**Ревизионной комиссией Чулымского района проведена проверка целевого характера и эффективности использования средств бюджета муниципального района выделенных для Муниципального казенного общеобразовательного учреждения Куликовской средней общеобразовательной школы Чулымского района.**

**При проверке данного учреждения установлено :**

**1.** Содержание реестра закупок не соответствует установленным требованиям ст.73 Бюджетного кодекса РФ . В Реестре закупок , осуществленных без заключения муниципальных контрактов, в некоторых позициях **не указан адрес поставщика товаров.**

**2.** Табель учета использования рабочего времени и подсчета заработка **ведется с нарушениями** , не всегда по форме ,указанной , в Приказе Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 17.11.2017) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

В табелях по учету рабочего времени **не указывается** количество отработанных часов за месяц .

**3.** Постоянно на протяжении всего проверяемого периода , **не все позиции табеля заполнены** ,поэтому нет возможности определить в какие дни конкретно находился специалист на рабочем месте , всвязи с чем существует возможность судебных разбирательств , исков работников к учреждению и как следствие понесенных неэффективных и необоснованных бюджетных расходов .

**4.** У многих работников в табелях указано одно количество отработанных дней,**а в расчетно- платежных ведомостях другое , также не указывается** категория и должность (профессия) работника , что обязательно должно заполняться , в связи с чем существует возможность ошибочного начисления сумм оплаты другому специалисту .

**5.** В течении всего проверяемого периода **были множественные случаи** выплат стимулирующего характера размер которых указанный в приказе директора школы , не соответствует размеру выплат установленных «Положением о стимулирующих выплатах и доплатах учителям муниципального казенного общеобразовательного учреждения Куликовская СОШ» .

**6.** Секретарю учебной части Ладуновой Л.А.согласно данного приказа п.1.2.2.4.1 «а» начислено 1230 ,0 руб. , полагается согласно положения 2130,0 руб. ,**недоплата составила 900,00 руб.**

Секретарю Ладуновой Л.А. согласно приказа № 34-Л/С от 01.09.2016г. полагаются ежемесячные следующие доплаты :

- за библиотечный учет 3057,63 руб .(2446,10 руб. + сельские 611,53 руб. );

Фактически производится доплата в сумме 3057,63 руб. и на данную сумму еще раз начисляются выплата компенсационного характера за работу в сельской местности в сумме 764,41 руб. ежемесячно ,в результате чего произведена переплата в сумме 764,41 с сентября 2016г. , по июль 2017г. , за август 2017г. 99,71 руб., **всего с районным коэффициентом излишне выплачено заработной платы (764,41руб. \*11 месяцев +99,71 руб. ) 10635,27 руб.**

**7.** В инвентаризационных описях и инвентарных карточках учет материальных запасов ведется не должным образом : не указывается серийный номер , марка и модель оргтехники , всвязи с чем существует возможность замены дорогостоящего оборудования на менее ценное .

**8.** Списание ГСМ производится в ведомостях , **которые заполняются вручную,** в связи с чем могут быть арифметические просчеты.

В данной ведомости **не указываются показания спидометра**, в результате чего списание производится по расчетным данным , без учета фактического показания спидометра .

Так в феврале 2017 года по показаниям спидометра необходимо списать 333,6 л. , по расчетному нормативу –337,93 л. ,фактически же списано 326,1л. из за неправильного арифметического подсчета итогов ведомости .

За 01.02.2017г. фактически израсходовано 22,3 л., списано бухгалтером 26,141л.

**9.** Данные спидометра во всех путевых листах **заполнены карандашом** , и соответственно могут корректироваться по мере необходимости ,что может привести к хищениям материальных ценностей .

**10. В путевых листах после 15.12.2017 г. не указан ОГРН** . Минтранс решил, что в сведениях о собственнике (владельце) транспортного средства - обязательном реквизите путевого листа - требуется указывать ОГРН. Поправка введена в действие с 15 декабря 2017г .Из-за отсутствия обязательных реквизитов на путевом листе у организации могут возникнуть споры с проверяющими относительно надлежащего подтверждения расходов.

Изменения предусмотрены Приказом Минтранса России от 07.11.2017 N 476.

**Ненадлежащее исполнение данного приказа влечет за собой административную ответственность, установленную законодательством Российской Федерации , с наложением административных штрафов .**

**11**. Во всех накопительных ведомостях по расходу продуктов за 2017 и 2018 годы **отсутствует подпись бухгалтера .** Данный же документ требует тщательного контроля , в связи возможностью необоснованного списания материальных ценностей со списанием ,

**12.** **Учет продуктов питания ведется не должным образом** , в нарушении приказа Министерства финансов РФ от 30.03.15г. № 52 н « Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета , применяемых органами государственной власти ( государственными органами ),органами местного самоуправления , органами управления государственными внебюджетными фондами , государственными (муниципальными ) учреждениями , и методических указаний по их применению » , в МКОУ Куликовская СОШ **не ведется учет поступления продуктов питания .**

**13.** В проверяемом Учреждении **не ведется накопительная ведомость** по приходу продуктов питания ф.0504037, что является грубейшим нарушением приказа Министерства финансов РФ от 30.03.15г. № 52 н.

**14**. Меню-требование на выдачу продуктов **ведется не по форме** , утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 30.03.15г. № 52н. , также **не указывается** мера веса :граммы , килограммы , штуки .

**15**.В меню требованиях на выдачу продуктов в **некоторых случаях излишне списываются продукты , только за первую половину марта 2018 года , излишне списано продуктов на 763,90 руб. , тогда если считать усредненную сумму , то за учебный год , данная сумма составляет около пятнадцати тысяч рублей.** По данному нарушению проверка произведена выборочным методом.

**16.** В 2018г. текущий ремонт помещения школы производился силами работников Учреждения. На проведения ремонтных работ **приказ директора школы не издавался .**

В составленном акте о выявленных дефектах объекта основных средств **отсутствует дата и год составления данного документа.**