

**Отчет о результатах внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита
управления образования администрации
Горноуральского городского округа
за 2017 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	Общеобразовательные учреждения и учреждения дополнительного образования	Мониторинг ПФХД на правильность плановых назначений по доп. классификации и КОСГУ, соответствие лицевых счетов и ПФХД сплошным методом	ведущий экономист Л. Г. Новгородцева, март 2017	Выявлены несоответствия КОСГУ и доп. классификации с письмами и отчетами о состоянии лицевых счетов, ошибки в реквизитах на титульных листах	Замечания устранены в ходе проверки
2	Общеобразовательные учреждения, дошкольные образовательные учреждения, учреждения дополнительного образования	Дополнительный мониторинг ПФХД по соответствию плановых назначений объемам по заключенным контрактам на ком. услуги сплошным методом	Ведущий экономист Клещева Т.Г. март 2017	Выявлены несоответствия плановых назначений для обеспечения исполнения обязательств по заключенным контрактам в 13 учреждениях	Руководителям рекомендовано пересмотреть ПФХД, привести в соответствие для обеспечения взятых обязательств
3	Дошкольные образовательные учреждения	Мониторинг ПФХД на правильность плановых назначений по доп. классификации и КОСГУ, соответствие лицевых счетов и ПФХД сплошным методом	Ведущий экономист Клещева Т.Г. март 2017	Выявлены несоответствия КОСГУ и доп. классификации с письмами и отчетами о состоянии лицевых счетов, ошибки в реквизитах на титульных листах	Замечания устранены в ходе проверки
4	Общеобразовательные учреждения, дошкольные образовательные учреждения,	Мониторинг сведений, размещенных в ЕИС по размещению	директор МКУ «ЦРО» Н.В.Артемьев а, апрель 2017	Выявлены учреждения, не разместившие актуальную информацию в ЕИС	Руководителям рекомендовано привести информацию

	учреждения дополнительного образования	муниципальных заданий на 2017 год			ю на сайте bus.gov.ru в соответствии с требованиями
5	Общеобразовательные учреждения, дошкольные образовательные учреждения, учреждения дополнительного образования	Мониторинг средней численности и размера оплаты труда в предоставляемых учреждениях отчетах за январь-март 2017 г. сплошным методом	ведущий экономист Какнаева М. Н., апрель 2017	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»
6	МБОУ СОШ № 7	Проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания и на иные цели, соблюдение требований 44-ФЗ при осуществлении договорной работы за 2015-2016 г.г.	ведущий бухгалтер-ревизор Р.П. Диденко, ведущий юрист А.А.Киселева май 2017	Установлено нарушений на сумму 1 212 563,76руб.: -167 782,06руб.-излишне перечислено взносов во внебюджетные фонды при отсутствии фактически начисленной зарплаты -251 972,94руб. – неправомерное расходование денежных средств выразившееся в оплате услуг по техническому обслуживанию основных средств не отраженных в бухучете(пожарная сигнализация, мониторинговая станция МЧС), оплата за ремонтные работы без подтверждающих документов, средствами областного бюджета оплачены услуги по питанию учащихся не относящихся к льготной категории - 656 688,02руб.- недостоверность бухгалтерского учета и отчетности выразившееся в отражении на счете 0 101 00 «Основные средства» средства подлежащие учету на забалансовом счете 21, списание на текущие расходы стоимости смонтированного основного средства, не отражение в регистрах	В учреждении проведена смена кадрового состава бухгалтерии, материально - ответственных лиц. С учреждением проведена работа по устранению выявленных нарушений, принятию мер по недопущению в дальнейшей работе.

				бухгалтерского учета дебиторской задолженности по продуктам питания. - 25 871,47руб.- неправомерное принятие учреждением обязательств по услугам - 110 248,92руб. – неэффективное использование имущества. Нарушения при ведении договорной работы.	
7	Дошкольные образовательные учреждения	Мониторинг ПФХД на правильность плановых назначений по доп.классификации и КОСГУ, соответствие лицевых счетов и ПФХД сплошным методом	Ведущий экономист Т.Г.Клещева июнь 2017	Выявлены несоответствия КОСГУ и доп. классификации с письмами и отчетами о состоянии лицевых счетов, ошибки в реквизитах на титульных листах	Учреждения м рекомендовано внести корректировки в ПФХД
8	Общеобразовательные учреждения и учреждения дополнительного образования	Мониторинг ПФХД на правильность плановых назначений по доп.классификации и КОСГУ, соответствие лицевых счетов и ПФХД сплошным методом	ведущий экономист Л. Г. Новгородцева июль 2017	Выявлены несоответствия КОСГУ и доп. классификации с письмами и отчетами о состоянии лицевых счетов, ошибки в реквизитах на титульных листах	Нарушения устранены в ходе проверки
9	Общеобразовательные учреждения, дошкольные образовательные учреждения, учреждения дополнительного образования	Проверка финансовой отчетности за I п/г 2017 г. сплошным методом	Главный бухгалтер Бурба Е.В., июль 2017 г.	Выявлены ошибки и искажения.	В учреждения направлены требования о внесении корректировок в отчеты
10	Общеобразовательные учреждения, дошкольные образовательные учреждения, учреждения дополнительного образования	Мониторинг средней численности и размера оплаты труда в предоставляемых учреждениях отчетах за январь-июль 2017 г. сплошным методом	ведущий экономист Какнаева М. Н., июль 2017	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-образ.»

11	МБДОУ детский сад № 18	Проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания и на иные цели, соблюдение требований 44-ФЗ при осуществлении договорной работы за 2015-2016 г.г.	ведущий бухгалтер-ревизор Р.П. Диденко, ведущий юрист А.А.Киселева июль 2017	Установлено нарушений на сумму 2 459 741,25руб.: - 100 156,80руб неправомерное расходование оплата расходов по содержанию имущества не находящегося в оперативном управлении учреждения - 202 639,98руб. оплата кредиторской задолженности средствами субсидии текущего года - 1 843 005,22руб. начисление и выдача стимулирующих выплат сотрудникам учреждения без Приказа руководителя - 10 640,00руб. оплата транспортных услуг без подтверждающих документов - 33 665,00руб. неэффективное использование средств субсидии- создание дебиторской задолженности по страховым взносам - 70 110,01руб. необоснованное увеличение фонда стимулирующих выплат - 67 790,00руб. неэффективное использование имущества - 191 661,04руб. недостоверность бухгалтерского учета и отчетности. Нарушения при ведении договорной работы.	С учреждением проведена работа по устранению выявленных нарушений, приняты меры по недопущению нарушений в дальнейшей работе
12	МБДОУ детский сад № 50	Аудит ведения договорной работы в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ	ведущий юрист А.А.Киселева июль 2017	Выявлены нарушения и недостатки при оформлении договоров, осуществлении закупочной деятельности	Даны рекомендации для приведения договорной работы в соответствие действующему законодательству
13	Дошкольные образовательные учреждения	Мониторинг ПФХД на правильность плановых назначений по доп.классификации и КОСГУ, соответствие	Ведущий экономист Т.Г.Клещева сентябрь 2017	Выявлены несоответствия КОСГУ и доп. классификации с письмами и отчетами о состоянии лицевых счетов, ошибки в реквизитах на титульных листах	Учреждениям рекомендовано внести корректировки в ПФХД

		лицевых счетов и ПФХД сплошным методом			
14	Общеобразовательные учреждения, дошкольные образовательные учреждения, учреждения дополнительного образования	Мониторинг средней численности и размера оплаты труда в предоставляемых учреждениях отчетах за январь-сентябрь 2017 г. сплошным методом	ведущий экономист Какнаева М. Н., сентябрь 2017	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-образ.»
15	МАОУ СОШ № 5	Проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и результативности и использования средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания и на иные цели, соблюдение требований 44-ФЗ при осуществлении договорной работы за 2016 г.	ведущий бухгалтер-ревизор Р.П. Диденко, ведущий юристконсульт А.А.Киселева сентябрь 2017	Установлено нарушений на сумму 1 334 032,79руб.: - 23 700 нарушение ведения бюджетного учета - 125279,55руб. неправомерное расходования средств субсидии оплата технического обслуживания основных средств не отраженных в регистрах бюджетного учета. - 1 126 000,00руб. неправомерное увеличение окладов сотрудникам учреждения. Нарушения при ведении договорной работы.	С учреждением проведена работа по устранению выявленных нарушений в бюджетном учете, рекомендованы мероприятия по недопущению нарушений в дальнейшей работе.
16	Общеобразовательные учреждения и учреждения дополнительного образования	Мониторинг ПФХД на правильность плановых назначений по доп.классификации и КОСГУ, соответствие лицевых счетов и ПФХД сплошным методом	ведущий экономист Л. Г. Новгородцева октябрь 2017	Выявлены несоответствия КОСГУ и доп. классификации с письмами и отчетами о состоянии лицевых счетов, ошибки в реквизитах на титульных листах	Нарушения устранены в ходе проверки
17	Общеобразовательные учреждения	Мониторинг ср. з/ платы педагогических работников сплошным методом.	ведущий экономист Новгородцева Л.Г., ноябрь 2017 г.	Выявлены отклонения плановых назначений на выплату заработной платы от фактической потребности в соответствии с	Внесены изменения в ПФХД

		Проверка выполнения показателя «Дорожной карты», потребность в перераспределении субсидий между учреждениями		показателем «Дорожной карты»	
18	МБДОУ детский сад комбинированного вида № 24 «Сказка»	Проверка финансово-хозяйственной деятельности, эффективности и результативности и использования средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания и на иные цели, соблюдение требований 44-ФЗ при осуществлении договорной работы за 2016 г.	ведущий бухгалтер-ревизор Р.П. Диденко, ведущий юрисконсульт А.А.Киселева сентябрь 2017	Установлено нарушений на сумму 1 438 112,69руб.: - 397 948,47руб. оплата кредиторской задолженности не предусмотренной соглашением на 2016г - 939 044,83руб – неправомерное расходования средств. Завышение количества ставок по сравнению с нормативами, по заключенному трудовому договору на совместительство главного бухгалтера 0,5 ставки бухгалтера этой же организации, завышение окладов помощников воспитателей, доплата за вредность кладовщику при наличии грузчика и отражению в договорах поставки продуктов питания , переноса продуктов экспедитором 101 119,00руб - неэффективное использование имущества Неучтенные в бухгалтерском учете 11 прогулочных веранд. Нарушения при ведении договорной работы	Учреждению оказана методическая помощь для устранения выявленных нарушений и принятия мер по недопущению в текущей деятельности.
19	Общеобразовательные учреждения, дошкольные образовательные учреждения, учреждения дополнительного образования	Мониторинг сведений, размещенных в ЕИС по размещению муниципальных заданий на 2017 год	директор МКУ «ЦРО» Н.В.Артемьев а, декабрь 2017	Выявлены учреждения, не разместившие актуальную информацию в ЕИС - отсутствуют отчеты по выполнению МЗ, некорректное размещение документов	Руководителям рекомендовано привести информацию на сайте bus.gov.ru в соответствии с требованиями
20	Общеобразовательные учреждения и учреждения дополнительного образования	Мониторинг ПФХД на правильность плановых назначений по доп.классификац	ведущий экономист Л. Г. Новгородцева декабрь 2017	Выявлены несоответствия КОСГУ и доп. классификации с письмами и отчетами о состоянии лицевых счетов, ошибки в	Нарушения устранены в ходе проверки

		ии и КОСГУ, соответствие лицевых счетов и ПФХД сплошным методом		реквизитах на титульных листах	
21	Дошкольные образовательные учреждения	Мониторинг ПФХД на правильность плановых назначений по доп.классификации и КОСГУ, соответствие лицевых счетов и ПФХД сплошным методом	Ведущий экономист Т.Г.Клещева декабрь 2017	Выявлены межраздельные несоответствия ПФХД в 2-х учреждениях	Устранено в ходе проверки
22	Общеобразовательные учреждения, дошкольные образовательные учреждения, учреждения дополнительного образования	Мониторинг показателей средней численности и размера оплаты труда в предоставляемых учреждениях отчетах за январь-сентябрь 2017 г. сплошным методом	ведущий экономист Какнаева М. Н., декабрь 2017	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-образ.»

Начальник управления

А.В.Лунев

Отчет подготовлен:
Директором МКУ «ЦРО» Н.В.Артемяевой