**Информация**

**о результатах внепланового контрольного мероприятия в муниципальном автономном учреждении «Центр молодежных программ, развития туризма и информационной политики»**

**Основание назначения контрольного мероприятия:** приказ начальника финансового управления от 21.04.2017 г. № 37.

**Полное наименование субъекта контрольного мероприятия**:муниципальное автономное учреждение «Центр молодежных программ, развития туризма и информационной политики»; **сокращенное наименование**: МАУ «Центр».

В ходе проверки правильности постановки бухгалтерского учета, полноты и своевременности отражения фактов хозяйственной жизни в учете, а также полноты и достоверности бухгалтерской отчетности учреждения выявлено следующее:

1. В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (далее - Закон № 402-ФЗ), в нарушение пункта 6 инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н) не разработаны и не утверждены локальные нормативные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, а именно:

- отсутствует Учетная политика для целей бухгалтерского учета с приложениями;

- отсутствует Учетная политика для целей налогового учета;

2. В нарушение пункта 25 Инструкции № 157н в Учреждении не создана комиссия по приему, перемещению и выбытию нефинансовых активов. Положение о комиссии отсутствует;

3. В нарушение статьи 19 Закона № 402-ФЗ в Учреждении не организован внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни (положение о внутреннем финансовом контроле отсутствует, комиссия по внутреннему финансовому контролю не создана), мероприятия внутреннего контроля не проводятся;

4. В нарушение требований Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н Положение об инвентаризации имущества и обязательств отсутствует. Инвентаризация нефинансовых активов, нематериальных активов и обязательств перед составлением годовой отчетности за 2016 год в нарушение части 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 20 Инструкции № 157н не проводилась. Данный факт повлек за собой неполное отражение информации о наличии имущества Учреждения на балансовых и забалансовых счетах, а также искажение в отчетности сведений о дебиторской и кредиторской задолженности. Фактически инвентаризация основных средств частично проведена в 2017 году. Инвентаризация материальных запасов, нематериальных активов, расчетов с поставщиками и бюджетом по настоящее время не проведена;

5. В нарушение пункта 4.2 Положения об оплате труда работников муниципального автономного учреждения «Центр молодежных программ, развития туризма и информационной политики», утвержденного постановлением администрации Рузского муниципального района от 12.02.2016 г. № 252, Положение о материальном стимулировании работников в Учреждении отсутствует;

6. При выборочной проверке правильности использования счетов бюджетного учета и применения корреспонденции счетов выявлено следующее:

- сувенирная продукция, кубки, награды и подарки в нарушение требований пункта 345 Инструкции № 157Н списываются прямым расходом на счет 401.20, оперативный учет подарков, кубков, наград на забалансовом счете 07 не ведется, акты на вручение не составляются;

- имеется остаток на счете 106.00 по состоянию на 01.01.2017 года при отсутствии незавершенных объектов капитальных вложений. При проверке причин образования остатка на счете 106.00 выяснилось, что на данном счете аккумулировались капитальные вложения учреждения в объекты основных средств, однако к учету объекты не приняты, не смотря на то, что фактически находятся в эксплуатации. Износ на данные объекты не начислялся. Имеет место неполное отражение фактов хозяйственной деятельности в учете;

- в течение 2016 года учет принятых обязательств и принятых денежных обязательств в нарушение пункта 318 Инструкции № 157Н не осуществлялся;

- учет принимаемых обязательств по конкурсным процедурам в Учреждении не ведется;

- учет затрат на себестоимость оказываемых услуг на счете 109.00 не ведется, все расходы Учреждения относятся на счет 401.20, что противоречит требованиям пунктов 180, 181 инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010 г. № 183н (далее – Инструкция № 183н)

- расходы на приобретение неисключительных прав, предназначенных для использования в течение нескольких отчетных периодов (антивирусное программное обеспечение, 1С Бухгалтерия, КриптоПро и другие аналогичные расходы) в нарушение пункта 302 инструкции № 157н отнесены на счет 401.20 вместо 401.50. Кроме того, оперативный учет неисключительных прав на забалансовом счете 01 в нарушение пунктов 66, 333 Инструкции № 157н, не ведется.

При выборочной проверке полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности за 2016 год и 1 квартал 2017 года выявлено следующее:

**Баланс государственного (муниципального) учреждения**

**форма 0503730**

Общее отклонение суммы валюты баланса составляет 50,01%, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. **Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11. КоАП РФ.**

**Отчет об обязательствах учреждения**

**Форма 0503738**

В представленной отчетности об обязательствах Учреждения отсутствует информация о принятых обязательствах и принятых денежных обязательствах по субсидии на выполнение муниципального задания, а также по субсидиям на иные цели.

**Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности**

**Форма 0503737**

В представленной отчетности об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности информация о плановых назначениях по доходам и расходам не соответствует данным отчетности. Кроме того, имеются расхождения по кассовому поступлению и выбытию. Так, в кассовом поступлении по собственным доходам учтены остатки Учреждения по состоянию на 01.01.2017 г. на 36 184,84 руб.

В форме 0503737 по средствам субсидии на выполнение муниципального задания в сумме кассового поступления не учтен возврат остатков субсидии на выполнение муниципального задания, кроме того имеется отклонение по кассовому выбытию на 151 619,03 руб.

**Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения Форма 0503769**

**и**

 **Сведения о финансовых вложениях учреждения Форма 0503768**

Формы 0503769 и 0503768 для проверки не представлены, ввиду невозможности корректного формирования. Проверить полноту и достоверность отраженной в них информации не представляется возможным.

При выборочной проверке бюджетной отчетности за 1 квартал 2017 года выявлено следующее:

**Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения Форма 0503769**

Форма 0503769 представлена без учета остатков по обязательствам за счет субсидий на выполнение муниципального задания, а именно:

- не учтена дебиторская задолженность по счету 206.23 в сумме 19 513,44 руб. на начало и на конец отчетного периода, отклонение составляет 100 %, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. **Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11. КоАП РФ;**

**-** не учтена дебиторская задолженность по счету 303.02 в сумме 360 074,25 руб. на начало и на конец отчетного периода, отклонение составляет 100 %, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. **Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11. КоАП РФ;**

- не учтена кредиторская задолженность по счету 303.07 в сумме 0,99 руб. на начало и на конец отчетного периода, отклонение составляет 100 %, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. **Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11. КоАП РФ;**

- не учтена кредиторская задолженность по счету 303.10 в сумме 24 536,78 руб. на начало и на конец отчетного периода, отклонение составляет 100 %, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. **Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11. КоАП РФ;**

- не учтена кредиторская задолженность по счету 303.11 в сумме 0,64 руб. на начало и на конец отчетного периода, отклонение составляет 100 %, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. **Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11. КоАП РФ;**

Кроме того, имеются отклонения по собственным доходам по счету 205.31, в том числе:

- по дебиторской задолженности на начало и на конец отчетного периода сумма отклонения составляет 344 536,00 руб. или 100%, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. **Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11. КоАП РФ;**

**-** по кредиторскойзадолженности сумма отклонения на начало и на конец отчетного периода составляет 185 420,00 руб. или 96,05% на начало отчетного периода, 95,56% на конец отчетного периода. Данные нарушения являются грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. **Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11. КоАП РФ.**

**По результатам проведения проверки контрольная группа приняла следующее решение:**

1. Направить информацию о результатах контрольного мероприятия руководителю администрации Рузского муниципального района;

2. Разместить информацию по результатам контрольного мероприятия на официальном сайте администрации Рузского муниципального района [www.ruzaregion.ru](http://www.ruzaregion.ru);

3. Выдать представление директору МАУ «Центр» об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов.

Начальник финансового управления И.В. Кушнер