**Ревизии и проверки 2015 года**

**I. Плановая выездная ревизия целевого использования средств выделенных из бюджета города Переславля-Залесского на выполнение муниципального задания образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр диагностики и консультирования «Доверие», за 2013 год и 9 месяцев 2014 года**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование нарушения** | **Сумма, руб.** |
| 1. | Оказание услуг в 2013 году жителям Переславского района - 64 человека | 362304,00 |
| 2. | Оказание услуг в 2014 году жителям Переславского района - 46 человека | 480784,33 |
| 3. | Излишки при инвентаризации | 289,00 |
| 4. | Несоответствие фактического наличия «Библиотечного фонда» | 17010,36 |
| 5. | Искажение бухгалтерских данных | 604,41 |
| 6. | Необоснованные выплаты из средств городского бюджета (211, 213 эк.ст.) | 172641,05 |
| 7. | Неправомерные выплаты из средств городского бюджета (211, 212, 213 эк.ст.) | 35278,88 |
| 8. | Неправомерные выплаты из средств областного бюджета (212. эк.ст.) | 390,60 |
| 9. | Переплата из средств городского бюджета (211, 213 эк.ст.) | 43693,69 |
| 10. | Переплата из средств областного бюджета (211, 213 эк.ст.) | 5544,09 |
| 11. | Недоплата из средств городского бюджета (211, 213 эк.ст.) | 5760,69 |
| 12. | Недоплата из средств областного бюджета (211, 213 эк.ст.) | 7611,20 |
| 13. | Нецелевое использование средств городского бюджета (211, 213 эк.ст.) | 3560,96 |
| 14. | Неуплата взносов в фонды из средств областного бюджета | 7571,04 |
| 15. | Неправомерные выплаты по «совпадающим часам» (211, 213 эк.ст.) | 103047,80 |
| 16. | Неэффективное использование средств городского бюджета | 653,97 |
| 17. | Не начисление пеней по договору | 35,07 |
| 18. | Предоплата по договору в размере 100%. не предусмотренная договором | 5953,10 |
|  | Итого: | **1252734,24** |

Учредителем признаны обоснованными и правомерными выплаты из средств городского и областного бюджетов в сумме – 295884,16 руб.

**II. Внеплановая выездная проверка в управлении социальной защиты и труда г. Переславля-Залесского за 2013 год.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование нарушения** | **Сумма, руб.** |
| 1. | Несоответствие утвержденной бюджетной сметы на 2013год решению о бюджете | 28416603,00 |
| 2. | Несоответствие уточной бюджетной сметы на 2013год ведомственной структуре расходов | 116335,00 |
| 3. | Искажение бухгалтерской отчетности | 191860,55 |
| 4. | Принятие к учету хозяйственных расходов без подтверждающих документов | 232,70 |
| 5. | Оплата услуг контрагенту без заключения договора | 2625,00 |
|  | Итого: | **28727656,25** |

**III. Плановая выездная проверка муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей детско-юношеской спортивной школы г. Переславля-Залесского за 2014 год.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование нарушения** | **Сумма, руб.** |
| 1. | Зачисление на обучение 66 детей из Переславского района | 845658,00 |
| 2. | Зачисление на обучение 40 детей без медицинских справок | 512520,00 |
| 3. | Зачисление на обучение детей, по видам спорта, с меньшим возрастом, чем определено Уставом – 20 чел. | 256260,00 |
| 4. | Увеличение нормативной суммы расходов на выполнение Муниципального задания | 24977,00 |
| 5. | Необоснованное начисление зар. платы (211, 213 эк.ст.) | 590864,75 |
| 6. | Неправомерные выплаты зар. платы (211, 213 эк.ст.) | 346713,06 |
| 7. | Нецелевое использование средств на выплату зар. платы (211, 213 эк.ст.) | 66393,39 |
| 8. | Неправомерные по «совпадающим» часом у совместителей (211, 213 эк.ст.) | 25955,16 |
| 9. | Переплата зар. платы (211, 213 эк.ст.) | 11249,47 |
| 10. | Недоплата зар. платы (211, 213 эк.ст.) | 4816,19 |
| 11. | Неэффективное использование средств бюджета | 8940,00 |
|  | Итого: | **2694347,02** |

Департаментом финансов ЯО и Учредителем (УКТМиС) сумма 66393 руб. 39 коп. признана целевой. Учредителем признаны правомерными выплаты в сумме 181269 руб. 93 коп. Невозможными к исполнению сумму в размере 73 руб.93 коп.

**IV. Плановая выездная проверка муниципального образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 17 «Солнышко» г. Переславля-Залесского за 2015 год.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование нарушения** | **Сумма, руб.** |
| 1. | Недостаточный контроль плана финансово-хозяйственной деятельности и отсутствие анализа рациональности и целесообразности распределения денежных средств | 856048,46 |
| 2. | Нецелевое использование средств (областного бюджета) | 1190,50 |
| 3. | Авансовые платежи, не предусмотренные условия контракта (искажение учетных и отчетных данных) | 76000,00 |
| 4. | Просроченная дебиторская задолженность (меры по взысканию задолженности не принимались) | 1827,60 |
| 5. | Необоснованное расходование средств бюджета | 10907,75 |
| 6. | Необоснованное завышение кредиторской задолженности (искажение учетных и отчетных данных) | 31318,18 |
| 7. | Переплата командировочных расходов | 12,00 |
| 8. | Неэффективноеиспользование средств городского бюджета (не применение мер по взысканию дебиторской задолженности) | 8187,85 |
| 9. | Кредиторская задолженность по родительской плате в т.ч. просроченная – 4506,57 | 19249,44 |
| 10. | Заключены контракты на сумму превышающую объем выделенных бюджетных ассигнований | 1039452,96 |
| 11. | Произведение закупок, не предусмотренных планом-графиком | 3865,64 |
| 12. | Заключены контракты превышающий объем годовой закупки у единственного поставщика | 195755,05 |
| 13. | Недостоверные данные об исполнении контракта с ОАО «Ростелеком» представлены в единой информационной системе zakupki.gov.ru | 7973,14 |
| 14. | Принимались к учету обязательства без подтверждения затрат | 30000,00 |
| Итого: | | **2281788,57** |

**V. Плановая выездная проверка муниципального образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида №10 «Чебурашка в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование нарушения** | **Сумма, руб.** |
| 1. | Не взыскание денежного штрафа за нарушение срока выполнения работ | 42532,43 |
| 2. | Размещение Извещения о проведении закупки не соответствующего ОКПД | 18758,17 |
| 3. | Несоответствие денежного обеспечения по контракту | 0,04 |
| 4. | Изменение существенных условий контракта | 240613,90 |
| 5. | Нарушение сроков принятия к бухгалтерскому учету | 62700,00 |
|  | Итого: | **364604,54** |

**VI. Плановая выездная ревизия в муниципальном учреждении культуры «Городское библиотечное объединение» целевого использования средств выделенных из бюджета города Переславля-Залесского за 2014 год и 9 месяцев 2015 года**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование нарушения** | **Сумма, руб.** |
| 1. | Искажение бухгалтерских данных | 56306,32 |
| 2. | Суммы плановых назначений ПФХД несоответствию соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии | 44434,90 |
| 3. | Неэффективное использование средств федерального бюджета | 44635,62 |
| 4. | Неэффективное использование средств областного бюджета | 102638,50 |
| 5. | Неэффективное использование средств городского бюджета | 90180,69 |
| 6. | Излишки основных средств выявленные при инвентаризации | 225194,01 |
| 7. | Нецелевое использование средств городского бюджета | 6387,60 |
| 8. | Принятие к учету документов без подписи главного бухгалтера | 11500,00 |
| 9. | Неправомерные выплаты по «совпадающим» часам (211, 213 эк.ст.) | 56402,54 |
| 10. | Неправомерные выплаты по зар. плате (211, 213 эк.ст.) | 15322,11 |
| 11. | Неэффективное использование средств городского бюджета по зар. плате (211, 213 эк.ст.) | 45215,50 |
| 12. | Необоснованные выплаты по зар. плате (211, 213 эк.ст.) | 83662,04 |
| 13. | Переплата зар. платы (211, 213 эк.ст.) | 37689,30 |
| 14. | Недоплата зар. платы (211, 213 эк.ст.) | 4843,86 |
| 15. | Принятие к учету сумм, не подтвержденных актами выполненных работ (услуг) или без контракта или без товарных накладных | 213223,47 |
| 16. | Закупки, непредусмотренные планом-графиком | 741189,71 |
| 17. | Размещение Извещения о проведении закупки не соответствующего ОКПД | 200000,00 |
| 18. | Несоответствие денежного обеспечения по контракту | 6927,75 |
| 19. | Изменение существенных условий контракта | 38709,81 |
|  | Итого: | **2024463,73** |

Выплаты в сумме 193075 руб. 99 коп. признаны Учредителем обоснованными и правомерными.

Общая сумма нарушений выявленных в 2015 году по 2 ревизиям и 4 проверкам составила – 37345594 руб. 35 коп.

Сумма выплат признанных правомерными, обоснованными и целевыми составила – 736697 руб. 40 коп.

*Информация подготовлена*

*начальником отдела финансового контроля*

*управления финансов*

*Ананьиной С.А.*