**Сведения**

**о результатах проверки, проведенной в рамках финансового контроля управлением финансов МО «Чердаклинский район» в муниципальном дошкольном образовательном учреждении Енганаевский детский сад**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 |
| 03.10.2013-23.10.2013 | Приказ №16-пр от 02.10.2013 | 840,00 | 289,77 | 0 | 0 | 0,62 | 289,15 | 1 | замечание | 23 |

Краткое описание выявленных нарушений: МДОУ Енганаевский детский сад не возмещает затраты по содержанию здания; отсутствуют обоснования плановых сметных показателей за 2012г, используемых при формировании сметы, при внесении изменений в первоначальную смету за 2013г, последующие варианты смет не распечатывались на бумажном носителе и руководителем не утверждались; финансирование производилось сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств; утвержден типовой , а не фактически используемый в работе план счетов, в учетной политике не предусмотрена организация внутреннего контроля, не проведена инвентаризация при смене должностных лиц, инвентарные карточки заполнены не в полном объеме, инвентарные карточки открыты учреждением на каждый инвентарный объект 01 января 2013г, не верно указано местонахождение объекта, в инвентарном списке нефинансовых активов дата ввода в эксплуатацию не соответствует году приобретения в инвентарной описи одного и того же объекта основных средств, в двух инвентарных карточках не указаны суммы начисленной амортизации, нет акта сверки фактического наличия товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учета; в заявлении на выдачу денежных средств подотчетному лицу нет разрешающей подписи руководителя, обязанности кассира выполняла заведующая, без отражения в должностной инструкции, неверно подсчитана сумма приложенных проездных документов, на основании одного и того же договора, по одной и той же накладной прошла оплата продуктов питания; к бухгалтерскому учету применялись устаревшие формы учета продуктов питания: данные Накопительных ведомостей по приходу и расходу продуктов питания, меню-требование на выдачу продуктов питания, табель посещаемости детей, в меню требовании на выдачу продуктов питания за январь 2013г не заполнены графи "цена" и "общая сумма"; допущено неэффективное использование бюджетных средств; на заявлениях о предоставлении отпуска и оказании материальной помощи нет разрешающей подписи руководителя, в расчетно-платежных ведомостях отсутствуют обязательные реквизиты предусмотренные формой; реестр договоров на 2013г составлен недостоверно, формальный подход к мониторингу цен; в тексте договора не отражено, что за неисполнение в срок обязательств необходимо взимать неустойку в размере 1/300, действующей на день уплаты неустойки, ставки рефинансирования, в договоре не предусмотрен пункт "ответственность", расторжение договора в одностороннем порядке, не прописан "предмет договора"; не приложены сертификаты соответствия к актам на списание подарков, не затребован сертификат качества; в договорах, заключенных с индивидуальными предпринимателями, оплата проходит через вкладной счет физического лица.