**Информация о результатах плановой проверки, проведенной в** **Территориальном органе местного самоуправления поселка Сосновый Бор с подведомственной территорией населенных пунктов: поселок Белый Яр, поселок Елховский, поселок Упор, село Писанец**

Специалистами отдела финансового контроля Финансового управления Администрации Артемовского городского округа проведена плановая документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности в Территориальном органе местного самоуправления поселка Сосновый Бор с подведомственной территорией населенных пунктов: поселок Белый Яр, поселок Елховский, поселок Упор, село Писанец (далее - ТОМС п. Сосновый Бор) за период 2014-2015 годы.

В ходе проведения проверки выявлены нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности в т.ч.:

- на фактически выданные суммы наличных денег по расчетно-платежным ведомостям не оформлялись расходные кассовые ордера, платежные ведомости на выдачу пенсии за выслугу лет не содержат собственноручной подписи получателей;

- водителю начислена премия за март 2014 года в размере 25% (в распоряжении о премировании допущено исправление «карандашом» с 15% на 25%);

- «Справки о стоимости выполненных работ и затрат» формы КС-3 составлены раньше, чем закончился период выполнения работ, указанный в «Актах о приемке выполненных работ» формы КС-2 по договорам с ИП Свалов В.С.;

- в первичных документах отсутствуют унифицированные формы № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» и № КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» к договорам с ИП Баженов В.В. от 11.06.2014 № 5, ИП Друмлевич Г.С. от 03.12.2014 № 8, от 15.12.2014 № 5;

- оприходование, списание посадочного материала (цветочной рассады) произведено не своевременно (декабрь 2015 года);

- бухгалтерский учет велся со следующими нарушениями: учетная политика содержит ссылки на нормативно-правовые акты, утратившие силу; в путевых листах систематически допускались исправления показаний спидометра, остатка бензина; произведен неточный количественный перенос данных первичных учетных документов (получение ГСМ) в систему бухгалтерского учета; на объектах основных средств не обозначены присвоенные инвентарные номера, в результате 16.06.2016 у проверяющих отсутствовала возможность провести выборочную инвентаризацию основных средств; не во всех инвентарных карточках указывалось: назначение объекта, страна изготовитель, заводские и номенклатурные номера, индивидуальная характеристика объектов основных средств; в 2014 годуна балансе Учреждения числились материальные запасы с минусовым остатком; аналитический учет ГСМ по их наименованиям не велся; в инвентарных карточках учета основных средств не указано: для оргтехники - серийные (заводские) номера; для компьютеров - составные части; в проверяемом периоде не проводилась инвентаризация обязательств; выявлено несоответствие данных формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» и данных, отраженных в главной книге по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016; несоответствие данных формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» и данных, отраженных в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к форме 0503130 «Баланс»; систематически в путевых листах не указывались точные сведения о маршруте, подтверждающие производственный характер разъездов, при поездках в другой населенный пункт не указывалось время выезда, возвращения; при заполнении путевых листов отсутствовала их нумерация, отсутствовала отметка Автозаправочной станции о количестве отпущенного бензина.

По результатам проведенной проверки в адрес и.о. председателя ТОМС п. Сосновый Бор направлено Представление для рассмотрения об устранении выявленных нарушений.

Результаты проверки доведены до сведения главы Администрации Артемовского городского округа. Копия акта проверки направлена в Артемовскую городскую прокуратуру.

И.о. начальника Финансового управления Н.Н. Шиленко