**Информация о результатах внутреннего финансового контроля в**

**Охотском муниципальном районе за 1 квартал 2017 года.**

За отчетный период проведена проверка в МКДОУ № 4 р.п. Охотск.

Начата плановая выездная проверка сельской администрации «Село Вострецово».

Объем денежных средств охваченных проверкой составил 21 146,4 тыс. рублей.

В ходе проверок установлено, следующее:

За отчетный период сумма выявленных финансовых нарушений составила 1 938,7 тыс. рублей, в том числе:

**1.1** Неэффективное использование средств местного бюджета составило 80,0 тыс. рублей, в том числе:

- выдача подотчетному лицу денежных средств, в конце финансового года.

**1.2** Неправомерное расходование денежных средств бюджета составило 5,4 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение положения об оплате труда работников производилось начисление стимулирующей выплаты сотрудникам в размере, не установленном положением об оплате труда.

**1.3** Сумма иных финансовых нарушений составила 1 853,3 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение приказа отдела образования от 16.02.2016 № 24-пр «О размере родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных учреждениях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования» была недоначислена родительская плата за присмотр и уход за ребенком в сумме 1,2 тыс. рублей;

- допускались нарушения требований п.7, 9 Инструкции № 157н, в том числе:

а) несвоевременное предоставление материально-ответственным лицом документов, подтверждающих приобретение материальных запасов в сумме 267,3 тыс. рублей;

б) несвоевременное предоставление материально-ответственными лицами актов о списании материальных запасов в сумме 256,3 тыс. рублей;

в) выдача продуктов питания для изготовления питания детям сверх остатков по бухгалтерскому учету в сумме 0,7 тыс. рублей;

г) прием авансовых отчетов без заполнения обязательных реквизитов установленных унифицированной формой «Авансовый отчет» в сумме 245,1 тыс. рублей;

д) утверждение авансовых отчетов материально-ответственным лицом в сумме 15 тыс. рублей;

е) принятие к бухгалтерскому учету авансового отчета с приложением подтверждающих документов (товарные чеки) об использовании подотчетных сумм с датой приобретения материальных ценностей позже даты предоставления авансового отчета в сумме 25 тыс. рублей;

- в нарушение п. 2.10 приказа от 29.12.2007 № 26-осн «Об утверждении инструкции «О порядке открытия и ведения лицевых счетов главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета муниципального района», производилось подписание платежных поручений (первой и второй подписью) сотрудниками, не указанными в карточке образцов подписей в сумме 182,5 тыс. рублей;

- в нарушение требований пункта «Порядок расчетов с подотчетными лицами», раздела III «Организация бухгалтерского учета» учетной политики отдела образования от 31.12.2015 № 158-пр, руководителем учреждения не устанавливался срок, на который денежные средства выдаются в подотчет в сумме 451,4 тыс. рублей;

- в нарушение требований пункта «Порядок расчетов с подотчетными лицами», раздела III «Организация бухгалтерского учета» учетной политики отдела образования от 31.12.2015 № 158-пр сотрудниками учреждения не соблюдается 10 дневной срок предоставления авансового отчета по полученным денежным средствам в подотчет в сумме 123,5 тыс. рублей;

- в нарушение п. 214 Инструкции 157н, п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, допускается выдача сотрудникам в подотчет денежных средств, при наличии задолженности по ранее выданным денежным средствам в сумме 194,0 тыс. рублей;

- недоначислена заработная плата сотрудникам в сумме 0,7 тыс. рублей;

- в нарушение ч.5 статьи 136 Трудового кодекса РФ, производилось перечисление заработной платы сотрудников учреждения, третьим лицам в сумме 90,6 тыс. рублей;

За отчетный период в соответствии с предписаниями, направленными руководителям учреждений в добровольном порядке возмещено в бюджет по материалам проверок прошлых лет 1 999,8 тыс. рублей, и 6,6 тыс. рублей по материалам проверок текущего периода.

Начальник финансового управления Т.В. Замула