ОТЧЕТ

по результатам проверки

 В Муниципальном учреждении дополнительного образования «Турочакская детская школа искусств» по соблюдению бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса, а так же расходования средств, выделяемых из бюджета муниципального образования «Турочакский район».

 Объект проверки: Муниципальное учреждение дополнительного образования «Турочакская детская школа искусств»

Основание для проведения проверки: План контрольной работы на 2018 год, Приказ Финансового отдела Администрации муниципального образования «Турочакский район».

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

Проверяемый период 2015-2017 гг.

Предмет проверки: муниципальные задания, планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений, расчеты с поставщиками, подрядчиками, дебиторами по доходам, оплата труда работников учреждения, кассовые и банковские операции.

Срок проведения проверки: с 14 февраля 2018г. - 06 апреля 2018 г.

За проверяемый период руководство муниципальным учреждением дополнительного образования «Турочакская детская школа искусств» осуществляли: Душкина Ольга Юрьевна - в должности директора муниципального учреждения, Амбарникова Лариса Леонидовна - в должности главного бухгалтера муниципального учреждения.

1. При проверке кассовых операций было выявлено следующее: в нарушение п.6.2 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У проведена выдача по расходному кассовому ордеру, без подписи получателя денежных средств, подтверждающей факт получения (подтверждение получено при проверке). В нарушение п.6 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У в 11 расходных кассовых ордерах отсутствуют данные о сотруднике, получающем денежные средства (Ф.И.О.), сумма прописью и подпись получателя данных денежных средств, а также данные, удостоверяющие личность получателя.
2. Выявлены неэффективные расходы в виде пеней по страховым взносам и налогам на общую сумму 255,61 рублей.
3. При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено что, в нарушение п. 6.3 Указаний Банка России № 3210-У, Инструкции N 157н «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», а также п.213, 216 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. в ряде случаев бухгалтерией учреждения допускается возмещение собственных расходов сотрудников на хозяйственные, командировочные и другие цели учреждения и оформляются данные расходы авансовыми отчетами, хотя денежные средства выплачиваются сотрудникам после совершения данных расходов.
4. При проверке нормативной базы установлено отсутствие контроля при составлении и применении учетной политики учреждения в работе.

Главный экономист по финансовой работе

Финансового отдела Администрации Турочакского района

муниципального образования «Турочакский район» Герциг Т.В.