учете» за 2015 год к учету принимались авансовые отчеты без заполнения обязательных показателей.

В нарушение п.10 Инструкции от 01.12.2010 № 157н в принятых к учету первичных учетных бухгалтерских документах, допускались исправления (авансовые отчеты 2015 год).

По результатам ревизии финансово- хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Хлебниковская средняя общеобразовательная школа» за период 2015-2017 гг. выявлены аналогичные нарушения, как и в МБОУ «Сардаяльская основная общеобразовательная школа», а так же:

В нарушение п.11 Инструкции по применению плана счетов N 157н от 01.12.2010 г (Приказ Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 г.) в сшивах авансовых отчетов не соблюдена систематизация и хронология (выявлены отдельные случаи).

## По результатам ревизии финансово- хозяйственной деятельности в Муниципальное дошкольное образовательное учреждение комбинированного вида "Детский сад «Ромашка» за период 2013-2015 гг. выявлены следующие нарушения:

В нарушение п. 4.3. и 4.4. Указаний Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У в приходных и расходных кассовых ордерах отсутствует печать (штамп «Оплачено», «Получено») о подтверждении проведения кассовой операции.

В нарушение п.6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У (до 01.06.2014 - п.4.4. Положения Банка России от 12.10.2011 г. № 373-п), п.213,214 Инструкции №157н (Приказ Минфина от 01.10.2010 г. №157н) денежные средства выдаются под отчет из кассы учреждения за 2015 год без письменного заявления подотчетного лица. За 2015-2016 годы заявление оформляется на оборотной стороне расходного кассового ордера. В заявлениях на получение наличных денег в подотчет заполнены не все необходимые реквизиты

В нарушение п. 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У не соблюдались сроки сдачи авансовых отчетов.

В карточках- справках заполнены не все требуемые реквизиты (не указываются квалификация, категория, образование, должность, стаж работы, количество детей, виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат и т.д.).

## По результатам ревизии финансово- хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении "Мари- Турекская средняя общеобразовательная школа" за период 2013-2015 гг. выявлены аналогичные нарушения, как и в МБОУ «Сардаяльская основная общеобразовательная школа».

## По результатам ревизии финансово- хозяйственной деятельности в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении общеразвивающего вида "Ломовской детский сад» за период 2015-2017 гг. выявлены следующие нарушения:

В нарушение п. 4.3. и 4.4. Указаний Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У в приходных и расходных кассовых ордерах отсутствует печать (штамп «Оплачено», «Получено») о подтверждении проведения кассовой операции.

В нарушение п.6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У (до 01.06.2014 - п.4.4. Положения Банка России от 12.10.2011 г. № 373-п), п.213,214 Инструкции №157н (Приказ Минфина от 01.10.2010 г. №157н) денежные средства выдаются под отчет из кассы учреждения за 2015 год без письменного заявления подотчетного лица. За 2015-2016 годы заявление оформляется на оборотной стороне расходного кассового ордера. В заявлениях на получение наличных денег в подотчет заполнены не все необходимые реквизиты

В нарушение п. 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У не соблюдались сроки сдачи авансовых отчетов.

В карточках- справках заполнены не все требуемые реквизиты (не указываются квалификация, категория, образование, должность, стаж работы, количество детей, виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат и т.д.).

## По результатам ревизии финансово- хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении "Мари- Биляморская средняя общеобразовательная школа им. Н. П. Венценосцева" за период 2015-2017 гг. выявлены аналогичные нарушения, как и в МБОУ «Сардаяльская основная общеобразовательная школа».

## По результатам ревизии финансово- хозяйственной деятельности в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении общеразвивающего вида "Мари- Китнинский детский сад».

## за период 2015-2017 гг. выявлены следующие нарушения:

В нарушение п. 4.3. и 4.4. Указаний Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У в приходных и расходных кассовых ордерах отсутствует печать (штамп «Оплачено», «Получено») о подтверждении проведения кассовой операции.

В нарушение п.6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У (до 01.06.2014 - п.4.4. Положения Банка России от 12.10.2011 г. № 373-п), п.213,214 Инструкции №157н (Приказ Минфина от 01.10.2010 г. №157н) денежные средства выдаются под отчет из кассы учреждения за 2015 год без письменного заявления подотчетного лица. За 2015-2016 годы заявление оформляется на оборотной стороне расходного кассового ордера. В заявлениях на получение наличных денег в подотчет заполнены не все необходимые реквизиты

В нарушение п. 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У не соблюдались сроки сдачи авансовых отчетов.

В карточках- справках заполнены не все требуемые реквизиты (не указываются квалификация, категория, образование, должность, стаж работы, количество детей, виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат и т.д.).

В адрес руководителей проверенных учреждений направлены представления об устранении выявленных нарушений и недопущении их в дальнейшей работе.

Материалы проверок, проводимых по заданию правоохранительных органов, переданы им в установленном порядке.

Всего в 2018 году передано 4 материала проверок учреждений и организаций Мари- Турекского района.

 Руководитель финансового отдела

 муниципального образования

«Мари- Турекский муниципальный район» А.А. Нигматуллина

Исп. Пестерникова Л. Г.

8(83634-9-70-67)