**Сведения**

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

**в муниципальном образовательном учреждении Татарско-Калмаюрская СОШ имени Д.И. Шарипова**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 |
| 28.02.2014-07.04.2014 | Приказ № 06-пр от28 .02.2014 | 4652 | 7,6 | 0 | 0 | 0,5 | 7,1 | 1 | выговор |  |

-главным бухгалтером не составлялись первичные документы по учету продуктов питания такие как: Накопительная ведомость по расходу продуктов питания, в которой содержатся сведения о расходовании продуктов питания в течение месяца, Оборотная ведомость, в которой подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца сумма нарушений составила 5,0 тыс.руб.. Меню – требование на выдачу продуктов питания не соответствует унифицированной форме 0504202;

- главным бухгалтером допускалось принятие к бухгалтерскому учету не полного перечня первичных документов (служебное задание для направления работника в командировку и отчет об их выполнении, журнал учета работников выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы);

- работником не своевременно представлен авансовый отчет для выплаты командировочных расходов, в заявлениях работников на выдачу денежных средств подотчет не поставлены даты и визы руководителя на сумму 2,1 тыс.руб;

- в приказе директора было приказано провести инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами, товарно-материальных ценностей, но акты инвентаризации отсутствуют; в инвентарных карточка учета основных средств не указаны признаки характиризующих объект: паспорт, свидетельство, чертеж (проект, модель, тип, марка); номер объекта; дата и номер акта о вводе в эксплуатацию, первоначальная (восстановительная), кадастровая стоимость;

- отсутствуют договора о полной материальной ответственности работников за которыми числится имущество МОУ Тат.Калмаюрская СОШ им. Д.И. Шарипова;

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2014 года не соответствует форме 05031309, в графе «На конец отчетного периода» Главной книги учреждения показываются данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По итогам проведенной проверки бухгалтером МОУ Тат.Калмаюрская СОШ им. Д.И. Шарипова данная операция на конец года не проводилась, поэтому в графе «На конец отчетного периода» по счетам 21003 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам», 30405 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», 40120 «Расходы текущего финансового года» Главной книги отражаются остатки на конец года

- при начислении заработной платы сторожам и операторам не верно начислялась компенсационная выплата за работу в ночное время, за сверхурочную работу, при расчете ночных часов производилась доплата в размере 35%, вместо 20 % в сумме 0,5 тыс.руб.;

- в приказе директора МОУ Тат.Калмаюрская СОШ им. Д.И. Шарипова от 30.01.2013 года на оплату переработке часов данные отработанных часов не соответствуют табелю рабочего времени, в расчетной ведомости на выплату заработной платы сумма оклада сторожей и операторов не соответствует утвержденному штатному расписанию.