**Информация о результатах внутреннего муниципального финансового контроля в Охотском муниципальном районе за II квартал 2017 года.**

За отчетный период проведено 5 плановых выездных проверок.

Объем денежных средств охваченных проверками составил 137 922,2 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, следующее:

За отчетный период сумма выявленных финансовых нарушений составила 8 396,4 тыс. рублей, в том числе:

**1.1** Нецелевое использование средств местного бюджета в сумме 28,3 тыс. рублей.

**1.2** Неэффективное использование средств местного бюджета в сумме 173,3 тыс. рублей.

**1.3** Недостача материальных ресурсов, приобретенных за счет средств бюджета в сумме 6,1 тыс. рублей.

**1.4** Неправомерное расходование денежных средств бюджета в сумме 43,0 тыс. рублей.

**1.5** Иные финансовые нарушения в сумме 8 145,7 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение ст. 219.1, 221 БК РФ и порядка составления и ведения бюджетных росписей главными администраторами Охотского муниципального района от 29.12.2007 № 22 – осн, исполнение бюджетной сметы по расходам в течение финансового года происходило без подтвержденных плановых бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в сумме 4 419,5 тыс. рублей;

- 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;

- в нарушение постановление администрации Охотского муниципального района от 13.09.2013 № 464 «Об утверждении порядка взимания родительской платы», сотрудниками учреждения не обеспечено поступление родительской платы в сумме 14,5 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 279,0 тыс. рублей;

б) несвоевременное предоставление материально-ответственными лицами актов о списании материальных запасов в сумме 362,0 тыс. рублей;

в) выдача продуктов питания сверх остатков по бухгалтерскому учету в сумме 235,0 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 были перечислены в подотчет денежные средства без письменного заявления материально-ответственного лица в сумме 11,5 тыс. рублей;

- в нарушение требований пункта «Порядок расчетов с подотчетными лицами», раздела III «Организация бухгалтерского учета» учетной политики руководителем учреждения не устанавливался срок, на который денежные средства выдаются в подотчет в сумме 898,4 тыс. рублей;

- в нарушение требований пункта «Порядок расчетов с подотчетными лицами», раздела III «Организация бухгалтерского учета» учетной политики сотрудниками учреждения не соблюдается 10 дневной срок предоставления авансового отчета по полученным денежным средствам в подотчет в сумме 234,8 тыс. рублей;

- в нарушение требований пункта «Порядок расчетов с подотчетными лицами», раздела III «Организация бухгалтерского учета» учетной политики сотрудниками учреждения допущена передача подотчетных денежных средств одним подотчетным лицом другому подотчетному лицу в сумме 74,0 тыс. рублей;

- в нарушение п. 214 Инструкции 157н, допускается выдача сотрудникам в подотчет денежных средств, при наличии задолженности по ранее выданным в подотчет денежным средствам. Сумма нарушений составила 242,0 тыс. рублей;

- недоначислена заработная плата сотрудникам в сумме 46,5 тыс. рублей;

- в нарушение ч.5 статьи 136 Трудового кодекса РФ, производилось перечисление заработной платы сотрудников учреждения, третьим лицам на сумму 263,6 тыс. рублей;

- в нарушениест. 179.4 БК РФ, п. 2.3 порядка о муниципальном дорожном фонде не вносилось изменение в бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда на разницу между плановым и фактическим поступлением источников формирования муниципального дорожного фонда в 2016 году на сумму 183,4 тыс. рублей;

- в нарушениест. 286 ТК РФ производилось начисление отпускных сотруднику в сумме 82,1 тыс. рублей;

- в нарушение постановления администрации Охотского муниципального района от 26.09.2011 № 392 «Об установлении систем оплаты труда работников муниципальных казенных и бюджетных учреждений Охотского муниципального района», выплата заработной платы руководителям произведена выше установленного предельного уровня соотношения заработной платы руководителя и заработной платы работников учреждений на сумму 330,6 тыс. рублей.

1.6 За отчетный период возмещено в бюджет 2305,6 тыс. рублей, в том числе:

- по материалам проверок прошлых лет 2 086,3 тыс. рублей;

- по материалам проверок текущего периода возмещено в бюджет 199,3 тыс. рублей;

- взыскан административный штраф 20,0 тыс. рублей.

Начальник финансового управления Т.В. Замула