ОТЧЕТ по результатам проверки

в Отделе образования Администрации муниципального образования «Турочакский район» по правомерности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования "Турочакский район", выделенных на реализацию мероприятий муниципальной целевой программы «Обеспечение организации и проведения внешкольных мероприятий "Безопасное колесо", "Школа безопасности" в рамках подпрограммы "Развитие образования в Турочакском районе муниципальной программы "Социальное развитие Турочакского района на 2013-2018 годы"»

Объект проверки: Отдел образования Администрации муниципального образования «Турочакский район»

Основание для проведения проверки: План контрольной работы на 2016 год, Приказ Финансового отдела Администрации муниципального образования «Турочакский район».

Цель проведения проверки: целевое использование бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания, муниципальных целевых программ.

Проверяемый период 2015 год.

Предмет проверки: муниципальные задания, информация об учреждениях на официальных сайтах, планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений, расчеты с поставщиками, подрядчиками, дебиторами по доходам, оплата труда работников учреждения, кассовые , банковские операции.

Срок проведения проверки: с 06 июня 2016-06 июня 2016г.

За проверяемый период 2015 год руководство Отделом образования осуществляли: Черепанова Наталья Степановна, в должности начальника, главный бухгалтер Белозерова Евгения Григорьевна.

Проверкой нарушений по использованию средств бюджета муниципального образования "Турочакский район", выделенных на реализацию мероприятий муниципальной целевой программы «Обеспечение организации и проведения внешкольных мероприятий "Безопасное колесо", "Школа безопасности" в рамках подпрограммы "Развитие образования в Турочакском районе муниципальной программы "Социальное развитие Турочакского района на 2013-2018 годы"», не выявлено.

Главный специалист 1 разряда

по финансовому контролю Волкова О.П.

ОТЧЕТ по результатам проверки

Администрации Турочакского сельского поселения по правомерности и эффективности использования средств бюджета при проведении ремонта, реконструкции и благоустройства территории памятников.

Объект проверки: Администрации Турочакского сельского поселения.

Основание для проведения проверки: План контрольной работы на 2016 год, приказ Финансового отдела Администрации муниципального образования «Турочакский район».

Цель проведения проверки: выявление неправомерных расходов, целевое назначение проведенных расходов.

Проверяемый период: 2015 год.

Предмет проверки: расчеты с поставщиками, подрядчиками, оплата труда работников учреждения, кассовые, банковские операции.

Срок проведения проверки: с 12 января 2016.- 19 января 2016г..

За проверяемый период руководство Администрации Турочакского сельского поселения осуществляли Глава Администрации Турочакского сельского поселения Осипов Виктор Валерьевич, главный бухгалтер Зенкова Надежда Александровна.

При проверке проведена встречная проверка в бюджетном учреждении «Коммунальщик»,в ходе которой выявлены неправомерные расходы материалов в сумме 77462,76 руб..

Главный специалист 1 разряда

по финансовому контролю Волкова О.П.

ОТЧЕТ по результатам проверки

соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса, а так же расходования средств, выделяемых из бюджета, Муниципального общеобразовательного учреждения «Кебезенская средняя общеобразовательная школа»

Объект проверки: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Кебезенская средняя общеобразовательная школа»

Основание для проведения проверки: План контрольной работы на 2016 год, Приказ Финансового отдела Администрации муниципального образования «Турочакский район».

Цель проведения проверки: целевое использование бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания, муниципальных целевых программ.

Проверяемый период с 01 февраля 2013 года по 01 января 2016 года.

Предмет проверки: муниципальные задания, информация об учреждениях на официальных сайтах, планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений, расчеты с поставщиками, подрядчиками, дебиторами по доходам, оплата труда работников учреждения, кассовые , банковские операции.

Срок проведения проверки: с 20 января 2016- 16 марта 2016г.

За проверяемый период руководство МОУ «Кебезенская средняя общеобразовательная школа» осуществляли в должности руководителя –Тадыжеков Михаил Александрович, в должности главного бухгалтера – Акпыжаева Нина Петровна, с 04.09.2015г. Готфрид Евгения Ивановна .

Настоящей проверкой установлено:

1. Выявлены грубейшие нарушения Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» при ведении кассовых операций в учреждении, которые привели к возникшим недостачам, излишкам денежных средств, а также неправомерным расходам с нанесением ущерба. В ходе проверки выявлено излишек на сумму 9471 руб., недостачи на сумму 75994,16 руб., в результате возмещению в бюджет подлежит сумма **85465,16** руб..
2. В нарушение п.9 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 12.10.2012) "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", Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У, главным бухгалтером Акпыжаевой Н.П. при снятии денежных средств по чекам с банковских счетов учреждения за период с 01.01.2013г. по 2015 год было допущено присвоение денежных средств в сумме **199952,48** руб.
3. В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У установлено систематическое несоблюдение лимита остатка кассы за период исполнения должностных обязанностей кассира главным бухгалтером Акпыжаевой Н.П.
4. При проверке банковских операций по лицевым счетам учреждения и проверки начислений заработной платы , выявлено, что главным бухгалтером Акпыжаевой Н.П. неправомерно на свои личные счета были перечислены денежные средства в сумме **71917** руб..
5. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н учет расчетов с поставщиками и подрядчиками искажен, данные бухгалтерского учета не соответствуют первичным документам. Выявлены, по отдельным контрагентам, не подтвержденные первичными документами кредиторская, дебиторская задолженность.
6. Учет расчетов с подотчетными лицами искажен полностью, данные бухгалтерского учета не соответствуют первичным документам, а так же состояние и оформление первичных документов не соответствуют требованиям Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. N 173н ", Приказа Минфина №52н, Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н.
7. В нарушение ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» , нарушение ст.1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" инвентаризация основных средств не проведена при увольнении главного бухгалтера Акпыжаева Н.П. по имевшимся обстоятельствам.
8. В нарушение Приложение №2 главы 1 п. 4 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н фактическое наличие имущества (основные средства, материальные запасы) МОУ «Кебезенская СОШ» не соответствует данным бухгалтерского учета.
9. При проверке штатных расписаний в нарушение главы 7 Положения №379 главному бухгалтеру установлен оклад в размере 78% от оклада руководителя.
10. Выявлены неэффективные расходы на общую сумму 25891,51 руб.

По окончании проверки , акт был направлен в следственные органы. При взаимодействии со следственными органами, было доказано хищение денежных средств в размере 317 тыс.руб., которые были возмещены в бюджет Турочакского района.

Главный специалист 1 разряда

по финансовому контролю Волкова О.П.

ОТЧЕТ по результатам проверки

Сельской администрации Озеро-Куреевского сельского поселения

Турочакского района Республики Алтай правомерности и эффективности использования средств бюджета при проведении ремонта, реконструкции и благоустройства территории памятников.

Объект проверки: Сельской администрации Озеро-Куреевское сельское поселение Турочакского района Республики Алтай

Основание для проведения проверки: План контрольной работы на 2016 год, Приказ Финансового отдела Администрации муниципального образования «Турочакский район».

Цель проведения проверки: целевое использование бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания, муниципальных целевых программ.

Проверяемый период 2015 год.

Предмет проверки: расчеты с поставщиками, подрядчиками, оплата труда работников учреждения, кассовые , банковские операции.

Срок проведения проверки: с 16 марта 2016- 29 марта 2016г.

За проверяемый период руководство сельской администрацией Озеро-Куреевского сельского поселения Турочакского района Муниципального образования «Турочакский район» осуществляли глава сельского поселения Терновых Александр Николаевич, с февраля 2016 года Николаева Татьяна Борисовна , главный бухгалтер Ложкова Т.А.

Настоящей проверкой установлено:

Согласно первичных данных были приобретены материалы на реконструкцию памятников, произведена оплата работ, однако сами работы проведены не были. После проведенной проверки все выявленные нарушения устранены, установлено ограждение, памятные плиты на мемориалах ВОВ.

Главный специалист 1 разряда

по финансовому контролю Волкова О.П.

ОТЧЕТ по результатам проверки

соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса, а так же расходования средств, выделяемых из бюджета, Муниципального общеобразовательного учреждения «Дмитриевская средняя общеобразовательная школа»

Объект проверки: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Дмитриевская средняя общеобразовательная школа»

Основание для проведения проверки: План контрольной работы на 2016 год, Приказ Финансового отдела Администрации муниципального образования «Турочакский район».

Цель проведения проверки: целевое использование бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания, муниципальных целевых программ.

Проверяемый период с 01 июля 2013 года по 01 марта 2016 года.

Предмет проверки: муниципальные задания, информация об учреждениях на официальных сайтах, планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений, расчеты с поставщиками, подрядчиками, дебиторами по доходам, оплата труда работников учреждения, кассовые , банковские операции.

Срок проведения проверки: с 29 марта 2016- 01 июня 2016г.

За проверяемый период руководство МОУ «Дмитриевская средняя общеобразовательная школа» осуществляли в должности руководителя – Колупаев Владимир Григорьевич, с 27.08.2014г. Попова Ольга Владимировна, в должности главного бухгалтера Титова Ольга Геннадьевна.

Настоящей проверкой установлено:

1. Кассовые операции осуществлялись в нарушение "Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П) , Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".
2. Учетная политика содержит указания на инструкции, законы утратившие силу.
3. Учет расчетов с подотчетными лицами искажен, данные бухгалтерского учета не соответствуют первичным документам, а так же состояние и оформление первичных документов не соответствуют требованиям Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н , Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н.
4. В нарушение п.20 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н инвентаризация основных средств не проводится, инвентарные номера основным средствам не присвоены.
5. В нарушение Приложение №2 главы 1 п. 4 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н фактическое наличие имущества (основные средства, материальные запасы) МОУ «Дмитриевская СОШ» не соответствует данным бухгалтерского учета. В ходе выборочной проверки основных средств выявлены излишки, недостачи.
6. Штатные расписания сформированы с нарушением Постановления Правительства Республики Алтай от 17.12.2014 N 379, в которых предусмотрены неправомерные выплаты по заработной плате директора за стаж.
7. При проверке выплат работникам МОУ «Дмитриевская СОШ» выявлены недоплаты и переплаты, в результате счетных бухгалтерских ошибок.
8. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н прием родительской платы за содержание детей осуществляется без квитанций строгой отчетности. Выявлены неоприходованные денежные средства, полученные от взносов родительской платы, в сумме 4684,69 руб..

Главный специалист 1 разряда

по финансовому контролю Волкова О.П.

ОТЧЕТ по результатам проверки

соблюдения бюджетного законодательства, целевого расходования средств бюджета в муниципальном автономном учреждении по предоставлению комплексных услуг и благоустройству Артыбашского сельского поселения Турочакского района Республики Алтай «Телецкая сеть»

Объект проверки: Муниципальное автономное учреждение по предоставлению комплексных услуг и благоустройству Артыбашского сельского поселения Турочакского района Республики Алтай «Телецкая сеть»

Основание для проведения проверки: Распоряжение Главы Администрации муниципального образования «Турочакский район», Приказ Финансового отдела Администрации муниципального образования «Турочакский район».

Цель проведения проверки: целевое использование бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания, муниципальных целевых программ.

Проверяемый период с 01 января 2014 по 01 января 2016 года.

Предмет проверки: муниципальные задания, информация об учреждениях на официальных сайтах, планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений, расчеты с поставщиками, подрядчиками, дебиторами по доходам, оплата труда работников учреждения, кассовые , банковские операции.

Срок проведения проверки: с 12 июля 2016- 17 августа 2016г.

За проверяемый период руководство МАУ «Телесеть» осуществляли в должности руководителя Киршин Алексей Владимирович, в должности главного бухгалтера Чалбина Светлана Алексеевна, с 13.04.2015г. Шишкина Татьяна Равильевна.

Настоящей проверкой установлено:

1. При проверки кассовых операций установлено:

- нарушение п.6.3 Указаний 3210-у в части расчетов с подотчетными лицами, по выдаче подотчетных сумм при наличии задолженности подотчетных лиц перед учреждением;

- в нарушение [п. 337](consultantplus://offline/ref=5A3FA3CD608BD715F583586DF11E81B3AA11079167FB5759733C5CAF3F9F697C6BC9A2013763F53D05BEE) Инструкции N 157н квитанции строгой отчетности не учитываются на забалансовом [счете 03](consultantplus://offline/ref=5A3FA3CD608BD715F583586DF11E81B3AA11079167FB5759733C5CAF3F9F697C6BC9A2013762F03B05B8E);

- неправомерные расходы составили 500 руб.;

1. При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлены следующие нарушения:

- в нарушение [п. 213](consultantplus://offline/ref=6C893CEED4BD5151001E6F66E2F227DD92B3F1047BA0DF7B43E321664C0DD935B6875D09C1439CC5Y0m7J) Инструкции N 157н отсутствуют заявления на выдачу подотчета в безналичном порядке;

- неправомерные расходы в виде оплаты личных штрафов составили 830 руб.;

-нецелевые расходы в сумме 10000 руб.;

- неправомерные расходы при однодневных командировках в виде выплат суточных в сумме 2500 руб.;

1. Нарушения, выявленные при проверке расчетов по заработной плате:

- не разработаны положения об оплате труда;

- количество дней, взятых для начисления заработной платы, не соответствует данным табеля учета рабочего времени, что приводит к недоплатам сотрудников учреждения;

1. Нарушения, выявленные при расчетах с поставщиками и подрядчиками:

-искажение бухгалтерского учета, не соответствие первичных документов учетным данным ;

- неправомерные расходы составили 89546 руб., при оплате сторонних договоров, а так услуг не предусмотренных договором;

1. При проверке операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов выявлено, что:

- в нарушение Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ проведена сделка по покупке автомобиля ГАЗ 33081 в 2014 году за счет бюджетных средств;

- проведена продажа транспортных средств без оценки имущества, что привело к убытку в сумме 34560,82 руб.;

- проводится неконтролируемое списание ГСМ, что привело к неправомерным расходам в сумме 180800,16 руб., из них расходы не подтвержденные документально (отсутствие приказов о направлении подотчетных лиц в командировку)- 143785 руб., личные расходы сотрудников, находящихся в отпусках-37015,16 руб.

-нарушения в оформлении путевых листов;

- неэффективные расходы в виде штрафов на сумму 100000 руб.;

- неправомерные расходы по содержанию зданий, сооружений, транспортных средств при отсутствии таковых на балансовом учете учреждения;

-неправомерные расходы за счет учреждения при проведении частных работ, услуг по кадастровым работам, оценки имущества в сумме 11500 руб.

Главный специалист 1 разряда

по финансовому контролю Волкова О.П.