

**Информация  
о результатах контрольного мероприятия**

**Основание для проведения проверки:** распоряжение главы администрации Покровского района Орловской области от 12.03.2019 года № 86-р

**Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение Покровского района «Административно-хозяйственный центр»

**Тема проверки:** «Проверка финансово – экономической деятельности учреждения»

**Срок проведения проверки:** с 15 марта 2019 года по 29 марта 2019 года

**Проверяемый период:** с 01 января 2019 года по 28 февраля 2019 года

**Лицо, уполномоченное на проведение проверки:** главный специалист по внутреннему финансовому контролю администрации Покровского района Мазалова Олеся Сергеевна.

**По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:**

1. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ» О бухгалтерском учете» не вносятся изменения в Учетную политику Учреждения.
2. В нарушение Приказа Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" в учетной политике не утверждены:
  - рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
  - формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
  - порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
  - порядок внутреннего контроля за хозяйственными операциями.
3. При проверке операций по учету топлива для заправки автопарка МКУ Покровского района «АХЦ» выявлен перерасход топлива в соответствии с ежемесячными нормами расхода топлива, утвержденными постановлением администрации Покровского района от 01.10.2018 года № 652 «О внесении изменений в постановление администрации Покровского района №133 от

26.03.2015 года «Об утверждении Порядка транспортного обслуживания администрации Покровского района».

4. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" заполнены Акты о списании материальных запасов формы ОКУД 0504230: не указан номер и дата утверждения комиссии, не заполнено поле «Заключение комиссии».


5. Часть путевых листов заполнена с нарушением: неверно или не указан расход топлива по норме.

6. Договор купли-продажи новогодних подарков от 09 января 2019 года № 5 на сумму 7000 рублей с индивидуальным предпринимателем Левкиной Екатериной Александровной на поставку новогодних подарков заполнен с нарушением (технические нарушения-опечатка в тексте): срок действия договора указан до 28 декабря 2016 года. В акте приема-передачи товара некорректно заполнен пункт 1: реквизиты договора не заполнены; строка «Стоимость Товара поставленного в соответствии с условиями Договора составляет 12 100 (двенадцать тысяч сто) рублей 00 копеек, без НДС» не соответствует данным договора, сумма по договору составляет 7 000 рублей.

Возражения или замечания руководителя объекта внутреннего контроля на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

По результатам проверки направлено представление об устранении выявленных нарушений директору Муниципального казенного учреждения Покровского района «Административно-хозяйственный центр».

Главный специалист по внутреннему  
финансовому контролю администрации  
Покровского района



Мазалова О.С.