**Сведения**

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

**в Муниципальном учреждении администрации муниципального образования «Мирновское сельское поселение»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 должност-**  **ных 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 |
| 04.09.2013-25.09.2013 | Приказ №14-пр от 03.09.2013 | 10789,11 | 4747,21 | 0 | 0 | 3,08 | 4744,13 | 3 | замечание | 1,34% |

Краткое описание выявленных нарушений: При внесении изменений в первоначальную смету, последующие варианты смет на бумажном носителе не распечатывались и руководителем не утверждались. В учетной политике не утверждены Приложения: правила документооборота, график документооборота, порядок и сроки передачи первичных документов; рабочий план счетов; перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов; положение о внутреннем контроле; порядок учета и движение бланков строгой отчетности. Не систематизирован учет первичных документов. Журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не приложены к отчету. Отсутствуют акты инвентаризации денежных средств, акты инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами. Инвентарные карточки заполнены не в полном объеме. присвоены одинаковые инвентарные номера по разным видам товарно-материальным ценностям. К бухгалтерскому учету применялись устаревшие формы табеля учета использования рабочего времени. С нарушением оформлены приходные и расходные кассовые ордера; отсутствует приказ об утверждении лиц, имеющих право получать денежные средства в кассе подотчет; выдача денежных средств подотчет с задолженностью по предыдущему авансу; с нарушениями принят авансовый отчет к исполнению. Путевые листы заполнены не в полном объеме; перерасход бензина; отсутствует журнал регистрации путевых листов; материально-ответственным лицом основных средств является лицо, не состоявшее в трудовых отношениях с учреждением. 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; при заключении гражданско-правовых договоров в сумме до 100 тыс.руб. не проводится мониторинг цен; с нарушениями оформлен реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Отсутствуют копии товарных накладных, подтверждающие рыночную стоимость используемых при ремонтных работах материалах. В договорах, заключенных с индивидуальными предпринимателями, оплата проходит через вкладной счет физического лица. Допущено неэффективное использование бюджетных средств (3,08 тыс.руб.)