**Сведения**

**о результатах проверки, проведенной в рамках финансового контроля управлением финансов МО «Чердаклинский район»**

**в муниципальном образовательном учреждении Андреевская средняя общеобразовательная школа им.Н.Н.Благова**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период проведения проверки** | **Предмет проверки** | **Объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.** | **Выявлено нарушений, тыс.руб.**  **В том числе расходование бюджетных средств** | | | | | **Привлечены к ответственности** | | **% устраненных** **нарушений** |
| **Количество должностных лиц** | **Вид ответственности** |
| **Всего, тыс.руб.** | **Нецелевое, тыс. руб.** | **Неправомерное, тыс.руб.** | **Неэффективное, тыс. руб.** | **Прочие нарушения, тыс.руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 08.04.2013-30.04.2013 | Приказ №7-пр от 08.04.2013 | 1500 | 992,12 | 0 | 0 | 19,28 | 972,84 | 1 | выговор | 7 |

Краткое описание выявленных нарушений: Бухгалтерский учет учреждения на 2013год не соответствует единому порядку ведения бюджетного учета (план счетов и график документооборота утверждены типовые, а не фактически используемые в работе (устранено); с нарушением произведена брошюровка первичных документов, не указано количество листов в папке; журнал по санкционированию №9 не отражен в учетной политике); с нарушением разработаны должностные инструкции (устранено); устаревшая форма табеля учета использования рабочего времени (устранено в 2013г); допущено неэффективное использование средств бюджета, выразившееся в отвлечении средств в дебиторскую задолженность и на уплату пени; в приложенных документах использованных при формировании сметы отсутствуют обоснования сметных показателей; уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств доведены до получателя, а сметы по внесенным изменениям не составлялись; в тексте договора не отражено, что за неисполнение в срок обязательств поставщиком или заказчиком необходимо взимать неустойку в размере 1/300, действующей на день уплаты неустойки, ставки рефинансирования ЦБ РФ; в тексте договора не предусмотрен пункт " ответственность"; изменение пункта договора в одностороннем порядке; не выполнено требование по размещению заказов у субъектов малого предпринимательства в размере не менее чем 10% и не более чем 20% общего годового объема поставок товаров; реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов, не содержит следующие сведения: местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; нарушение при ведение реестра закупок; при заключении договоров не проводился мониторинг цен; не во всех инвентарных карточках указано местонахождение объекта, не заполнены графы: " паспорт, свидетельство, чертеж", " номер объекта", " дата выпуска"; при смене материально ответственных лиц не была произведена инвентаризация имущества, не составлен акт приема-передачи; применялась устаревшая форма учета продуктов питания ( данные Накопительной ведомости по приходу продуктов питания, Накопительной ведомости по расходу продуктов питания, Меню и Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов); с нарушением оформлены расходные кассовые ордера; отсутствуют заявления на выдачу денежных средств подотчетному лицу.

**Сведения**

**о результатах проверки, проведенной в рамках финансового контроля управлением финансов МО «Чердаклинский район»**

**в муниципальном образовательном учреждении Бряндинская средняя общеобразовательная школа**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период проведения проверки** | **предмет проверки** | **Объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.** | **Выявлено нарушений, тыс.руб.**  **В том числе расходование бюджетных средств** | | | | | **Привлечены к ответственности** | | **% устраненных** **нарушений** |
| **Количество должностных лиц** | **Вид ответственности** |
| **Всего, тыс.руб.** | **Нецелевое, тыс. руб.** | **Неправомерное, тыс.руб.** | **Неэффективное, тыс. руб.** | **Прочие нарушения, тыс.руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 01.03.2013-22.03.2013 | Приказ № 02-пр от 01.03.2013 | 4600 | 3095,45 | 0 | 0 | 11,01 | 3084,44 | 1 | замечание | 2% |

Краткое описание выявленных нарушений: Бухгалтерский учет учреждения на 2013год не соответствует единому порядку ведения бюджетного учета ( план счетов и график документооборота утверждены типовые, а не фактически используемые в работе (устранено); с нарушением произведена брошюровка первичных документов, не указано количество листов в папке; журнал по санкционированию №9 не отражен в учетной политике); с нарушением разработаны должностные инструкции (устранено); устаревшая форма табеля учета использования рабочего времени (устранено в 2013г); допущено неэффективное использование средств бюджета, выразившееся в отвлечении средств в дебиторскую задолженность и на уплату пени; в приложенных документах использованных при формировании сметы отсутствуют обоснования сметных показателей; уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств доведены до получателя, а сметы по внесенным изменениям не составлялись; в тексте договора не отражено, что за неисполнение в срок обязательств поставщиком или заказчиком необходимо взимать неустойку в размере 1/300, действующей на день уплаты неустойки, ставки рефинансирования ЦБ РФ; в тексте договора не предусмотрен пункт " ответственность"; изменение пункта договора в одностороннем порядке; не выполнено требование по размещению заказов у субъектов малого предпринимательства в размере не менее чем 10% и не более чем 20% общего годового объема поставок товаров; реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов, не содержит следующие сведения: местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; нарушение при ведении реестра закупок; при заключении договоров не проводился мониторинг цен; не во всех инвентарных карточках указано местонахождение объекта, не заполнены графы: " паспорт, свидетельство, чертеж", " номер объекта", " дата выпуска"; при смене материально ответственных лиц не была произведена инвентаризация имущества, не составлен акт приема-передачи; применялась устаревшая форма учета продуктов питания ( данные Накопительной ведомости по приходу продуктов питания, Накопительной ведомости по расходу продуктов питания, Меню и Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов); с нарушением оформлены расходные кассовые ордера; отсутствуют заявления на выдачу денежных средств подотчетному лицу.