**Отчет**

**по проведенным проверкам в 2018 г.**

В 2018 году проведено 7проверок: 3 – плановые, 4 – внеплановые. Общая сумма проверенных денежных средств составила **99801,5 тыс. рублей,** выявлено финансовых нарушений на сумму **7860,6 тыс. рублей**, в т.ч. по учреждениям:

1. ***МБОУ «СОШ п. Синегорье».*** *Проведена плановая проверка правильности расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками по приобретению основных средств, материальных запасов в МБОУ «СОШ п. Синегорье» за период с 11.01.2016 г. по 31.12.2017 г. Сумма проверенных средств составила* ***38226,2******тыс. руб.****, выявлено нарушений на сумму* ***4453,3******тыс.рублей.***

***Основные нарушения:*** *Плановой тематической проверкой МБОУ «СОШ п. Синегорье» в части расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками по приобретению основных средств, материальных запасов за период с 11.01.2016 г. по 31.12.2017 г. выявлены имеющиеся в Учреждении нарушения действующего законодательства Российской Федерации, в том числе:*

*- Учетная политика на 2017 год продолжает содержать ссылки на нормативные документы, которые утратили силу (Положение о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011г. № 373-П; приказ Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н; приказ Минфина от 06.12.2010г. № 162н; приказ Минфина от 28.12.2010г. № 191н;*

- Кассовые документы оформляются ненадлежащим образом, нарушены п.8,10,11 инструкции № 157н; Учреждением не установлен лимит остатка наличных денег в кассе, отсутствует приказ руководителя, утверждающего лимит остатка наличных денег в кассе, при этом установлено хранение денежных средств в кассе, нарушен п.2 Указаний ЦБ РФ № 3210-У от 11.03.2014г; руководителем не определено право на ведение кассовых операций в кассе за работником, с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, не представлен к проверке договор с кассиром, как с материально-ответственным лицом, нарушен п.4 Указаний № 3210-У;

- приняты к учету авансовые отчеты, оформленные ненадлежащим образом, нарушены ст.9 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, п.8-11 Инструкции № 157н; в заявлениях на выдачу денег в подотчет отсутствует расчет суммы аванса, в журнал операций № 2 не подшиваются заявления на выдачу денег в п/о, отсутствие обязательной нумерации оправдательных документов к а/о, нарушен п.213 Инструкции № 157н.; не формируется первичный учетный документ (авансовый отчет), нарушен п. 9 Инструкции № 157н;

- выявлены факты возмещения произведенных расходов при отсутствии подтверждающих документов, принят к учету чек от п/л Манькова Т.Ю. на сумму 4026,00 руб. с приложением товарного чека на сумму 2765,00 руб., нарушена ст.9 ФЗ № 402-ФЗ и п.7 Инструкции № 157н;

- неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в использовании главным бухгалтером Пинегиной О.В. в течение 2017 года в своих личных целях денежных средств, полученных в виде приобретенных авиабилетов для себя и членов семьи;

- в декабре 2017г. по завершении финансового года с п/л Алешина Е.Н. неправомерно без авансового отчета и оправдательных документов списываются по кредиту счета 5 208 12 денежные средства в сумме 138470,00 руб., полученные п/л Алешиной Е.Н. через кассу Учреждения 29 декабря 2017г., нарушены ст. 9 Закона о бухгалтерском учете и п. 7 Инструкции № 157н;

- в ходе проверки выявлен случай оплаты проездных документов при проведении отпуска работником в нескольких местах отдыха (п/л Шумарина В.И. а/о № 89 от 14.10.2017г.), нарушен п. 4.9 приложения № 1 к решению Собрания представителей от 03.12.2015г. № 53;

- оплата суточных производилась в размере 100 рублей за каждый день нахождения в командировке, нарушение п. 9.2 Постановления от 13 марта 2012г. № 206;

- произведена оплата проезда на ПМЖ без приказа руководителя, п/л Мусницкая Т.Г. (а/о № 119 от 19.11.2017г.);

- в Учреждении производится оплата по договорам, не подписанными руководителем;

- по неподписанным руководителем договорам принимаются к учету и оплачиваются счета и сч.фактуры, не относящиеся к виду деятельности ИП Обушинская В.И. (приобретение программного обеспечения, заправка картриджей, выполнение сан.технических работ );

- установлен факт незаконного перечисления главному бухгалтеру Пинегиной О.В. компенсации на возмещение расходов по жилищно-коммунальным услугам педагогическим работникам, не замещающей должности педагогических работников, нарушение закона Магаданской области № 528-ФЗ от 28.12.2004г.;

- бухгалтерский учет в Учреждении ведется в нарушение Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина № 157н от 01.12.2010г.

**2. МБУ ДО «ДЮСШ п. Ягодное».** Проведена плановая проверка правильности расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками по приобретению основных средств, материальных запасов в МБУ ДО «ДЮСШ п. Ягодное» за период с 11.01.2016 г. по 31.12.2017 г. Сумма проверенных средств составила **16118,6 тыс. руб**., выявлено нарушений на сумму **1505,4 тыс.рублей**.

**Основные нарушения:** Плановой тематической проверкой МБУ ДО «ДЮСШ п. Ягодное» в части расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками по приобретению основных средств, материальных запасов за период с 11.01.2016 г. по 31.12.2017 г. выявлены имеющиеся в Учреждении нарушения действующего законодательства Российской Федерации, в том числе:

**-** Учреждением не установлен лимит остатка наличных денег в кассе на 2016 год, при этом установлено хранение наличных денег в кассе при отсутствии лимита остатка;

**-** в некоторых РКО допущены ошибки в написании выданной наличной суммы прописью;

**-** приняты к бухгалтерскому учету кассовые документы (РКО), содержащие исправления;

**-** произведены расчеты наличными с ИП в размере, превышающем предельный размер наличных расчетов в Российской Федерации – 100000,00 рублей в рамках одного договора;

**-** выявлены случаи выдачи денежных средств в подотчет лицам, не состоящим в штате Учреждения;

**-** проверкой установлено расхождение показателей по счету 0 302 00 000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по задолженности на 01.01.2017г. и на 01.01.2018г.бухгалтерских документов с отчетными данными, что говорит о том, что в нарушение п.20 Инструкции № 157, п.9 Инструкции № 33н Учреждением перед составлением годового отчета не проводится обязательная ежегодная инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками;

**-** наличие в Учреждении на конец года дебиторской и кредиторской задолженности;

**-** нарушение сроков сдачи авансовых отчетов, установленных Учетной политикой Учреждения;

**-** в нарушение п. 213 Приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 157н отсутствуют заявления на выдачу денежных средств в подотчет, а также расчет суммы аванса;

**-** в нарушение п. 214 Приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 157н и п.6.3 Указания Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У в Учреждении в проверяемом периоде неоднократно производилась выдача наличных денег под отчет при наличии долга по предшествующему авансовому отчету;

**-** выявлены факты возмещения произведенных расходов при отсутствии оправдательных документов;

**-** в нарушение п. 4.9 Положения № 53 от 03.12.2015г. «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Ягоднинский городской округ» работникам ДЮСШ п. Ягодное производилась компенсация расходов на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно в несколько мест проведения отпуска;

**-** выявлен факт возмещения работникам расходов за хранение вещей в камере хранения аэропорта;

**-** задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками не подтверждена актами сверки.

**3. МБОУ «СОШ п. Ягодное».** Проведена внеплановая проверка исполнения муниципальной программы муниципального образования «Ягоднинский городской округ» по организации питания учащихся и воспитанников в общеобразовательных учреждениях по теме: «Частичное возмещение расходов по питанию (завтрак или полдник) детей из многодетных семей, обучающихся в МБОУ «СОШ п. Ягодное» за 1-полугодие 2018 года. Сумма проверенных средств составила **55,2 тыс. руб**. В ходе проверки выявлены несущественные нарушения: не представлен к проверке расчет затрат (с расшифровкой) на исполнение субсидии на иные цели по муниципальной программе «Частичное возмещение расходов по питанию детей из многодетных семей, обучающихся в МБОУ «СОШ п. Ягодное»; по состоянию на 30 июня 2018 года допущена кредиторская задолженность в сумме 19140 рублей.

**4. МКУ «Управление ЖКХ администрации Ягоднинского городского округа».** Проведена внеплановая проверка в части расчетов по начислению и выплате заработной платы работникам ЖКХ за 1-е полугодие 2018 года. Сумма проверенных средств составила **3857,1 тыс. руб**., выявлено нарушений действующего законодательства Российской Федерации на сумму более **814,0 тыс. рублей,** в том числе:

**Основные нарушения:** Внеплановой выборочной проверкой МКУ «Управление ЖКХ администрации Ягоднинского городского округа» в части расчетов по начислению и выплате заработной платы работникам ЖКХ за 1-е полугодие 2018 года выявлены имеющиеся в Учреждении нарушения действующего законодательства Российской Федерации, в том числе:

**-** при увольнении с работника не удержана сумма (136,6 тыс.рублей) выплаченных авансом отпускных, материальной помощи и единовременной выплаты при предоставлении отпуска;

**-** при расчете заработной платы не начисляются дни отпуска, а производится начисление как за полностью отработанный месяц;

**-** премия начисляется в нарушение порядка и условия премирования и поощрения работников;

**-** не рассчитывается экономия фонда оплаты труда, не указывается наименование премии, при назначении премии не применяются показатели результативности и эффективности профессиональной служебной деятельности конкретного работника;

**-** при начислении заработной платы не соблюдается МРОТ, когда период отработан не полностью, в результате чего сторожу не начислена заработная плата в сумме 8,0 тыс. рублей;

**-** неправильно исчисляется период и следовательно предоставляются дни отпуска и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении;

**-** и.о руководителя в мае 2018 года подписал приказ (без согласования с Главой округа) на предоставление самому себе 18 дней компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении;

**-** вместо табеля учета рабочего времени на сторожей Учреждения к проверке представлен график выхода на работу сторожей, согласно которого начислялась заработная плата.

**5. МБООДО «ЦДТ п. Ягодное»** Проведена внеплановая тематическая проверка правомерности начисления заработной платы работникам ЦДТ, исполнения муниципальных правовых актов администрации Ягоднинского городского округа за период с 09.01.2018г. по 30.09.2018г. Сумма проверенных средств составила **5768,7** **тыс. руб**., выявлено нарушений действующего законодательства Российской Федерации на сумму более **52,0 тыс. рублей,** в том числе:

**Основные нарушения:** Внеплановой выборочной проверкой ЦДТ п. Ягодное в части расчетов по начислению и выплате заработной платы работникам за период с 09.01.2018г. по 30.09.2018г. выявлены имеющиеся в Организации нарушения действующего законодательства Российской Федерации, в том числе:

**-** выявлено расхождение данных по счету 4 302 11 00 по состоянию на 01 октября 2018 года. В формах комплекса «СВОД СМАРТ» ф. 0503769 «Сведения о кредиторской задолженности: на начало года в сумме 32441,60 рублей и на 01 октября в сумме 186158,73 рублей, однако в главной книге за сентябрь 2018 года такие данные отсутствуют; несвоевременно заполняются данные в главную книгу по счету 4.302.11 (расчеты по заработной плате);

**-** в нарушение порядка, установленного п. 129 Инструкции № 174н, Инструкции к Единому плану счетов № 157н в организации неверно применяется корреспонденция счетов при перечислении заработной платы на банковские карточки работников;

**-** в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» к учету принимаются табеля учета рабочего времени без заполнения всех обязательных реквизитов первичного учетного документа, в том числе отсутствуют дата составления документа, подписи лиц, ответственных за составление документа;

**-** в нарушение Указа Президиума ВС СССР от 26.09.1967г. № 1908-VII выявлено неправомерное начисление северных надбавок за работу в районах Крайнего Севера педагогу дополнительного образования;

**-** некорректно составляются приказы на премирование работников;

**-** при отсутствии обоснования и наличия экономии ФОТ секретарю Организации начислена и выплачена премия в размере 200% от оклада;

**-** в нарушение пунктов 5.1; 5.3; 5.4; 5.6 «Положения об оплате труда» по приказу № 175-л от 10.08.2018г. без основания выплачена единовременная выплата завхозу Организации в размере 2-х окладов, также отсутствует заявление самого работника об оказании ему единовременной выплаты;

**-** в Организации отсутствует внутренний финансовый контроль, отсутствует контроль за ведением бухгалтерского учета со стороны директора Организации.

**6. МБУ «Дворец спорта «Синегорье»** Проведена плановая тематическая проверка правильности расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками, по приобретению основных средств, материальных запасов в МБУ «Дворец спорта «Синегорье» за период с 11.01.2016г. по 31.12.2017г. Сумма проверенных средств составила **35224,0** **тыс. руб**., выявлено нарушений действующего законодательства Российской Федерации на сумму более **1035,9 тыс. рублей,** в том числе:

**Основные нарушения:** Плановой тематической проверкой МБУ «Дворец спорта «Синегорье» в части расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками по приобретению основных средств, материальных запасов за период с 11.01.2016 г. по 31.12.2017 г. выявила имеющиеся в Учреждении нарушения действующего законодательства Российской Федерации, в том числе:

**-** Учреждением не установлен лимит остатка наличных денег в кассе на 2016-2017гг.,при этом установлено хранение наличных денег в кассе при отсутствии лимита остатка;

**-** выявлены нарушения бухгалтерского учета при ведении кассовых операций по платным услугам;

**-** в проверяемом периоде в авансовых отчетах отсутствует обязательная нумерация документов;

**-** нарушение сроков сдачи авансовых отчетов, установленных Учетной политикой Учреждения;

**-** в нарушение п.213 Приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 157н отсутствуют заявления на выдачу денег в подотчет, а также расчет суммы аванса;

**-** в нарушение п. 214 Приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 157н и п.6.3 Указания Банка России № 3210-У в Учреждении в проверяемом периоде неоднократно производилась выдача наличных денег в под отчет при наличии долга по предшествующему авансовому отчету;

**-** выявлены факты нецелевого использования денежных средств на приобретение товаров, не относящихся к деятельности Учреждения;

**-** выявлены факты возмещения произведенных расходов при отсутствии оправдательных документов;

**-** в нарушение п.6.4 Положения № 53 от 03.12.2015г. «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Ягоднинский городской округ» произведена оплата проезда на обследование в МОБ при отсутствии справки-подтверждения из медицинского учреждения;

**-** в нарушение п.4.4 Положения № 53 от 03.12.2015г. «О гарантиях и компенсациях….» неоднократно производилась компенсация расходов на оплату добровольного страхования пассажиров на транспорте;

**-** установлен факт переплаты командировочных расходов(суточные), в отсутствие приказов производится оплата проезда в командировку в п. Ягодное);

**-** установлен факт двойной оплаты командировочных расходов (проживание во время служебной командировки;

**-** задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками не подтверждена актами сверок.

**7. МКУ «Управление ЖКХ администрации Ягоднинского городского округа».** На основании запроса и.о министра Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики И.В. Мартела № 5846/025-6 от 22 ноября 2018 года проведена внеплановая проверка по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг. Сумма проверенных средств составила **551,7 тыс. руб**. Проверкой установлено, что соблюдены все требования к осуществляемой закупке.

По результатам проведенных проверок Учреждениям даны рекомендации для устранения и недопущения в дальнейшем выявленных нарушений действующего законодательства.

Выявленные нарушения свидетельствуют о том, что отсутствует должный внутренний финансовый контроль со стороны Главных распорядителей бюджетных средств на основании ст.160.2 БК РФ и ст. 19 Закона № 402-ФЗ.

Начальник контрольно – Е.А. Молчанова

аналитического отдела

МУ «Комитет по финансам»

Выявленные нарушения свидетельствуют о том, что отсутствует должный внутренний финансовый контроль со стороны Главного распорядителя бюджетных средств на основании ст.160.2 БК РФ и ст. 19 Закона № 402-ФЗ.

Начальник контрольно – Е.А. Молчанова

аналитического отдела

МУ «Комитет по финансам»

«11» января 2017 года