

**Сведения о результатах мероприятий внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля за 2018 год**

| проверяемый период | наименование мероприятия | выявленные нарушения | меры по устранению выявленных нарушений |
|---------------------------|---|--|--|
| 18.11.2016-15.02.2018 | внеплановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДОД "Центр внешкольной работы" | кассовые документы не исп-ся в работе(посторное нарушение);недостача основныз средств на 2500,00; своевременно не утилизирован автобус ПА3-32054, ранее списанный; несоответствие данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности;систематическая несвоевременная сдача отчетности в вышестоящие органы; не работают в СУФд; несвоевременная уплата налогов, взносов. | директору указано на усиление контроля над ФХД и принятии соответствующих мер по отношению к главному бухгалтеру;бухгалтер уволена по собственному желанию 28.02.2018. |
| 01.02.2015-13.02.2018 | плановая ревизия ФХД МАДОУ № 14 "Детский сад комбинированного вида" д. Подберезье | Излишне начислено отпускных 5048,84руб.; отсутствует четкий учет средств, субсидий; учет основных средств ведется с нарушениями(повторное); не отражено в БУ в 2017 году добровольных пожертвований на 3000,00руб.; данные главной книги не соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности; на сайте не размещается информация об использовании род.платы; не соблюдается стоимость дето-дня в части питания воспитанников; нет документа, регламентирующего питание сотрудников в ДОУ; не выполнение среднесуточных норм по некоторым продуктам; у материально-ответственного лица отсутствует четкий учет вверенных основных средств. | представлены объяснительные руководителя и главного бухгалтера. не устранены нарушения в части основных средств. |
| 28.07.2014-04.04.2018 | плановая ревизия ФХД МАДОУ № 12 "Детский сад комбинированного вида" д. Григорово | несвоевременно выдаются расчетные листки; несвоевременно отражаются в БУ добровольные пожертвования; не используются в работе первичные документы и регистры бухгалтерского учета на бумажных носителях; данные БУ не соответствуют данным ГБО; несвоевременное списание ОС в результате морального и физического износа; нарушение 223-ФЗ закуп продуктов питания превышает установленные объемы договоров; не ведется раздельный учет субсидий на выполнение муниципального задания в разрезе бюджетов(местный/областной); мат.помощь оказывается без заявительной основы; в результате отсутствия четкой организации и контроля за предоставлением воспитанникам компенсации питания (публичка) занижены долги на 01.01.2018 на 21605,00руруб.; за первый квартал 2018 завышены на 3680,00руб.; часть родпла завышение на С13нная на матзатраты используется на оплату питания; излитшки продуктов 196,88руб.;наличие долгов по выбывшим детям на 48225,00 и перевлат 6269,00руб.;отсутствие договоров, заявлений по платным услугам. | нарушения в ходе проверки устранены частично;объяснительные представлены.заведующей указано на усиление контроля за работой бухгалтерии и материально-ответственных лиц. |

| | | | |
|-----------------------|---|--|--|
| 07.02.2017-08.05.2018 | выполнение рекомендации по устранению замечаний и нарушений по акту ревизии ФХД от 12.12.2017 МАОУ "Бронницкая СОШ" | излишки в кассе 166,60 руб.; недостача продуктов 231,92; излишне начисленная заработная плата 15077,63; излишне перечисленная заработная плата 446,01 руб.; расхождения в путевых листах; по предоставлению компенсации питания обучающихся превышение расходов на 5169,00 за 2017 год; недоперечисленная заработная плата 260,55; недоначисление отпускных на 2586,02; несоответствие данных БУ и ГБО; несвоевременное использование субсидий; не ведется учет субсидий в разрезе бюджетов; не соблюдается 223-ФЗ в части закупок продуктов питания; не размещается информация на сайте в части доступности начелению финансовой документации; нерациональное использование внебюджетных средств; не утверждена форма расчетного листка, ведомость выдачи расчетных листков не ведется; классное руководство начисляется вместе с основной заработной платой. | все замечания повторные неоднократно. За что уже дважды было вынесено дисциплинарное взыскание. Представлена объяснительная руководителя. Руководителю замечание вынесено. Устранено частично. |
| 07.06.2018 | выполнение рекомендации по устранению замечаний и нарушений по акту ревизии ФХД от 12.12.2017 МАОУ "Новоселицкая СОШ" | несвоевременное использование выделяемых субсидий; сверка с поставщиками не осуществляется; несвоевременная сдача путевых листов; несоответствие данных БУ и ГБО; завышение амортизации на 40703,16 руб.; классное руководство начисляется вместе с основной зарплатой. | Руководителю повторно указано на усиление контроля за работой бухгалтерии. Представлены объяснительные, замечания устранены частично. |
| 02.07.2015-02.07.2018 | плановая ревизия ФХД МАУ ДЗОЛ "Волынь" | главная книга не используется в работе; регистры; учетная политика требует внесения изменений; основные средства учитываются с нарушениями; не соблюдаются локальные нормативные акты; нарушается 223-ФЗ в части закупок продуктов питания. | замечания устранены. Подтверждающие документы представлены. |
| 01.08.2015-14.08.2018 | Плановая ревизия ФХД МАДОУ № 15 "Детский сад комбинированного вида" д. Борки | излишне начисленная заработная плата 10425,00; нарушается 223-ФЗ; не выполнение натуральных норм по отдельным продуктам; учетная политика требует внесения изменений в соответствии с действующим законодательством; основные средства с нарушениями; часть родплат на питание используется на матзатраты; на 01.07.2018 излишне заявлено фактических расходов по предоставлению компенсации питания воспитанникам на 1215,00 руб. больше. | замечания устранены. Подтверждающие документы представлены. |
| 14.12.2015-24.09.2018 | Плановая ревизия ФХД МАДОУ № 7 "Детский сад комбинированного вида" п. Пролетарий | недостача продуктов 26,00; излишки продуктов 16,53; с 2012 года основные средства на кап.строительстве; нарушения 223-ФЗ в части закупок продуктов питания; материально-ответственное лицо за сохранность имущества не ведет учет. | замечания устранены частично: основные средства по прежнему находятся на стадии кап. вложений. Подтверждающие документы представлены. |
| 29.10.2018 | Тематическая проверка по использованию фондов оплаты труда за 2018 год в МАОУ "Борковская СОШ" | излишне начислено отпускных на 3083,92 руб.; нарушается законодательство в части исчисления среднедневного заработка. | руководителю указано на усиление работы бухгалтерии, выполнение целевого показателя. |