Отчет о проведенной проверке

законности, эффективности и результативности использования средств бюджета, направленных Муниципальному образовательному учреждению дополнительного образования «Турочакский центр детского творчества» в рамках муниципальной программы «Развитие дополнительного образования в Турочакском районе на 2016-2018 годы».

Объект проверки: Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Турочакский центр детского творчества»

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Турочакский район» на 2018 год.

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

Проверяемый период 2015-2017 годы.

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 15 .01. 2018- 21.03. 2018г.

За проверяемый период руководство МОУ ДО «Турочакский ЦДТ» осуществляли в должности руководителя – Вопиловский Николай Николаевич до 25.05.2015г., с 25.05.2015г. по 27.09.2016г. Суртаева Галина Васильевна, с 29.09.2016 по 11.09.2017г. Барышникова Ирина Михайловна, с 12.09.2017г. Осинцева Вероника Олеговна, в должности главного бухгалтера – Гуляева Елена Борисовна, с 19.10.2016г. Лобанова Екатерина Николаевна.

При проведение плановой проверки в учреждении установлены следующие нарушения:

1. В нарушение ФЗ от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" размер субсидии не уменьшен на сумму арендной платы за 2015-2017 годы.
2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций учреждения ведется с нарушениями Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н, не верно применяются КОСГУ, счета для отражений операций по поступлению субсидий, возмещения по коммунальным платежам.
3. При проверке кассовых операций выявлено, что в нарушение указаний 3210-у не верно оформляются первичные документы ( штамп кассира отсутствует, и т.д.)
4. При проверке оплаты труда сотрудникам учреждения выявлено нарушение Трудового законодательства. Внутренний контроль в учреждении не осуществляется, что позволило злоупотреблять главному бухгалтеру и в течении 2 лет пользоваться безвозмездно денежными средствами учреждения.
5. При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлены нарушения приказа Минфина 52н, Приказа Минфина №183н в части отражения операций по авансовым отчетам, оформления авансовых отчетов. В результате чего сложились неучтенные дебиторские кредиторские задолженности.
6. Проверка расчетов по доходам показала, что в нарушение п.295 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н начисления по платным услугам, аренде проводится по мере поступления платежей, в результате не до начислено по аренде и не взыскано с арендатора 9620,2 руб..

По окончании проверки составлено представление **«**О принятии мер по устранению выявленных нарушений» №1 от 02.04.2018г.. По результатам рассмотрения представления и принятых мерах, устранены некоторые нарушения, взыскана арендная плата в размере 9620,2 руб.

Председатель Контрольно-ревизионной

Комиссии О.П.Волкова