**Приложение 4**

**Необоснованное и неэффективное использование бюджетных средств по результатам контрольных мероприятий, проведенных Ревизионной комиссией Тогучинского района НСО в 2018 году**

| **Вид нарушения** | **Описание факта** | **Сумма,**  **Руб.** | **Организация** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1. Неэффективное использование бюджетных средств** | | | |
| Неэффективное использование бюджетных средств | **1. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 23.03.2018 № 02:**  1. Фактическое отсутствие следов деятельности юриста позволяет судить о неэффективном расходе бюджетных средств, направленных на оплату труда юриста, в общей сумме **137 422,25 руб**., в т. ч., по ст. 211 - 105 547,04 руб., по ст. 213 – 31 875,21 руб.  2. В нарушение п. 3.5 Положения по оплате труда размер доплат за совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема выполняемых работ и выполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работ, определенных трудовым договором, превышает 100% от оклада по замещаемой должности, что приводит к неэффективному расходу денежных средств в общей сумме **39 578,40** тыс. руб., в т.ч., по ст. 211 – 30 398,16 тыс. руб., по ст. 213 – 9 180,24 руб. | **177 000,65** | МКУ Тогучинского района «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» |
| Неэффективное использование бюджетных средств | **2. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 26.06.2018 № 05:**  1. Завышение протяженности дорог общего пользования вне границ поселений в границах Тогучинского района в муниципальном контракте от 30.12.2016 №Ф.2016.448268 по сравнению с протяженностью дорог по правоустанавливающим документам составило 4,714 км. Таким образом, средства, направленные на содержание данных дорог, в сумме **266 250,95** руб. являются *неэффективным расходом*. | **266 250,95** | администрация Тогучинского района – дорожный фонд |
| **Итого** |  | **443 251,60** |  |
| **2. Необоснованное использование бюджетных средств** | | | |
| Необоснованное использование бюджетных средств | **1. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 16.02.2018 № 01:**  1. В нарушение п. 3.6 Положения об оплате труда от 01.03.2016 №2, п. 4.4 Положения об оплате труда приложения к Коллективному договору решение о выплате стимулирующих выплат не принимается ежемесячно ине устанавливается приказом руководителя учреждения. Ежемесячная стимулирующая выплата за качественные показатели деятельности устанавливается приказами учреждения при приеме на работу. В приказах о приеме на работу прописан фиксированный процент выплат, не учитывающий ежемесячные качественные показатели деятельности и качество выполнения должностных обязанностей сотрудника в конкретном месяце. Нарушение привело к необоснованным выплатам с учетом РК в сумме 1 385 270,22 руб., в т.ч. по ст. 211 – 1 063 955,62 руб., по ст. 213 - 321 314,60 руб.  2. В соответствии с п. 3.7 Положения об оплате труда от 01.03.2016 №2 стимулирующие выплаты по итогам работы за год выплачиваются за выполнение поставленных целей. По приказу от 22.12.2017 №17 «О премировании сотрудников» сотрудникам учреждения выплачена денежная премия по итогам работы за 2017 год. В данном приказе не указаны качественные показатели деятельности учреждения, за которые выплачены премии сотрудникам, что привело к необоснованным выплатам с учетом РК в сумме 99 826,83 руб., в том числе по статье 211 - 76 671,91 руб., по статье 213 – 23 154,92 руб.  3. Согласно акту о приемке выполненных работ от 25.07.2017 №56 ИП Павловым Д.В. на сумму 40 000,00 руб. выполнены работы по ремонту помещения, занимаемого учреждением. В соответствии со ст. 210 ГК РФ бремя содержания имущества несет собственник имущества, если иное не предусмотрено законом или договором. Данное помещение в реестре имущества учреждения не значится, отношения по поводу нахождения учреждения в помещении документально не оформлены. Следовательно, расходы на ремонт помещения, занимаемого учреждением, должны были оплачиваться собственником помещения. Таким образом, средства в сумме 40 000,00 руб. направлены на ремонт помещения учреждением неправомерно. | **1 525 097,05** | МКУ Тогучинского района ЕДДС, система 112» |
| Необоснованное использование бюджетных средств | **2. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 23.03.2018 № 02:**  1. В соответствии с приказами руководителя учреждения сотрудникам производится доплата «за расширение объема работ». Данный вид доплат не предусмотрен ни трудовым законодательством, ни Положением по оплате труда. Выплаты по данным приказам привели к финансовым нарушениям (необоснованным выплатам) в общей сумме **153 310,50** руб., в т.ч. по ст. 211 - 117 750,000 руб., по ст. 213 – 35 560,50 руб.  2. При проведении анализа соответствия приказов «О стимулирующих выплатах руководителям муниципальных учреждений социальной защиты населения Тогучинского района» Положению по оплате труда руководителей муниципальных учреждений социальной защиты Тогучинского района НСО при начислении стимулирующих выплат директору учреждения Костиковой Т.В. выявлены нарушения: двойная выплата за одно мероприятие, несоответствие размера предоставленной выплаты, что привело к финансовым нарушениям (переплате) в общей сумме **1 990,50 руб**., в т.ч. по ст. 211 - 1 528,80 руб., по ст. 213 – 461,70 руб.  3. В нарушении ч. 1 ст. 126 ТК РФ на основании заявления Т.В. Костиковой от 13.02.2017, адресованного начальнику ОСЗН И.С. Степановой (т.е. без учета мнения работодателя - Пыхтина С.С.), выплачена компенсация за 14 дней дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормируемый рабочий день. Данное нарушение привело к финансовым нарушениям (необоснованной выплате) в общей сумме **24 384,16** руб., в т.ч. по ст. 211 - 18 728,23 руб., по ст. 213 – 5 655,93 руб.  4.По должностям водителя, юриста, дежурного по режиму и механика качественные показатели деятельности для установления стимулирующих выплат не предусмотрены ни одним локальным нормативным актом. Однако, выплаты стимулирующего характера работникам данных должностей предусмотрены в трудовом договоре. Трудовой договор с сотрудниками данных должностей заключался руководителем от лица учреждения без учета информации, указанной в локальных актах учреждения, регулирующих порядок предоставления стимулирующих выплат. Данная ситуация привела к финансовым нарушениям (необоснованным выплатам) в общей сумме **53 795,76** руб., в т.ч. по ст. 211 - 41 317,79 руб., по ст. 213 – 12 477,97 руб.  5. Согласно приказам директора «О стимулирующих выплатах» за 2017 год установлен ежемесячный размер стимулирующих выплат, превышающий максимальный, указанный в Приложении 3 Положения об оплате труда. Данная ситуация привела к финансовым нарушениям (переплате) при начислении оплаты труда в общей сумме **12 346,05** руб., в т.ч. по ст. 211 - 9 482,37 руб., по ст. 213 – 2 863,68 руб.  6. В нарушение приложения № 7 к коллективному договору «Перечень должностей, работа в которых дает право на установление работникам компенсационной надбавки за особенности деятельности в размере 20%» на 2015-2017 гг. установлена надбавка в размере 20% кухонному работнику, что привело к финансовым нарушениям (переплате) в общей сумме **8 789,82 руб**., в т.ч. по ст. 211 - 6 751,01 руб., по ст. 213 – 2 038,81 руб.  7. В нарушение ст. 121 ТК РФ в стаж работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, было включено время предоставляемых по просьбе работника отпусков без сохранения заработной платы, превышающее 14 календарных дней в течение рабочего года. Данное нарушение привело к финансовым нарушениям (переплате) в сумме общей **13 097,69** руб., в т.ч. по ст. 211 - 10 059,67 руб. по ст. 213 – 3 038,02 руб. | **267 714,47** | МКУ Тогучинского района «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» |
| Необоснованное использование бюджетных средств | **3. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 09.08.2018 № 07:**  1. В ходе проверки обоснованности и правильности расчетов по оплате труда с сотрудниками учреждения установлено, что по распоряжениям администрации Тогучинского района Новосибирской области начальнику учреждения *ежемесячно* выплачивается стимулирующая выплата в размере 25% – **«***за отсутствие фактов выявленных проверками нарушений по основной деятельности, фактов искажения отчетности, нецелевого, неэффективного использования бюджетных средств».* Документы, подтверждающие наличие ежемесячных проверок и отсутствие предписаний, отсутствуют. Следовательно, все выплаты по данному основанию в сумме 53 720,70 руб. являются необоснованными. | **53 720,70** | МКУ Тогучинского района «Центр обеспечения деятельности» |
| Необоснованное использование бюджетных средств | **4. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 29.08.2018 № 08:**  1. Приказом учреждения от 12.09.2017 №80/2 «О распределении стимулирующей части оплаты труда» с 01.09.2017 на 2017-2018 учебный год установлена стимулирующая выплата инструктору по физической культуре Якименко В.М. в размере 20% от оклада за пропаганду здорового образа жизни, физической культуры и спорта среди населения (р. А. п. 3.11 приложения 2), выплата и пункт приложения, отражённая в данном приказе, не предусмотрена Положением об оплате труда работников, что привело к необоснованно начислено заработной платы на сумму **2 342,53 руб**., в т.ч. по статье 211 – 1 799,18 руб., по статье 213 – 543,35 руб.;  2. Нарушение п. 5 Постановления № 858, п. 8 Постановление № 81-п, привело к необоснованному использованию денежных средств в сумме **1 759,60** руб. на организацию питания на льготных условиях  3. Нарушение п. 5 Постановления № 858, привело к необоснованному использованию денежных средств в сумме **35 778,60** руб. на организацию питания на льготных условиях. | **39 880,73** | МБОУ Тогучинского района «Тогучинская средняя школа № 2 им. Комарова |
| Необоснованное использование бюджетных средств | **5. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 26.11.2018 № 11:**  1.По а/о от мая 2017 №2 подотчетному лицу Бабикову А.Ю. возмещены расходы (суточные) в сумме 300,00 руб., связанные со служебной командировкой, в отсутствии распоряжения на командировку. В табеле учета рабочего времени отсутствует условное обозначение «К». | **300,00** | администрация Буготакского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области |
| Необоснованное использование бюджетных средств | **6. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 26.11.2018 № 12:**  1. В ходе проверки правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудников учреждения, выявлены несоответствия процента выплат по приказам фактическим начисления, ошибки при установлении окладов, при начислении районного коэффициента, выплат за работу в сельской местности, превышение процента единовременных выплат нормативам предусмотренным Положением об оплате труда, повлекшие необоснованное начисление заработной платы на сумму 144 543,83 руб., в том числе по статье 211 – 111 016,77 руб., по статье 213 – 33 527,06 руб. | **144 543,83** | МКУК "Буготакский КДЦ" |
| **Итого:** |  | **2 031 256,78** |  |
| **3. Прочие нарушение при использовании бюджетных средств** | | | |
| Прочие нарушение при использовании бюджетных средств | **1. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 16.02.2018 № 01:**  1. В нарушение п. 3.9. Положения об оплате труда от 01.03.2016 №2 работникам учреждения установлены надбавки за продолжительность непрерывной работы несоответствующие стажу работы, дающему право на получение надбавки, что привело к недоплате с учетом РКв общей сумме 29 983,29 руб., в том числе по статье 211 - 23 028,64 руб., по статье 213 – 6 954,65 руб.  2. Прочие нарушения в оплате труда привели к:  - переплате в общей сумме 4 465,78 руб., в том числе по статье 211 – 3 429,94 руб., по статье 213 – 1 035,84 руб.;  - недоплате в общей сумме 12 032,08 руб., в том числе по статье 211 – 9 241,23 руб., по статье 213 – 2 790,85 руб. | **46 481,15** | МКУ Тогучинского района ЕДДС, система 112» |
| Прочие нарушение при использовании бюджетных средств | **2. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 23.03.2018 № 02:**  1. Прочие нарушения в оплате труда привели к:  - переплате в общей сумме 4 423,35 руб., в т.ч. по ст. 211 – 3 397,35 руб., по ст. 213 – 1 026,00 руб.  - недоплате в общей сумме 2 019,49 руб., в том числе по статье 211 – 1 551,07 руб., по статье 213 – 468,42 руб. | **6 442,84** | МКУ Тогучинского района «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» |
| Прочие нарушение при использовании бюджетных средств | **3. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 25.04.2018 № 03:**  Выборочная проверка заработной платы сотрудников учреждения за январь, февраль, апрель, июль, сентябрь и декабрь 2017 года, выявила типовые нарушения:  1. В п. 4.1 Положения об оплате труда сказано, что выплаты компенсационного характера устанавливаются к должностным окладам, ставкам заработной платы работников учреждения. Из п. 5.3. Положения об оплате труда следует, что стимулирующие выплаты определяются в процентах от должностного оклада. В ходе проверки фактического порядка организации оплаты труда, установлено, что компенсационные, стимулирующие выплаты, а так же районный коэффициент начисляются не на должностной оклад, а на сумму должностного оклада и компенсационной надбавки за особенности деятельности.  2. Выплаты стимулирующего характера в процентах к должностному окладу указанные в Протоколах заседания комиссии по оценке профессиональной деятельности работников учреждения не соответствуют фактически начисленным выплатам стимулирующего характера в процентах к должностному окладу по расчетно-платежным ведомостям.  3. Количество рабочих дней (рабочих часов), исходя из которых, происходило начисление заработной платы, указанных в расчетно-платежных ведомостях не соответствует количеству рабочих часов (рабочих дней) по табелям учета использования рабочего времени.  4. В нарушение п.п. 5.1.3 п. 5 Положения об оплате труда максимальный размер выплат стимулирующего характера заместителю директора и главному бухгалтеру в проверяемом периоде превышает 80% выплат стимулирующего характера руководителя учреждения.  5. Выявлены расхождения в наименовании должностей и величине должностных окладов, указанных в расчетно-платежных ведомостях, и штатными расписаниями.  Все вышеописанные нарушения при начислении заработной платы привели к финансовым нарушениям в оплате труда на сумму **922 602,27** руб., из них по статье 211 – 708 603,90 руб., по статье 213 – 213 998,37 руб. | **922 602,27** | МКУ Тогучинского района «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» |
| Прочие нарушение при использовании бюджетных средств | **4. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 22.06.2018 № 04:**  1. Прочие нарушения в оплате труда, повлекшие финансовые нарушения в оплате труда на сумму 338 275,64 руб., из них по статье 211 – 259 812,32 руб., по статье 213 – 78 463,32 руб., в том числе:  - излишне начислено заработной платы на сумму 72 171,64 руб., в том числе по статье 211 – 55 431,37 руб., по статье 213 – 16 740,27 руб.;  - недоначислено заработной платы на сумму 227 542,78 руб., в том числе по статье 211 – 174 764,04 руб., по статье 213 – 52 778,74 руб.;  - не правомерно начислено заработной платы на сумму 38 561,22 руб., в том числе по статье 211 – 29 616,91 руб., по статье 213 – 8 944,31 руб. | **338 275,64** | Руководители муниципальных учреждений и муниципальных предприятий Тогучинского района. |
| Прочие нарушение при использовании бюджетных средств | **5. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 26.06.2018 № 05:**  1. В ходе анализа документов были выявлены разногласия по суммам долевого финансирования. Фактически долевое финансирование по Соглашению от 20.01.2017 №СН-4 было не исполнено на 1 054,22 тыс. руб.  Описанная ситуация свидетельствует о нарушении п. 2.2.17 Соглашения от 20.01.2017 №СН-4, в котором сказано, что администрация «не допускает уменьшения объемов средств, направленных из местного бюджета на долевое финансирование объектов, включенных в Перечень». | **1 054 220,00** | администрация Тогучинского района – дорожный фонд |
| Прочие нарушение при использовании бюджетных средств | **6. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 09.08.2018 № 07:**  1. Прочие нарушения в оплате труда, повлекшие финансовые нарушения в оплате труда на сумму 70 149,52 руб., из них по статье 211 – 53 878,28 руб., по статье 213 – 16 271,24 руб., в том числе:   * излишне начислено заработной платы на сумму 205,17 руб., в том числе по статье 211 – 157,58 руб., по статье 213 – 47,59 руб.;   - необоснованно начислено заработной платы на сумму 69 944,35 руб., в том числе по статье 211 – 53 720,70 руб., по статье 213 – 16 223,65 руб. | **70 149,52** | МКУ Тогучинского района «Центр обеспечения деятельности» |
| Прочие нарушение при использовании бюджетных средств | **7. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 29.08.2018 № 08:**  1. Из расчетных листов сотрудников учреждения было установлено, что периодически бухгалтером учреждения отдельным сотрудникам производится перерасчет заработной платы, в связи с выявлением ошибок при начислении заработной платы в предыдущих периодах. Данные исправления, согласно п.18 Инструкции №157, подлежат оформлению бухгалтерскими справками. При этом бухгалтерские справки, согласно п.2 ст.9 Закона № 402-ФЗ, должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа. Фактически в бухгалтерских документах учреждения, представленных для проверки, данные справки отсутствуют, следовательно, проверить обоснованность перерасчета заработной платы не представляется возможным, что привело к финансовым нарушениям на сумму **4 457,64** руб., в том числе по статье 211 – 3 423,69 руб., по статье 213 – 1 033,95 руб. | **4 457,64** | МБОУ Тогучинского района «Тогучинская средняя школа № 2 им. Комарова |
| Прочие нарушение при использовании бюджетных средств | **8. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 26.11.2018 № 11:**  1. В ходе проверкисоблюдения кассовой дисциплины за проверяемый период были установлены нарушения ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ на общую сумму 1 348,00 руб.;  2. В ходе проверки правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам администрации выявлены несоответствия процента выплат по приказам фактическим начисления, ошибки при установлении окладов, при начислении районного коэффициента, неверно произведенные перерасчеты повлекшие финансовые нарушения в оплате труда на сумму 42 832,17 руб., из них по статье 211 – 32 897,21 руб., по статье 213 – 9 934,96 руб., в том числе:   * излишне начислено заработной платы на сумму 29 646,97 руб., в том числе по статье 211 – 21 506,70 руб., по статье 213 – 6 495,02 руб.; * не доначислено заработной платы на сумму 24 409,13 руб., в том числе по статье 211 – 11 390,51 руб., по статье 213 – 3 439,93 руб.   3. В ходе проверки расчётов, с подотчётными лицами проведенной за проверяемый период, выявлены нарушения Приказа № 52н, Федерального закона № 402-ФЗ, Постановления N 729 на общую сумму 2 525,43 руб.  4. В ходе проверки прочих операций установлено, что в нарушение ст. 34, ст. 162 Бюджетного кодекса РФ в администрации допущено отвлечение средств бюджета на погашение штрафов за несвоевременную уплату налогов и сборов на сумму 2 017,70 руб.  5. В ходе проверки операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов были выявлены нарушения ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ на общую сумму 646 052,96 руб. | **694 776,26** | администрация Буготакского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области |
| Прочие нарушение при использовании бюджетных средств | **9. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 26.11.2018 № 12:**  1. В ходе поверки соблюдения кассовой дисциплиныза февраль, май, июнь, июль, сентябрь, октябрь, декабрь 2017 года, февраль 2018 года были установлены нарушения ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ на общую сумму 43 600,00 руб.  2. В ходе проверки правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудников учреждения, выявлены несоответствия процента выплат по приказам фактическим начисления, ошибки при установлении окладов, при начислении районного коэффициента, выплат за работу в сельской местности, превышение процента единовременных выплат нормативам предусмотренным Положением об оплате труда, повлекшие финансовые нарушения в оплате труда на сумму 137 584,22 руб., из них по статье 211 – 105 671,45 руб., по статье 213 – 31 912,77 руб., в том числе:   * излишне начислено заработной платы на сумму 10 207,95 руб., в том числе по статье 211 – 7 840,21 руб., по статье 213 – 2 367,74 руб.; * не доначислено заработной платы на сумму 127 376,27 руб., в том числе по статье 211 – 97 831,24 руб., по статье 213 – 29 545,03 руб.   3. В ходе проверки расчетов, с подотчетными лицами проведенной за февраль, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь 2017 года и февраль 2018 года, установлены нарушения ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ при заполнении авансовых отчетов на общую сумму 43 656,00 руб.  4. В ходе проверки соблюдения порядка учёта и использования нефинансовых активов были выявлены нарушения ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ на общую сумму 34 792,33 руб.  5. В ходе проверки прочих операций установлено, что в нарушение ст. 34, ст. 162 Бюджетного кодекса РФ в учреждении допущено отвлечение средств бюджета на погашение штрафов за несвоевременную уплату налогов и сборов на сумму 2 117,60 руб. | **261 750,15** | МКУК "Буготакский КДЦ" |
| **Итого:** |  | **3 399 155,47** |  |
| **4. Нарушения по закупкам** | | | |
| Нарушения по закупкам | **1. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 26.11.2018 № 11:**  1. В ходе проверки муниципальных контрактов и договоров, заключенных в целях обеспечения муниципальных нужд установлено нарушение подп. «и» п. 3, п. 7. Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 N 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», подп. 13 п. 2 ст. 103 Федерального закона №44-ФЗ в реестре контрактов не размещена часть необходимых сведений.  - к муниципальному контракту от 27.12.2017 №8 на сайте zakupki.dov.ru отсутствует акт выполненных работ на сумму 19 589,90 руб. и сведения об оплате контракта на сумму 11 219,67 руб. и 1 602,81 руб.;  - к муниципальному контракту от 06.02.2018 № 6 на сайте zakupki.dov.ru акт выполненных работ на сумму 15 386,98 руб. и сведения об оплате контракта на сумму 8 797,65 руб. и 1 264,43 руб. | **57 861,44** | администрация Буготакского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области |
| **Итого:** |  | **57 861,44** |  |
| **5. Нарушения при использовании имущества** | | | |
| Нарушения при использовании имущества | **1. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 16.02.2018 № 01:**  1) В фактическом пользовании у учреждения находится имущество, числящееся на балансе администрации района, общей стоимостью 124 101,35 руб. В нарушении п. 3.5. Устава учреждения имущество не закреплено за учреждением на праве оперативного управления актом приема-передачи (актом закрепления).  2) Кроме того, числятся на балансе администрации района и по данным бухгалтерии находятся в пользовании учреждения, но при инвентаризации не обнаружены: акустическая система в деревянном корпусе – 1 260 руб.; шкаф для одежды – 3 264 руб.;  3) В фактическом пользовании учреждения находится имущество, переданное по договору безвозмездного пользования имуществом от сентября 2015 года, заключенному между ГБУ Новосибирской области «Центр информационных технологий Новосибирской области в лице директора Лошакова А.И. и администрацией района в лице Главы Тогучинского района Новосибирской области Пыхтина С.С. Балансовая стоимость данного имущества составляет 669 833,74 руб. К бухгалтерскому учету по состоянию на 25.01.2018 имущество не принято.  4) В фактическом пользовании учреждения находится имущество, переданное по договору хранения имущества от 03.11.2017 №246, заключенному между ГКУ Новосибирской области «Центр по обеспечению мероприятий в области гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и пожарной безопасности Новосибирской области» в лице начальника Конева А.П. (Поклажедатель) и администрацией в лице Главы Тогучинского района Новосибирской области Пыхтина С.С. (Хранитель). Балансовая стоимость данного имущества составляет 940 000,00 руб. К бухгалтерскому учету по состоянию на 25.01.2018 имущество не принято. | **1 738 459,09** | МКУ Тогучинского района ЕДДС, система 112» |
|  |
| Нарушения при использовании имущества | **2. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 23.03.2018 № 02:**  1. Выявлены основные средства, хранящиеся не по месту нахождения учреждения, балансовой стоимостью 68 439,28 руб.  2. В нарушение п. 373 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» на счете 101 36 «Производственный и хозяйственный инвентарь» учтено имущество балансовой стоимостью 2 673,36 руб. | **71 112,64** | МКУ Тогучинского района «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» |
| Нарушения при использовании имущества | **3. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 29.08.2018 № 08:**  1. В ходе проверки установлено, что фактически в пользовании учреждения находится имущество, переданное учреждению Министерством образования, науки и инновационной политики Новосибирской области в рамках реализации программных мероприятий. Балансовая стоимость имущества переданное учреждению Министерством образования, науки и инновационной политики  Новосибирской области составляет **1 107 810,51 руб.,** по состоянию на 30.07.2018 данное имущество **к бухгалтерскому учету не принято**. | **1 107 810,51** | МБОУ Тогучинского района «Тогучинская средняя школа № 2 им. Комарова |
| Нарушения при использовании имущества | **4. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 26.11.2018 № 11:**  1. По результатам проверки наличия и состояния муниципального имущества было установлено нарушения п. 2.9 Приказа N 49, Приказа №424, п. 46 Приказа №157н. В акте о результатах инвентаризации от 23.10.2017 отсутствуют дата утверждения и подпись главы Буготакского сельсовета, отсутствуют часть форм, применяемых для оформления инвентаризации. | **6 857 274,58** | администрация Буготакского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области |
| Нарушения при использовании имущества | **5. Отчет о результатах контрольного мероприятия от 26.11.2018 № 12:**  1. Результаты ежегодной инвентаризации имущества оформлены ненадлежащим образом, акт не утвержден директором учреждения; инвентарные описи составлены с нарушением п. 2.9 Приказа Минфина РФ №49  2. Инвентаризацию имущества на объекте проверки провести не представилось возможным ввиду отсутствия на объектах основных средств инвентарных номеров, что является нарушением пункта 46 Приказ Минфина России 157н. | **4 177 917,45** | МКУК "Буготакский КДЦ" |
| **Итого** |  | **13 952 574,27** |  |
| **Всего** |  | **19 884 099,56** |  |