

**Отчет о результатах внутреннего финансового контроля
управления образования
администрации Горноуральского городского округа
за 2016 год**

№ п/п	Наименование объекта финансового контроля	Тема контрольного мероприятия	Должностное лицо, осуществляющее контрольное мероприятие, срок проведения мероприятия	Выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения и замечания	Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и замечаний, о наказании должностных лиц, допустивших нарушения
1.	Мониторинг начислений по з/плате в части местного бюджета сплошным методом	Проверка соблюдения расходов нормативным затратам	Ведущий экономист Клещева Т.Г. март 2016	Выявлены нарушения – превышение начислений нормативных затрат	Подведомственным учреждением указано на проведение корректировок
2.	Мониторинг ПФХД учреждений образования сплошным методом	Проверка правильности плановых назначений по доп. классификации и КОСГУ, соответствие лицевых счетов и ПФХД	ведущий экономист Л. Г. Новгородцева, март 2016	Выявлены несоответствия КОСГУ и доп. классификации с письмами и отчетами о состоянии лицевых счетов	Замечания устранены в ходе проверки
3.	Мониторинг заявок на кассовые расходы сплошным методом	Проверка соответствия заявок на кассовые расходы в пределах утвержденных плановых назначений	ведущий экономист Л. Г. Новгородцева, март 2016	Выявлены превышения сумм заявок сверх утвержденных плановых назначений и предельного объема финансирования	Нарушения устранены в ходе проверки
4.	Мониторинг начислений налога на имущество сплошным методом	Проверка обоснования заявок на перечислении субсидии в части местного бюджета на оплату налога на имущество	Ведущий экономист Клещева Т.Г. апрель 2016	Выявлены значительные отклонения сумм заявок от фактической потребности	Проведена корректировка по перечислению субсидии
5.	Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ № 6	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, проверка договорной работы в соответствии с требованиями № 44-ФЗ	вед. экономист Новгородцева Л.Г., вед. юрист Киселева А.А., директор МКУ «ЦБЭиПО МУО»	Выявлено нецелевое использование бюджетных средств, нарушения ведения регистров бухгалтерского учета, искажение учета, принятие к учету фиктивных первичных документов.	Материалы переданы в следственный комитет по Пригородному району. Директор школы привлечена к уголовной ответственности,

			Артемьева Н.В.		главный бухгалтер школы привлечена к дисциплинарной ответственности
6	Мониторинг ПФХД сплошным методом	Проверка плановых назначений ФХД по доп. классификации и КОСГУ, соответствие плановых назначений отчету о состоянии лицевого счета бюджетного и автономного учреждения	ведущий экономист Л. Г. Новгородцева июнь 2016	Выявлены несоответствия КОСГУ и доп. классификации с письмами и отчетами о состоянии лицевых счетов	замечания устранены в ходе проверки
7	Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности МАОУ СОШ № 24	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, начисления ФЗП, ведения договорной работы в соответствии с требованиями № 223-ФЗ	директор МКУ «ЦБЭиПО МУО» Артемьева Н.В., вед. юрист Киселева А.А., июнь 2016 г.	Выявлено неэффективное использование бюджетных ассигнований, превышение нормативного ФОТ, необоснованное образование кредиторской задолженности, нарушения действующего законодательства при ведении договорной работы	Результаты доведены до руководителя учреждения для корректировки ФХД в текущей деятельности. В результате на конец 2016 года кредиторская задолженность снижена на 259,6 т.р.
8	Мониторинг заявок СОШ на кассовый расход сплошным методом	Проверка эффективного использования бюджетных средств в пределах плановых назначений и нормативных затрат	Ведущий экономист Новгородцева Л.Г., июнь 2016 г.	Выявлено превышение сумм заявок сверх утвержденных лимитов.	В ходе проверки проведены корректировки
9	Мониторинг заявок ДОУ на кассовый расход сплошным методом	Проверка эффективного использования бюджетных средств в пределах плановых назначений и нормативных затрат	Ведущий экономист Клещева Т.Г., июнь 2016 г.	Нарушений не выявлено.	

10	Проверка финансовой отчетности за I п/г 2016 г. сплошным методом	Выявление ошибок и несоответствий при формировании и сдаче квартальной отчетности	Главный бухгалтер Бурба Е.В., июль 2016 г.	Выявлены ошибки и искажения.	В учреждения направлены требования о внесении корректировок в отчеты.
11	Мониторинг средней численности и размера оплаты труда в предоставляемых учреждениями отчетах сплошным методом	Недопущение искажения информации учреждениями между данными бухгалтерского учета и сформированными отчетами по заработной плате в Министерства образования Св.обл.), недопущение искажения однотипной информации в разные инстанции	ведущий экономист Какнаева М. Н., июль 2016 г.	Выявлены несоответствия показателей по среднесписочной численности и численности внешних совместителей, по начисленному фонду оплаты труда по всем учреждениям	Замечания устранены в ходе принятия и проверки предоставляемой информации не допущено искажение отчета в отдел статистики по форме «ЗП-образование
12	Внеплановая проверка ведения договорной работы МАОУ СОШ № 3	Проверка ведения договорной работы в соответствии с требованиями № 223-ФЗ «О закупках»	вед.юриско нсульт Киселева А.А., июль 2016 г.	Выявлены нарушения действующего законодательства при ведении договорной работы, а также требований утвержденного в учреждении Положения о закупках	Руководител ю учреждения рекомендовано выявленные нарушения принять к сведению и не допускать в дальнейшей работе
13	Мониторинг ф.0503769 дебиторская задолженность сплошным методом	Проверка правильности заполнения формы, достоверности сведений в отчетах	зам.директ ора Завьялова А.П., август 2016 г.	Выявлены нарушения и ошибки при заполнении формы отчета.	Учреждения м указано на выявленные недостатки для устранения
14	Мониторинг информации, размещаемой на сайте ГМУ, сплошным методом	Проверка правильности, своевременности и актуальности размещения информации на сайте ГМУ по муниципальным заданиям, отчетам	зам.директ ора Завьялова А.П., август 2016 г.	Выявлены нарушения и несоответствия	Результаты проверки доведены до учреждений, проведены собеседования, назначен срок устранения недостатков
15	Внеплановая проверка, мониторинг фактической численности и средней заработной платы	Анализ начислений заработной платы в части местного бюджета	ведущий экономист Какнаева М.Н., август 2016	Выявлено превышение фактически начисленной заработной платы сотруднику ДОУ № 30 от нормативных затрат и	Материалы переданы в следственный отдел Пригородно

	работников учреждений из числа АУП и вспомогательного персонала, сплошным методом		г.	данных, отраженных в статистической отчетности	го района, возбуждено уг. дело по ч. 3 ст. 159 УК РФ
16	Мониторинг ПФХД общеобразовательных учреждений и учреждений дополнительного образования сплошным методом	Проверка отнесения плановых назначений в ПФХД по доп. классификации и КОСГУ, соответствие плановых назначений отчету о состоянии лицевого счета бюджетного и автономного учреждения	ведущий экономист Новгородцева Л. Г., сентябрь 2016 г.	Выявлены несоответствия КОСГУ и доп. классификации с письмами и отчетами о состоянии лицевых счетов	Нарушения устранены в ходе проверки
17	Мониторинг средней численности и размера оплаты труда в предоставляемых учреждениями отчетах сплошным методом	Недопущение искажения информации учреждениями между данными бухгалтерского учета и сформированными отчетами по заработной плате в Министерства образования Св. обл.), недопущение искажения однотипной информации в разные инстанции	ведущий экономист Какнаева М. Н., октябрь 2016 г.	Выявлены несоответствия показателей по среднесписочной численности и численности внешних совместителей, по начисленному фонду оплаты труда по всем учреждениям	Замечания устранены в ходе принятия и проверки предоставляемой информации не допущено искажение отчета в отдел статистики по форме «ЗП-образование»
18	Внеплановая проверка. Мониторинг ПФХД дошкольных учреждений сплошным методом	Выявление внутренних резервов учреждений на погашение кредиторской задолженности	ведущий экономист Клещева Т. Г., октябрь 2016 г.	Выявлены излишки плановых назначений на обеспечение питанием льготной категории детей.	Проведена корректировка ПФХД ДОУ для недопущения кредиторской задолженности
19	Мониторинг средней заработной платы педагогических работников сплошным методом	Проверка выполнения показателя «Дорожной карты», перераспределение субсидий между учреждениями	ведущий экономист Новгородцева Л. Г., ноябрь 2016 г.	Выявлены отклонения плановых назначений на выплату заработной платы от фактической потребности в соответствии с показателем «Дорожной карты»	Проведена корректировка ПФХД, перераспределение субсидии
20	Мониторинг информации, размещаемой на сайте	Проверка правильности, своевременности и	зам. директора Завьялова	Выявлены нарушения и несоответствия	Результаты проверки проверки доведены до

	ГМУ, сплошным методом	актуальности размещения информации на сайте ГМУ	А.П., декабрь 2016 г.		руководител ей учреждений для принятия мер
21	Мониторинг ПФХД общеобразовательных учреждений и учреждений дополнительного образования сплошным методом	Проверка отнесения плановых назначений в ПФХД по доп. классификации и КОСГУ, соответствие плановых назначений отчету о состоянии лицевого счета бюджетного и автономного учреждения	ведущий экономист Новгородцева Л. Г., декабрь 2016 г.	Выявлены несоответствия КОСГУ и доп. классификации с письмами и отчетами о состоянии лицевых счетов	Нарушения устранены в ходе проверки
22	Внеплановая проверка. Мониторинг ПФХД дошкольных учреждений сплошным методом	Проверка соответствия объема плановых назначений нормативным затратам	ведущий экономист Клецева Т.Г., декабрь 2016 г.	Выявлены излишки плановых назначений сверх нормативных затрат	Проведена корректировка размеров субсидий по учреждениям, корректировка ПФХД ДОУ для недопущения кредиторской задолженности
23	Мониторинг средней численности и размера оплаты труда в предоставляемых учреждениями отчетах сплошным методом	Недопущение искажения информации учреждениями между данными бухгалтерского учета и сформированными отчетами по заработной плате в Министерства образования Св.обл.), недопущение искажения однотипной информации в разные инстанции	ведущий экономист Какнаева М. Н., декабрь 2016 г.	Выявлены несоответствия показателей по среднесписочной численности и численности внешних совместителей, по начисленному фонду оплаты труда по всем учреждениям	Замечания устранены в ходе принятия и проверки предоставляемой информации не допущено искажение отчета в отдел статистики по форме «ЗП-образование»
24	Внеплановая проверка ведения договорной работы, финансовых документов СОШ № 14	Выявление нарушений действующего законодательства при ведении	Ведущий юрист Киселева А.А.,	Выявлены договоры, заключенные с нарушениями № 44-ФЗ, Гражданского кодекса РФ.; нарушения в части	Материалы проверки переданы в ОЭБиПК МУ МВД

		договорной работы, финансово-хозяйственной деятельности	директор «ЦБЭиПО МУО» Артемьева Н.В.	неправомерной сдачи в аренду имущества учреждения, находящегося в оперативном управлении, допущение нецелевого использования а/т (школьного автобуса), неправомерные начисления заработной платы и др.	России «Нижнетагильское» для дальнейшей проверки и принятия мер
--	--	---	---	--	---

Начальник управления

А.В.Лунев

Директор МКУ «ЦБЭиПОМУО»

Н.В.Артемьева

(3435) 47-17-16