**Отчет**

 **по проведенным проверкам в 2016 г.**

 В 2016 году проведено **5** проверок по последующему финансовому контролю. Общая сумма проверенных денежных средств составила **67 844,2 тыс. рублей,** выявлено финансовых нарушений на сумму **5 734,6 тыс. рублей**, в т.ч. по учреждениям:

1. **МБУ «СТК «Дарума»*.*** Проведена плановая проверка правильности расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками по приобретению основных средств, материальных запасов в МБУ «Спортивно-туристический комплекс «Дарума» за период с 10.01.2015 г. по 30.12.2015 г. Сумма проверенных средств составила **11 257,3** **тыс. руб.**, выявлено нарушений на сумму **2 416,2 тыс.рублей.**

**Основные нарушения:** Плановой тематической проверкой МБУ «Спортивно-туристический комплекс «Дарума» в части расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками по приобретению основных средств, материальных запасов за период с 10.01.2015 г. по 30.12.2015 г. выявила имеющиеся в Учреждении нарушения действующего законодательства Российской Федерации, в том числе:

1. В нарушение пункта 214 Инструкции 157н и пункта 6.3. Указания Банка России № 3210-У случаи выдачи наличных денег под отчет при наличии задолженности по предыдущему авансу.
2. Проверкой соблюдения Учреждением ограничений, установленных пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных служб» (далее – Закон), при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2015 году было установлено их превышение на 2 399,6 тыс. рублей. Руководителем не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок. Не разработан и не утвержден правовой акт закупок.
3. Проверкой устранения недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями и проверками, установлено, что большая часть замечаний, отмеченных в акте предыдущей проверки, устранена, однако продолжает нарушаться пункт 349 Инструкции 157н. Учет материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием, не учитывается на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных".
4. ***МБУ «Редакция газеты «Северная правда».*** Проведена плановая проверка правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств в части начисления и выплаты заработной платы и материального поощрения за 2014 и 2015 года. Сумма проверенных средств составила **8 631,3 тыс. руб.,** выявлено нарушений на сумму **1 253,7 тыс. рублей.**

 **Основные нарушения**: **1.** Систематически заключались договоры подряда и договоры возмездного предоставления услуг для выполнения обязанностей, предусмотренных штатным расписанием([ст. 11](http://www.1gl.ru/#/document/99/901807664/ZA020SM3D8/), [ч.2 ст. 15](http://www.1gl.ru/#/document/99/901807664/ZAP24H43GJ/) ТК РФ)**. 2.** К проверке не были представлены договоры, заключенные в январе и в феврале 2014 года с работником Гулий Н.И. К проверке были представлены лишь акты о приемке выполненной работы, которая заключалась в редактировании, корректировке материала при подготовке к печати и др. Указанная в акте работа – это должностные обязанности главного редактора Редакции, который в январе и в феврале 2014 года находился на своем рабочем месте. Сумма неправомерно произведённых расходов составляет 60,0 тыс.рублей.

 **3.** В нарушение ст.284 ТК РФ в трудовом договоре № 2 от 08.05.2015 на внешнее совместительство с Мисович Т.В., для исполнения обязанностей главного бухгалтера Редакции, прописана продолжительность рабочего времени – 36 часов в неделю. В соответствии со ст. 284 ТК РФ продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день или 20 часов в неделю. Фактически Мисович Т.В. табелировалась в соответствии с трудовым законодательством РФ, продолжительность рабочего времени не превышала 4 ч. в день. **4.** Имеет место издание руководителем Редакции некорректных приказов, противоречащих другим локальным актам Редакции и действующему законодательству. Согласно ст. 22 ТК РФ работодатель обязан соблюдать требования локальных нормативных актов. **5.** В Редакции в проверяемом периоде имеет место некорректное, неправомерное установление доплаты за расширение зоны обслуживания работникам.Доплата устанавливалась почти всем работникам из месяца в месяц на протяжении всего 2014 года при 100 процентном замещении штатных единиц, бессистемно, то в натуральном выражении, то в процентном. Всего начислено с нарушениями доплаты за РЗО на сумму 295,3 тыс.рублей. **6.** В течение всего проверяемого периода работникам, направляемым в командировку (Соломатина О.Д., Анисимова Н.Е., Гулий Н.И., Дешлюк В.Ф., Старчук И.Е.), не были рассчитаны командировочные суммы. В 2014 году издавались приказы, дни командировок отражались в табеле учета рабочего времени, а в 2015 году командировочные дни не отражались в табеле учета рабочего времени и кроме приказов на направление в командировку ничего больше нет. За время командировки выплачивался не средний заработок, а заработная плата (оклад). **7.** В нарушение ст. 72 ТК РФ и п. 5.4 трудового договора от 01.10.2012 № 8-с с внешним совместителем Косянчуком А.А., исполняющим должностные обязанности программиста по компьютерному обеспечению, не было заключено дополнительное соглашение на увеличение с 01 мая 2015 года должностного оклада с 2407,00 рублей до 7670,00 рублей (пр. от 05.05.2015 № 50-к).

1. ***МБУ «Центральная библиотека Ягоднинского городского округа».*** Проведена плановая проверка правильности расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками по приобретению основных средств, материальных запасов в МБУ «ЦБЯГО» за период с 10.01.2014 г. по 30.12.2015 г. Сумма проверенных средств составила **3 268,2** **тыс. руб.,** выявлено нарушений на сумму **226,9** **тыс.рублей.**

 **Основные нарушения: 1.** В авансовом отчете систематически не заполняются сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода **2.** в нарушение п. 213 Инструкции N 157н и п. 6.3 Указания N 3210-У заявление подотчетного лица Сафроновой О.В. на получение денежных средств в сумме 5000 рублей в подотчет на проезд к месту учебы и обратно (цель поездки указана в авансовом отчете) не содержит назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса, срок, на который он выдается и подпись руководителя (а/о № 000000014 от 30.04.2014) **3.** В 2014 году в нарушение [п. 101](http://base.garant.ru/12180849/#block_2101), Инструкции N 157н в приложенных к некоторым авансовым отчетам товарных чеках указана формулировка "подарочные сувениры" без расшифровки приобретенных материальных ценностей, что не позволяет установить конкретный перечень приобретенных подотчетным лицом материальных ценностей, их количество, стоимость каждой единицы товара и осуществить в дальнейшем их количественно-суммовой учет. **4.** В авансовом отчете № 000000012 от 31.07.2015 на имя подотчетного лица Томшиной М.С. дважды учтена и выплачена подотчетному лицу доплата за багаж. Сумма неправомерно израсходованных денежных средств составляет 2 500 рублей. **5.** в авансовом отчете № 000000017 от 11.11.2015 на имя подотчетного лица, главного бухгалтера Библиотеки Масленниковой А.Ф., принятого к учету в ноябре 2015 года, выявлен ряд нарушений: не в полном объеме указана сумма полученного аванса; сумма израсходованных средств не является достоверной, не соответствует подтверждающим документам; сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода не соответствуют действительности; необоснованно возмещались расходы по проезду, необоснованно удерживались с подотчетника Масленниковой А.Ф. денежные средства. **6.** Не корректная корреспонденция бухгалтерских счетов. **7.** В нарушение ст. 38 ч. 2. Закона N 44-ФЗ (в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба), руководителем не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок. Не разработан и не утвержден правовой акт закупок. **8.** Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено нарушение [п. 101](http://base.garant.ru/12180849/#block_2101), Инструкции N 157н. К учету были приняты счета-фактуры, оформленные с нарушением требований закона.

1. **МБОУ «СОШ п. Оротукан».** Проведена плановая проверка правильности расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками по приобретению основных средств, материальных запасов в МБОУ «СОШ п. Оротукан» за период с 10.01.2014 г. по 30.12.2015 г. Сумма проверенных средств составила **15 848,6** **тыс. руб.,** выявлено нарушений на сумму **649,7** **тыс.рублей.**

 **Основные нарушения:** **1.** Проверкой установлено расхождение показателей по счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» по задолженности на 01.01.2016 бухгалтерских документов с отчетными данными. **2.** В авансовом отчете систематически не заполняются сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода. **3.** В нарушение п. 213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в заявлениях на выдачу денег в подотчет отсутствует расчет суммы аванса. **4.** В нарушение п. 214 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н и п. 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У в Учреждении в 2015 году неоднократно производилась выдача наличных денег под отчет при наличии долга по предшествующему авансовому отчету. **5.** Выявлены случаи недостоверного отражения выданных под отчет сумм в авансовом отчете. **6.** Имеет место неверное отражение в авансовом отчете остатков по предыдущему авансу. **7.** В нарушение [п. 101](http://base.garant.ru/12180849/#block_2101), Инструкции N 157н к авансовому отчету на хозяйственные расходы № 30 от 06.03.2014 (п/о лицо Тептюк О.Н.) приложен незаполненный товарный чек с печатью ИП Кашаева А.В., к которому приколот кассовый чек на сумму 72 519 рублей. **8.** В нарушение п. 2.8 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утв. Минфином СССР 29.07.1983 №105) в течение 2015 года в некоторых авансовых отчетах остаток и выдача средств под отчет заполнены простым карандашом (А/о № 195 и № 196 от 31.07.2015). **9.** В нарушение пп.6 и 26 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»в течение всего 2014 года при направлении работника в командировку не составлялось служебное задание, в котором должна была указываться цель командировки, определенная руководителем Учреждения. **10.** Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что не вся задолженность подтверждена актами сверок**. 11.** Учетной политикой Учреждения не утверждены нормы расходования ГСМ для автомобилей, находящихся на балансе Учреждения. Нормы расхода ГСМ, установленные для каждой марки, модели или модификации эксплуатируемых автомобилей в соответствии с Нормами, указанными в Распоряжении Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р, не утверждены приказом руководителя организации. **12.** Выборочной проверкой путевых листов установлено***:***

 - в нарушение п.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в путевых листах за февраль 2015 года показания спидометра исправлены ненадлежащим образом;

 - в нарушение п. 2.8 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утв. Минфином СССР 29.07.1983 №105) в течение 2015 года в большинстве случаев в путевых листах производились записи простым карандашом показания спидометра, километраж, расчет топлива;

 - в нарушение ч. 2 и 3 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 путевые листы не заполнены должным образом. Во всех путевых листах не заполнены обязательные реквизиты;

 - в проверяемом периоде в некоторых путевых листах вообще отсутствуют показания спидометра;

 - при заполнении путевых листов строки в графах «Откуда» и «Куда» заполнены не верно;

 - ненадлежащим образом ведется учет количества выданного топлива, его остаток при выезде и возвращении, а также фактический расход. В путевых листах не заполняется раздел «движение горючего», что не позволяет отследить остаток ГСМ.

 - проверить учет горюче-смазочных материалов не представляется возможным в связи с отсутствием всех необходимых документов по оприходованию и списанию ГСМ (журнал-ордер № 7, оборотно-сальдовые ведомости, отчет об израсходованных ГСМ и пр.). **13.** Учетная политика Учреждения требует доработки.

1. **МБУ «Центр культуры Ягоднинского городского округа».** Проведена плановая проверка правильности расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками по приобретению основных средств, материальных запасов в МБУ «ЦКЯГО» за период с 10.01.2014 г. по 30.12.2015 г. Сумма проверенных средств составила **28 838,8** **тыс. руб.**, выявлено нарушений на сумму **1 188,1** **тыс.рублей**.

 **Основные нарушения:** **1.** Установлен факт несоблюдения требований ст.34 БК РФ, что привело к неэффективному использованию средств местного бюджета в сумме 134,0 тыс. рублей. **2.** Установлено нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н (окончание действия документа - 18.06.2015) и Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (Начало действия документа - 18.06.2015 и по настоящий момент) со стороны бухгалтерии на предмет правильности оформления Авансовых отчетов. **3.** В нарушение п. 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У и п. 2.8 Учетной политики Учреждения в течение всего проверяемого периода деньги под отчет выдавались при наличии долга (более 461,8 тыс.рублей). **4.** В проверяемом периоде в нарушение [п. 101](http://base.garant.ru/12180849/#block_2101), Инструкции N 157н в приложенных к некоторым авансовым отчетам товарных чеках и в счетах -фактурах указана формулировка «подарочные сувениры», «Призы», «Подарочные наборы» без расшифровки приобретенных материальных ценностей, что не позволяет установить конкретный перечень приобретенных подотчетным лицом материальных ценностей, их количество, стоимость каждой единицы товара и осуществить в дальнейшем их количественно-суммовой учет. Сумма необоснованных расходов составляет 160,9 тыс.рублей. **5.** В нарушение п. 213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в течение всего проверяемого периода в заявлениях на выдачу денег под отчет отсутствует расчет суммы аванса. **6.** В нарушение п. 2 Инструкции № 62 от 07.04.1988, п.6 и п.26 Положения от 13.10.2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» в течение практически всего 2014 года при направлении работника в командировку не составлялось Служебное задание, в котором должна была указываться цель командировки, определенная руководителем Учреждения. К авансовому отчету не прилагался отчет о выполненной работе, согласованный с руководителем, в письменной форме (форма Т-10а, пост. Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1). **7.** Систематическое нарушение п. 7, п. 8 и п. 9 Инструкции № 157н и п. 1, п. 2, п.3, п.7 ст. 9 и п. 1 ст. 10, Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ, в том числе: несвоевременная регистрация акта хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета; позднее предоставление первичных документов; неправомерно принятые к учету авансовые отчеты без оправдательных документов; неверно заполненные авансовые отчеты, как с лицевой, так и с оборотной стороны; первичные документы (товарные чеки) приняты к учету без обязательных реквизитов. **8.** В проверяемом периоде неоднократно установлен факт принятия к учету авансовых отчетов подотчетных лиц по приобретению материальных ценностей с приложением к нему только кассового чека (без товарного чека, накладной). **9.** Некорректное составление бухгалтерских проводок по операциям расчетов с подотчетными лицами. **10.** В нарушение ст. 38 ч. 2. Закона N 44-ФЗ (в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба), руководителем не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок. Не разработан и не утвержден правовой акт закупок (Регламент). **11.** В нарушение ст. 9, Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ при проверке авансовых отчетов выявлены расходы, не подтвержденные первичными документами на сумму 52,1 тыс. рублей. **12.** В нарушение п. 4.11 Решения Ягоднинского районного Собрания представителей от 02.09.2010 N 195 (ред. от 15.08.2013) главному бухгалтеру Учреждения Бессоновой Т.А., согласно авансовому отчету от 29.10.2014 № 000000150 (компенсация стоимости проезда в отпуск) к учету были приняты и компенсированы расходы за переоформление и сдачу билетов вследствие отказа от поездки по собственной инициативе, не включенные в итоговую стоимость перевозочных документов (билетов) на сумму 6 000 рублей. **13.** Нарушение ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ. Расхождение показателей по счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» по дебиторской задолженности на 01.01.2016 в Главной книге (3000,00 рублей) с данными в балансе Учреждения и в форме 0503769 (1500,00 рублей), что привело к искажению данных в бухгалтерской отчетности.

 По результатам 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 Главного распорядителя бюджетных средств на основании ст.160.2 БК РФ и ст. 19 Закона № 402-ФЗ.

Начальник контрольно – Е.В. Шампур

аналитического отдела

МУ «Комитет по финансам»

«15» декабря 2016 года