**Сведения**

**о результатах проверки, проведенной в рамках финансового контроля управлением финансов МО «Чердаклинский район» в муниципальном дошкольном образовательном учреждении Старо-Еремкинский 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 |
| 05.11.2013-26.11.2013 | Приказ №20-пр от 04.11.2013 | 700,00 | 304,23 | 0 | 0 | 3,88 | 300,35 | 1 | замечание | 47 |

Краткое описание выявленных нарушений:1. В представленной смете отсутствуют расчеты по статьям за 2012г., неверно отражен код классификации операций(классификатор операций сектора государственного управления расходов)( сумма 17,65 тыс руб.); 2.Утвержден типовой, а не фактически используемый в работе план счетов, в учетной политике не предусмотрен внутренний контроль;3.Отсутствуют акты инвентаризации денежных средств, акты инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами, акты инвентаризации товарно-материальных ценностей; инвентарные карточки заполнены не в полном объеме; ненадлежащее ведение инвентарного учета основных средств; заведены инвентарные карточки на инвентарь стоимостью ниже 3 тыс. руб.; нет сверки фактического наличия товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учета(120,28 тыс.руб.);4. С нарушениями оформлены табель посещаемости детей, ведомость расчета компенсации родительской платы, не соответствие между количеством присутствующих детей в ведомости посещения детей и меню-требовании, меню требование не соответствует унифицированной форме, допускалось принятие к бухгалтерскому учету продуктов питания без первичных документов;5. Расходные кассовые ордера заполнены не в полном объеме, не составлялся авансовый отчет не приложены отчетные документы(1,2тыс.руб.); 6. Выплата заработной платы с нарушением законодательства0,48тыс.руб); 7.Неэффективное использование бюджетных средств (3,88тыс.руб.); 8.Не определен порядок осуществления закупок, товаров, работ и услуг; не выполнено требование по размещению заказов у субъектов малого предпринимательства; не проводятся торги и запросы котировок; не проводится мониторинг цен; реестр договоров составлен неверно (127,34 тыс.руб.);9.Не представлено соглашение сторон о расторжении договоров в связи со сменой поставщика; несоответствие между данными баланса и данными журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками(33,4тыс.руб.)