**Отчет**

 **по проведенным проверкам в 2017 г.**

 В 2017 году проведена 1проверка по последующему финансовому контролю. Общая сумма проверенных денежных средств составила **7377,6 тыс. рублей,** выявлено финансовых нарушений на сумму **920,6 тыс. рублей**, в т.ч. по учреждениям:

1. **МБООДО «ЦДТ п.Ягодное»*.*** Проведена плановая проверка правильности расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками по приобретению основных средств, материальных запасов в МБООДО «Центр детского творчества п.Ягодное с 12.01.2015 г. по 31.03.2017 г. Сумма проверенных средств составила **7377,6** **тыс. руб.**, выявлено нарушений на сумму **920,6** **тыс.рублей.**

**Основные нарушения:** Плановой тематической проверкой МБООДО «Центр детского творчества п. Ягодное» в части расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками по приобретению основных средств, материальных запасов за период с 12.01.2015 г. по 31.03.2017 г. выявила имеющиеся в Организации нарушения действующего законодательства Российской Федерации, в том числе:

* расхождение показателей по счету **0 208 00 000** «Расчеты с подотчетными лицами» и счету **0 302 00 000** «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по задолженности на 01.01.2015 и на 01.01.2017г. бухгалтерских документов с отчетными данными, что говорит о том, что в нарушение п. 20 Инструкции № 157 , п. 9 Инструкции № 33н Организацией перед составлением годовой отчетности не проводится ежегодная инвентаризация расчетов с подотчетными лицами, а также инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками ;
* представление заведомо недостоверной годовой бюджетной отчетности, выразившееся в расхождении показателей по счету 0 208 00 000 (расчеты с подотчетными лицами) и счету 0 302 00 000 (расчеты с поставщиками и подрядчиками), что привело к искажению показателей отчетных форм;
* не со всеми работниками, назначенными приказом директора на получение денежных средств, заключены договоры о полной материальной ответственности;
* наличие в Организации на конец года дебиторской и кредиторской задолженности (в т. числе просроченной);
* не соблюдение порядка списания дебиторской и кредиторской задолженности по подотчетным суммам с балансового учета Организации;
* в авансовом отчете систематически не заполняются сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода;
* систематически нарушаются сроки сдачи авансового отчета, установленные Учетной политикой Организации;
* в нарушение п. 213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в заявлениях на выдачу денег в подотчет отсутствует расчет суммы аванса;
* 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 Организации во всем проверяемом периоде **систематически** производилась выдача наличных денег под отчет при наличии долга по предшествующему авансовому отчету;
* выявлены случаи недостоверного отражения выданных под отчет сумм в авансовом отчете;
* имеет место неверное отражение в авансовом отчете остатков по предыдущему авансу;
* выявлены факты возмещения произведенных расходов при отсутствии подтверждающих документов;
* в нарушение [п. 101](http://base.garant.ru/12180849/#block_2101), Инструкции N 157н к авансовым отчетам на приобретение сувенирной продукции приложены заполненные товарные чеки с печатью ИП Ахмаева А.А. без расшифровки приобретаемой сувенирной продукции на сумму 22110 рублей; принята к учету сч/ф от ИП Гукалова Б.А. без расшифровки приобретаемой сувенирной продукции на сумму 15400 рублей;
* некорректно составляются приказы о направлении сотрудников в командировку;
* имеют место при составлении авансовых отчетов, путаница и нестыковка;
* в нарушение п. 2.9 «Положения о стимулирующих и компенсационных выплатах работникам МБООДО «ЦДТ п. Ягодное» сотрудникам производилась компенсация расходов на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно в несколько мест проведения отпуска;
* выявлен факт возмещения работникам расходов на приобретение полисов добровольного страхования пассажиров на транспорте.

**Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено:**

* не вся задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками подтверждена актами сверок;
* в журнале операций № 4 (расчеты с поставщиками и подрядчиками) за январь 2015г. имеют место справки ф.0504833, составленные в нарушение Инструкции 157н;
* в нарушение п.21 Инструкции № 157н установлено нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в неправильном применении кодов КОСГУ бюджетной классификации РФ;
* наличие на конец года остатков по счету 0 106 00 000 (капитальные вложения по приобретению основных средств);

**Выборочной проверкой путевых листов установлено*:***

* в нарушение п.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в путевых листах за январь 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 январе 2015 года в путевых листах производились записи простым карандашом показания спидометра, прогрев;
* 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;
* при заполнении путевых листов строки в графах «Откуда» и «Куда» заполнены неверно;
* 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.);
* Учетной политикой Учреждения не утверждены нормы расходования ГСМ для автомобилей, находящихся на балансе Организации. 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.

Учетная политика Организации требует доработки.

По результатам проверки Организации 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.А. Молчанова

аналитического отдела

МУ «Комитет по финансам»

«11» января 2017 года