**ИНФОРМАЦИЯ ПО АКТАМ ПРОВЕРОК**

**по Мензелинскому муниципальному району**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование учреждения** | **Виды нарушений** | **Сумма, тыс.руб.** | **Приведение в соответствие** |
| **МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 8 «Солнышко» »Мензелинского муниципального района Республики Татарстан** | 1. Несвоевременное нап-равление денежных средств, удержанных с сотрудников за питание поставщикам продуктов питания | 42,9 | С работниками централизованной бухгалтерии проведена разъяснительная работа по своевременному перечислению указанных денежных средств. |
| 2. Несвоевременное и не полное удержание с сот-рудников денежных средств  на питание | 4,3 | Данное нарушение устранено в ходе проверки: данная сумма внесена в кассу централизованной бухгалтерии и далее внесена на внебюджетный счет учреждения. |
| 3. В составе основных средств, стоимостью до  100 000 рублей, числятся  материальные запасы | 55,2 | В ходе проверки данное нарушение устранено. Данные товары перенесены на счет по учету материальных запасов. |
| 4. Несвоевременное  списание материальных запасов | 63,9 | Согласно объяснительной заведующей учреждением несвоевременность списания материальных запасов было связано с частой сменой материально-ответственных лиц. За проверяемый период сменилось 3 материльно-ответственных лица. |
| 5.Непринятие мер по погашению дебиторской задолженности по КФХ  «Фермер» за продукты питания по бюджетной деятельности, которое привело к истечению срока исковой давности. Остается без изменения с февраля 2015года. | 9,8 | Дебиторская задолженность отнесена на забалансовый счет. МКУ «Отдел образования» поручено в срок до 10 марта 2019 г. провести работу по погашению данной работы:  - или получить продукты питания;  - или подать исковое заявление в суд на возврат денежных средств. |
| Итого | 176,1 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование учреждения** | **Виды нарушений** | **Сумма, тыс.руб.** | **Приведение в соответствие** |
| **Кузембетьевское СП Мензелинского муниципального района Республики Татарстан** | 1. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального за-кона от 06.12.2011 года  № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 26 Поло-жения об особенностях  направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановле-нием Правительства РФ от 13.10.2008 N 749, несвоев-ременная сдача авансовых отчетов по командировке | 10,6 | Подотчетным лицом авансовые отчеты были предоставлены в бухгалтерию позже. |
| 2. Списание ГСМ произведено без оформления путевых листов | 6,4 | На сегодняшний день путевые листы оформлены. |
| 3. В нарушение пункта 7 Инструкции № 157н, при отсутствии на балансе или  забалансе администра-тивного здания Поселения произведены расходы по оплате за электроэнергию  за теплоэнергию, услуги охраны. | 167,3 | По объяснению Главы идет оформление административного здания через судебные инстанции. |
| 4. нецелевое использование бюджетных средств в связи с направлением средств на оплату расходов сторонней организации, не соответст-вующей условиям их получения | 104,4 | 1. Ремонт на сумму 97,3 тыс.руб. проводился не в почте, а в здании клуба. Ошибка в том, что не оформлены документы по передаче части здания почте. Глава поселения после оформления здания клуба должен оформить передачу части здания почте.  2. В настоящее время идет работа по перерегистрации телефонного номера на данное учреждение. |
| 5. Не отражена в бухгал-терском учете передача недвижимого имущества  (здание интерната, гараж, библиотека) | 1410,8 | В ходе проверки нарушение устранено на сумму 1139,6 тыс.руб. Бухгалтером сделана исправительная проводка 18.02.2019 г. на сумму 271,3 тыс.руб. по оприходованию основного средства (здание библиотеки). |
| 6.Без отражения в учете здания библиотеки произведена оплата за  потребление газа на сумму 3,3 тыс.рублей и за бездоговорное потребление  электрической энергии на сумму 39,2 тыс.рублей | 42,5 | Бухгалтером сделана исправительная проводка 18.02.2019 г. на сумму 271,3 тыс.руб. по оприходованию основного средства (здание библиотеки). |
|  | 7. Неправомерная оплата услуг связи в доме участ-кового при отсутствии  абонентского номера | 3,6 | В настоящее время идет работа по перерегистрации телефонного номера на РОВД Мензелинского района. |
|  | 8. При отсутствии на балансе Поселения водонапорной башни была  произведена неправомерная оплата потребления электроэнергии водо-напорными башнями населенных пунктов Бахчисарай и Кузембетьево | 884,2 | Данные водонапорные башни находятся на стадии оформления. |
|  | 9. Заключение договоров после выполнения фак-тических работ | 51,0 | Это заключение договоров по услугам грейдирования дорог в Сельских поселениях. Произошло из-за задержки процедуры согласования лимитов на данный вид работ. |
|  | 10. Фактическое наличие основных средств не соответствует данным  бухгалтерского учета: недостача ноутбука «TOSHIBA», стоимостью 24,9 тыс.рублей; в наличии имеется ноутбук «Асеr» без инвентарного номера, не  числящийся на балансе; на балансе числится ноутбук ICL RAYBook, стоимостью  35,7 тыс.рублей, МФУ (принтер, сканер), стоимостью 16,3 тыс.рублей, которые были переданы в Совет Мензелинского муниципального района 17.09.2018г., их передача в учете не отражена. | 76,9 | Нарушение на сумму 52,0 тыс. руб. было устранено во время проверки (основные средства переданы безвозмездно). |
|  | Итого | 2757,3 |  |
| **Наименование учреждения** | **Виды нарушений** | **Сумма, тыс.руб.** | **Приведение в соответствие** |
| **Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Краеведческий музей» Мензелинского муници-пального района РТ** | 1. Несвоевременная уплата платежей по обязательствам, повлекшим к начислению и уплате штрафов. | 2,9 | С работниками централизованной бухгалтерии проведена разъяснительная работа по недопущению впредь подобных нарушений. |
|  | 2. Несвоевременное отражение фактов финансово-хозяйственной деятельности. | 1,5 | С работниками централизованной бухгалтерии проведена разъяснительная работа по недопущению впредь подобных нарушений. |
|  | 3.Отсутствие на балансе (забалансе) Учреждения площади филиала музея и оплата за охрану, а также за техническое обслуживание систем охранной сигнализации по данному объекту. | 139,8 | Направлено обращение в ГАПОУ «Мензе-линский педагогический колледж имени Мусы Джалиля» для оформления догово-ра безвозмездного пользования. Мензе-линским педагогическим колледжом направлено обращение в Министерство образования и науки РТ. Министерством образования и науки РТ согласована передача помещения в безвозмездное пользование. В настоящее время идет процесс заключения договора. |
|  | 4. Выдача новогодних подарков детям сотрудников Учреждения, сертификатов, призов по ведомостям раздачи без их оприходования на забалансовый счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». | 119,3 | С работниками централизованной бухгалтерии проведена разъяснительная работа по недопущению впредь подобных нарушений. |
|  | 5.Выявлены излишки основных средств. | 64,5 | В ходе проверки нарушение устранено. Основные средства приняты на учет. |
|  | 6. Отражение основных средств в составе материальных запасов. | 57,0 | В ходе проверки нарушение устранено. |
|  | Итого | 385,00 |  |

По Соглашению о взаимодействии между Прокуратурой Мензелинского района РТ и органом внутреннего муниципального финансового контроля Мензелинского муниципального района акт передан для принятия мер ответственности в Прокуратуру района.

Исполнитель Гильфанова Л.Р. 88(5555)3-15-16