**Информация о результатах проведения контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного расходования средств городского бюджета, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие и взаимодействие органов местного самоуправления и общества через СМИ в Мысковском городском округе» за 2018 год**

Муниципальной ревизионной комиссией (далее - МРК) в соответствии с планом деятельности проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного расходования средств городского бюджета, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие и взаимодействие органов местного самоуправления и общества через СМИ в Мысковском городском округе» за 2018 год».

 По результатам контрольного мероприятия оформлен акт. Подготовлен отчет о результатах контрольного мероприятия и направлен Главе города.

 Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Совет народных депутатов Мысковского городского округа.

 В соответствии с решением Муниципальной ревизионной комиссии:

- информация об основных итогах контрольного мероприятия направлена главе Мысковского городского округа для сведения, использования в работе и принятия соответствующих мер;

- направлено представление муниципальному автономному учреждению Мысковского городского округа «МЫСКИ МЕДИА» для рассмотрения и принятия мер в соответствии с действующим законодательством.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Выявлены нарушения в ходе разработки, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальной программы:
	1. В нарушение пункта 3.1 Порядка от 27.12.2013 № 2576-нп должностное лицо, принявшее решение о разработке программы в паспорте Программы является директор МАУ МГО «МЫСКИ МЕДИА», что не соответствует распоряжению № 435 от 29.12.2017г. Решение о разработке Программы в паспорте Программы должно принимается руководителем субъекта бюджетного планирования.
	2. В нарушение п. 3.6 Порядка от 27.12.2013 № 2576-нп программа утверждена 29.12.2017 года, после формирования бюджета Мысковского городского округа на очередной финансовый год и плановый период.

1.3. В нарушении пункта 2.1 Порядка основные программные мероприятия, указанные в паспорте Программы не соответствуют Приложению №2 «Перечень мероприятий ведомственной целевой программы».

1.4. Нарушены требования к структуре и содержанию Программы, установленные разделом 2 Порядка от 27.12.2013 № 2576-нп, а именно отсутствуют разделы источники финансирования ведомственной целевой программы, механизм реализации ведомственной целевой программы, структура Программы не соответствует требованиям Порядка от 27.12.2013 № 2576-нп.

1.5. В нарушении пункта 2.2 Порядка раздел Программы «Общее положение» не раскрывает объект, предмет регулирования и сферу действия Программы.

1.6. В нарушении пункта 2.3 Порядка раздел «Характеристика сферы действия Программы» не содержит анализ состояния сферы действия Программы, тенденции развития ситуации и вероятные последствия. Отсутствуют обоснование необходимости решения существующей или ожидаемой проблемы программно-целевым методом. В разделе не содержится аналитическое описание динамики и тенденций развития на основе статистических данных и/или экспертных оценок, не раскрывается суть проблемы, включая анализ причин ее возникновения и их последствий для Мысковского городского округа.

1.7. В нарушении пункта 2.4 Порядка задачи Программы не соответствуют требованиям пункта 2.4 Порядка, а именно отсутствует измеримость в конкретных количественных показателях и определенность по срокам достижения.

* 1. В нарушении пункта 2.5 Порядка в разделе «Перечень программных мероприятий» в наименовании мероприятий не отражены конкретные действия, отсутствует обоснование финансовых и материально-технических ресурсов, необходимых для реализации ведомственной целевой программы.
	2. В нарушении пункта 2.6 Порядка в Программе отсутствует раздел «Источники финансирования ведомственной целевой программы».
	3. В нарушении пункта 2.7 Порядка в Программе отсутствует раздел «Механизм реализации ведомственной целевой программы».
	4. В нарушении пункта 3.3 Порядкафинансово-экономическое обоснование необходимых финансовых ресурсов на реализацию Программы представлено не было.
	5. Нарушения пункта 4 Порядка корректировки и изменения параметров Программы, а именно отсутствует согласование с заместителем главы Мысковского городского округа, с отделом экономического анализа и прогнозирования администрации Мысковского городского округа, с Финансовым управлением города Мыски.
	6. В нарушении Порядка от 27.12.2013 № 2576-нп, п.9 ведомственной целевой программы «Развитие и взаимодействие органов местного самоуправления и общества через СМИ в Мысковском городском округе» отчет о ходе реализации Программы за 2018 год не предоставлен.
	7. В нарушении пункта 5.3 Порядка, контроль за ходом реализации мероприятий Программы заместителем главы Мысковского городского округа не осуществлялся.
1. Нарушение корректировки и изменения параметров Программы

В нарушении раздела 4 Порядка от 27.12.2013 № 2576-нп, изменения в Программу внесены не были.

1. **Выявлены нарушения в ходе исполнения бюджета Мысковского городского округа:**

3.1.Нарушения порядка оплата труда и начислений на выплаты по оплате труда:

 3.1.1.В нарушении ч. 4 ст. 86 Бюджетного Кодекса, п.44 ч.2 ст.32 Устава Мысковского городского округа оклады работников муниципальных учреждений должны не утверждены Советом народных депутатов Мысковского городского округа.

3.1.2. В нарушение ст. 136 ТК РФ, установлено нарушение сроков выплаты заработной платы, выплата заработной платы производилась позднее 15 числа месяца следующего за текущим.

* 1. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

3.2.1. В нарушении статьи 9 ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст.120 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (далее по тексту НК РФ), по Журналам операций № 3 расчетов с подотчетными лицами отражены операции, которые не подтверждены первичными документами.

3.2.2. В нарушении статьи 9 ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст.120 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (далее по тексту НК РФ), ст.4.7 Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее по тексту - ФЗ от 22.02.2003 № 54-ФЗ), по Журналам операций № 3 расчетов с подотчетными лицами отражены операции, которые не подтверждены первичными документами.

3.2.3. Выявлены путевые листы, в которых внесены исправления корректирующей жидкостью (нарушены ч. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 10 Инструкции № 157н). В 41 путевых листах выявлены случаи нарушения порядка их заполнения (п. 12 Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 N 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»);

3.2.4. В нарушении п. 11 Инструкции № 157н, ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», сформированные данные оборотов по счетам отраженных в Журнале операций № 6 за января 2018 года, не соответствуют показателям отраженным в Главной книге за январь 2018 года.

3.2.5. В нарушение п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», данные отраженные в бухгалтерских регистрах искажены. Не указана в главной книге и в предоставленном балансе кредиторская задолженность на 01.01.2018г. и на 01.01.2019г.

3.3. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций:

3.3.1. В нарушении нормы п. 4 Указаний N 3210-У специалисту отдела продаж не установлены соответствующие должностные права и обязанности по ведению кассовых операций.

* + 1. В нарушение п. 3 Инструкции № 157н, Приказа № 52 от 30.03.2015 г., Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в приходных кассовых ордерах (ф 0310001) в графах «Дебет» и «Кредит» не заполнены номера соответствующих счетов и кодов, по строке "Приложение" не перечислены прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления. Квитанции к приходному кассовому ордеру на руки сдавшему деньги не выдаются.

3.4. Нарушения требований к оформлению первичных учетных документов:

3.4.1. в нарушении п. 6.3 Указаний N 3210-У в заявлениях отсутствуют сроки, на которые выдаются наличные деньги, а так же отсутствует подпись подотчетного лица.

3.4.2. В нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н, приложения № 6 к Приказу № 35п от 25.12.2017 года «Табель учета использования рабочего времени» (ф. 0504421) в МАУ МГО «Мыски Медиа» не ведется.

* 1. Отдельные нарушения бюджетного и иного законодательства:

Выявлены не соответствия отнесения расходов, определенных в Указаниях о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, к расходам на содержание имущества относятся затраты: на содержание нефинансовых активов в чистоте (уборку и вывоз снега, мусора, дезинфекцию, дезинсекцию, дератизацию, газацию, санитарно-гигиеническое обслуживание, мойку и чистку (химчистку) имущества (транспорта, помещений, окон и т.д.)), в МАУ МГО «Мыски Медиа», отражались и исполнялись по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», тогда как следовало относить на КОСГУ 225 «Расходы на содержание имущества».

1. Нарушения при осуществлении закупок отдельными видами юридических лиц:
	1. В нарушении Приказа Минфина России от 28.07.2010г. № 81н, общая сумма расходов автономного учреждения на закупки товаров, работ, услуг отраженная в Плане финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, не соответствует плану закупок (дата размещения от 11.12.2017г.,от 19.01.2018г.).
	2. В нарушении Постановления Правительства РФ от 17.09.2012 № 932, план закупки товаров, работ, услуг не имеет помесячную или поквартальную разбивку.
	3. В нарушении п.19 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ в единой информационной системе, сведения о количестве и об общей стоимости договоров за июнь 2018 года и октябрь 2018 года размещены с нарушением срока.

4.4. Заказчиком была допущена просрочка оплаты за поставленный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

1. Иные нарушения:
	1. Тарифы (цены) на оплату услуг (работ), предоставляемых муниципальным учреждением утверждены руководителем учреждения, что является нарушением п.6 ст. 32 Устава Мысковского городского округа, согласно которому установление тарифов на предоставление услуг относится к исключительной компетенции Совета народных депутатов Мысковского городского округа.
	2. В нарушении Приказа Минфина России от 28.07.2010г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» форма предоставленного плана ФХД Учреждения не соответствует установленным требованиям.
	3. В нарушении п. 14 Постановления администрации Мысковского городского округа № 42 от 10.06.2011 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания в отношении муниципального автономного учреждения и порядка финансового обеспечения выполнения этого задания» в данном соглашении не определены размеры субсидий и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года. В текстовой части соглашения наименование муниципальной услуги, на оказание которой предоставление субсидия, не указано.
	4. В нарушение п.5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, утверждённые нормативные затраты на оказание государственных (муниципальных) услуг на основе базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов к ним, а также нормативные затраты на выполнение работ в МАУ МГО «МЫСКИ МЕДИА» отсутствуют.
	5. В нарушение п.2, п.5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, установить прямую связь объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания (размера субсидий) с объемом и качеством предоставляемых услуг не представляется возможным. В ходе проверки установлен формальный подход к формированию муниципального задания. Отсутствует контроль со стороны Учредителя за достоверностью данных отчета о выполнении муниципального задания. Оперативные проверки по выполнению муниципального задания в МАУ МГО «МЫСКИ МЕДИА» в 2018г. не проводились.