Информация по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате проверки исполнения муниципального задания и финансово – хозяйственной деятельности МАОУ «Викуловская СОШ №1»

№ п/п	Содержание проверяемого вопроса	Выявлено нарушение законодательства	Отклонение		Отметка о выполнении
			(+)	тыс.руб.	
1	2	3	4	5	6
1	Ведение кассовых операций	В нарушении п.п.4.1 п. 4 положения по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета МАОУ «Викуловская СОШ № 1», утв. приказом директора школы от 10.01.2014 №2/1-ОД, инвентаризация кассы на протяжении проверяемого периода не проводилась.	+		Данное нарушение приято к сведению и в дальнейшей деятельности не допускается (см.приложение №1).
		На протяжении проверяемого периода в квитанциях (копиях квитанции) формы 0504510 не прописываются код вида документа, серия и номер документа (паспорта) и не проставляется печать учреждения.	+		Данное нарушение принято к сведению и в дальнейшей деятельности не допускается (см.приложение №2).
2	Организация расчетов с подотчетными лицами	В нарушении п.3 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173 н., имеются случаи, когда отсутствует подпись подотчетного лица. Например: Авансовый отчет № 29/1 от 20.07.2015г. Воротников С.А. на сумму 200 руб.		0,2	Данное нарушение устранено и в дальнейшей деятельности не допускается (см.приложение №3).
3	Организация расчетов с поставщиками	В нарушении п.п. 1.3.1 п.1.3 гл. 1 договора № 1436 от 19.11.2015г. Филиал «Ишимская типография» ОАО «Тюменский издательский дом» услуги считаются оказанными после подписания акта приема – сдачи услуг Заказчиком или его уполномоченным представителем, в данном случае приложена товарная накладная № 2613 от 21.12.2015г. – меню – требование на выдачу продуктов питания ф. 202 на сумму 5900 руб. Денежные средства перечислены по платежному поручению № 21185 от 25.11.2015г. с 340 КОСГУ (БШ) на сумму 1770 руб. (аванс) и по платежному поручению № 23878 от 22.12.2015г. с 340 КОСГУ (БШ) на сумму 4130 руб. как приобретение бланочной продукции.		5,9	Данное нарушение устранено (см.приложение №4).
		В нарушении постановления Госкомстата России от 25.12.1998г. № 132, в товарных накладных ф.ТОРГ – 12 не заполнены реквизиты: - основание (договор, номер, дата); - доверенность (дата, номер). Например: - товарная - накладная № 29 от 06.07.2015г. – ИП Архипов Сергей Александрович – кондиционер Electrolux EACS – 07HF/N3 1шт. на сумму 29200 руб. (Договор купли - продажи товара № 6 от 06.07.2015г.); - товарная - накладная № 1024 от 07.07.2015г. – ЗАО «Музыкальный арсенал – Опт» – Yamaha YDP-142R пианино цифровое 1 шт. на сумму 62910 руб. (Договор поставки № 10/15 от 06.07.2015г.); - товарная - накладная № 818 от 11.09.2015г. – ОССПК «Беркут» – гуляш говяжий, фарш домашний на сумму 36000 руб. (Договор на поставку продуктов питания № 24 от 27.08.2015г.);		256,1	Данное нарушение устранено и в дальнейшей деятельности не допускается (см.приложение №5).

		- товарная - накладная № 16496 от 28.09.2015г. ООО «Хлеб» – хлеб высший сорт, хлеб «Дарницкий», хлеб «Рябинушка» на сумму 16333 руб. (Договор № 56 от 01.09.2015г.). - товарная - накладная № 49011 от 17.12.2015г. ООО «Центр современных технологий «Лидер» - телефон проводной IZAVA 918 ОС на сумму 10990 руб. (Договор на оптовые поставки товара № б/н от 17.12.2015г.). - товарная - накладная № 449 от 09.12.2015г. ООО Торговая База «Дионис» – труба профильная 20*40*1,5мм на сумму 2205 руб. (Договор поставки №15 от 09.12.2015г.). - товарная - накладная № В1-119 от 14.12.2015г. ИП Карасёв Максим Николаевич – продукты питания (творог, молоко, сметана, масло растительное, сок, сыр, йогурт, масло сливочное, яйцо и т.д.) на сумму 98481,10 руб. (Договор №84 от 14.12.2015г.).			
		При выборочной проверке первичных документов (товарных накладных) выявлено, что доверенность выписана позже, чем товарная накладная. Например: Выписана доверенность № 17 от 15.07.2015г. срок действия доверенности до 25.07.2015г. Воротникову С.А. для поставщика ЗАО «Музыкальный арсенал – Опт», но документально подтверждено товарной накладной № 1024 от 07.07.2015г. - Yamaha YDP-142R пианино цифровое 1 шт. на сумму 62910 руб. Выписана доверенность № 36 от 25.12.2015г. срок действия доверенности до 31.12.2015г. Воротникову С.А. для поставщика ООО «Центр современных технологий «Лидер», но документально подтверждено товарной накладной № 49011 от 17.12.2015г. - телефон проводной IZAVA 918 ОС 1шт. на сумму 10990 руб.	+		Данное нарушение принято к сведению.
4	Организация расчетов по заработной плате	В нарушении ст. 167 ТК РФ, п. 9 положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. Постановлением правительства РФ от 13.10.2008г. №749, на протяжении проверяемого периода при направлении работника в служебную командировку не производится начисление среднего заработка.	+		Данное нарушение принято к сведению.
		В нарушении ст.152 ТК РФ на протяжении проверяемого периода сторожам не производилось начисление заработной платы за сверхурочную работу.	+		Данное нарушение принято к сведению и в дальнейшей деятельности не допускается (см.приложение №6).
		В нарушении п.2 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н, в табеле учета рабочего времени и расчета заработной платы (ф. 0504421) в нижней части строки не записываются часы работы в ночное время.	+		Данное нарушение принято к сведению и в дальнейшей деятельности не допускается (см.приложение №7).
		При проверке выплаты заработной платы установлено, что с января 2015г. сроки выплаты заработной платы не соответствуют срокам, указанным в п.п.7.4 п.7 .7 Коллективного договора МАОУ «Викуловская СОШ №1» на 2013-2015годы (вступил в силу с 24 января 2013г.), - 6 и 21 число каждого месяца. Фактическими днями выплаты заработной платы являются 11 и 26 число каждого месяца с января 2015г.	+		Данное нарушение принято к сведению и в дальнейшей деятельности не допускается (см.приложение №8).
		Отсутствуют табеля учета рабочего времени за июль 2015 г.	+		Данное нарушение устранено (см.приложение №9)

		В нарушении п.2 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н, в карточках - справках формы 0504417 не заполняются строки: категория, стаж, оклад, отметка о приеме на работу и переводах, заработная плата, виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат, сведения об использовании отпусков, виды и суммы постоянных удержаний, отработано дней. Например: Карточка - справка за 2015г. Медведева Г.С. Карточка - справка за 2015г. Лотов А.А. Карточка - справка за 2015г. Черепанова С.И. Карточка - справка за 2015г. Гаврилова О.И.	+		Данное нарушение принято к сведению и в дальнейшей деятельности не допускается (см.приложение №10).
5	Организация учета основных средств	При выборочной проверке оприходования основных средств выявлено, что по товарной накладной № 41 от 02.11.2015г. ИП Малышкина Юлия Сергеевна приобретен LED – телевизор 48 Supra STV-LC48T400FL (121см) в количестве 2 шт. на сумму 57900 руб., но согласно бухгалтерских документов выявлено, что LED – телевизор 48 Supra STV-LC48T400FL (121см) оприходован в количестве 1 шт. на сумму 57900 руб., ему присвоен инвентарный номер 13-22130402, а также произведено начисление амортизации в сумме 965 руб., но согласно п.92 инструкции №157н. от 01.12.2010г. по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ на основные средства стоимостью до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % балансовой стоимости объекта при принятии к учету.	+		Данное нарушение устранено (см.приложение № 11).
		При выборочной проверке основных средств выявлено что, дата поступления в инвентарной карточке не соответствует дате приобретения товара, а также наименование товара в инвентарной карточке не соответствует наименованию товара в товарной накладной. Например: - Инвентарная карточка группового учета основных средств № 765 от 01.08.2015г. – Кондиционер Electrolux EACS-07 поступил 31.07.2015г. в количестве 1 шт. на сумму 29200 руб., согласно товарной накладной № 29 от 06.07.2015г. ИП Арипов С.А. Кондиционер Electrolux EACS-07 HF/N3 поступил в количестве 1 шт. на сумму 29200 руб. 06.07.2015г. - Инвентарная карточка группового учета основных средств № 775 от 01.08.2015г. – тахограф «КАСБИ –DT – 20м» поступил 31.07.2015г. в количестве 1 шт. на сумму 39500 руб. и инвентарная карточка группового учета основных средств № 768 от 01.08.2015г. – тахограф «КАСБИ –DT – 20м» поступил 31.07.2015г. в количестве 1 шт. на сумму 39500 руб. согласно товарной накладной № 1168 от 21.07.2015г.ООО «ТАХОГРАФ – СЕРВИС» тахограф «КАСБИ – DT – 20М» с встроенным блоком Глонасс, СКЗИ поступил в количестве 2 шт. на сумму 63000 руб. 21.07.2015г. (в сумму тахографа «КАСБИ –DT – 20М» с встроенным блоком Глонасс, СКЗИ в инвентарной карточке включена услуга по установке тахогрофа – акт № 1168 от 21.07.2015г. ООО «ТАХОГРАФ-СЕРВИС» 2шт.*8000 руб. на сумму 16000 руб.) - Инвентарная карточка группового учета основных средств № 773 от 01.09.2015г. – ноутбуки Lenovo ideaPad, G5030 поступил 30.09.2015г. в количестве 1 шт. на сумму 15490 руб., согласно товарной накладной № 3 от 17.09.2015г. Индивидуальный предприниматель Малышкина Юлия Сергеевна – ноутбук Lenovo IdeaPad G5030 поступил в количестве 1 шт. на сумму 15490 руб. 17.09.2015г. - Инвентарная карточка группового учета основных средств № 771 от 01.09.2015г. – ноутбук ASUS, X553MA-SX371B поступил 30.09.2015г. в количестве 1 шт. на сумму 17990 руб., инвентарная карточка группового учета основных средств № 772 от 01.09.2015г. – ноутбук ASUS,	+		Данное нарушение устранено (см.приложение № 12).

		X553MA-SX371B поступил 30.09.2015г. в количестве 1 шт. на сумму 17990 руб согласно товарной накладной № 3 от 17.09.2015г. Индивидуальный предприниматель Малышкина Юлия Сергеевна – ноутбук ASUS X553MA-SX371B поступил в количестве 2 шт. на сумму 35980 руб. 17.09.2015г. - Инвентарная карточка группового учета основных средств № 770 от 01.09.2015г. – триммер бензиновый «Рысь» поступил 30.09.2015г. в количестве 1 шт. на сумму 8980руб. согласно товарной накладной № 295 от 08.09.2015г. ИП Сысоева Н.Ф. – триммер бензиновый «Рысь» поступил в количестве 1 шт. на сумму 7980 руб. 08.09.2015г.			
		В нарушении п. 54 инструкции №157н. от 01.12.2010г. по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ на протяжении проверяемого периода по основным средствам велись оборотные ведомости движения материальных ценностей, а не оборотные ведомости по нефинансовым активам.	+		Данное нарушение устранено (см.приложение № 13).
		В нарушении п.3 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173 н. имеются случаи, когда в инвентарных карточках учета основных средств не заполнено назначение объекта, организация – изготовитель, местонахождение объекта, код аналитического учета, паспорт, чертеж (проект, модель, тип, марка), отметка об оприходовании объекта, краткая индивидуальная характеристика объекта ОС. Например: Инвентарная карточка учета основных средств № 776 Инвентарная карточка учета основных средств № 777 Инвентарная карточка учета основных средств № 778 Инвентарная карточка учета основных средств № 782	+		Данное нарушение устранено (см.приложение № 14).
		В нарушении п.46 инструкции №157н от 01.12.2010г. по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ не на все приобретенные объекты основных средств, проставлены присвоенные инвентарные номера (устранено в момент проверки). Например: Шкаф книжный 1 шт. на сумму 5600 руб. приобретен по товарной накладной № 60 от 15.10.2015г. ИП Созонов Александр Юрьевич. LED-телевизор Rolsen RL-48S1501FT2C48 (121см) 3 шт. на сумму 86850 руб. приобретены по товарной накладной № 37 от 26.10.2015г. у ИП Малышкина Ю.С. МФУ лазерное HP LaserJetPro M125ra 1шт. на сумму 8390 руб. приобретен по товарной накладной № 106 от 24.12.2015г. у ИП Малышкина Ю.С. Принтер лазерный Canon i-SENSYS LBP 6030b 1 шт. на сумму 4890руб. приобретен по товарной накладной № 106 от 24.12.2015г. ИП Малышкина Ю.С.	+		Данное нарушение устранено в момент проверки и принято к сведению для дальнейшей работы.
6	Правильность полноты оприходования и обоснованность списания ГСМ	В нарушении приказа Министерства транспорта Российской федерации № 152 от 18 сентября 2008г., ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", в путевых листах имеются исправления показания спидометра. Например: Путевой лист автобуса необщего пользования № 395 от 03.12.2015г. ПАЗ 4234 водитель Шантуров В.В. Путевой лист автобуса необщего пользования № 399 от 07.12.2015г. ПАЗ 4234 водитель Шантуров В.В.	+		Данное нарушение принято к сведению и в дальнейшей деятельности не допускается (см.приложение №15).
7	Организация учета полноты оприходова-	При выборочной проверке журнала бракеража готовой кулинарной продукции и меню требования на выдачу продуктов питания ф.0504202 выявлено, что в журнале бракеража готовой кулинарной продукции отсутствуют фрукты.	+		Данное нарушение принято к сведению и в дальнейшей деятельности не допускается

	ния и обоснованность списания прочих материальных запасов	Например: Меню – требование на выдачу продуктов питания ф.0504202 за 11.09.2015г. (от 7лет до 11лет) выписан банан 0,160 гр. на сумму 10,88 руб. и 3,840кг. (с 11 лет) на сумму 262,12 руб., но в журнале бракеража готовой кулинарной продукции банан отсутствует. Меню – требование на выдачу продуктов питания ф.0504202 за 15.09.2015г. (от 7 лет до 11 лет) выписан апельсин 107,16кг. на сумму 13395 руб. и 119,7кг. (с 11 лет) на сумму 14962,50 руб., но в журнале бракеража готовой кулинарной продукции апельсин отсутствует. Меню – требование на выдачу продуктов питания ф.0504202 за 16.09.2015г. (от 7 лет до 11 лет) выписан йогурт 200гр.. на сумму 28 руб. и 3,300кг. (с 11 лет) на сумму 462 руб., но в журнале бракеража готовой кулинарной продукции йогурт отсутствует.			(см.приложение №16).
		При выборочной проверке поступления продуктов питания и занесения их в журнал бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья, имели место случаи когда, в Журнал бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья неверно занесены поступающие продукты питания согласно накладных поставщика. Например: Согласно товарной накладной № В1-84 от 10.09.2015г. ИП Карасев М.Н. приобретено масло растительное 9,926л., в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 10.09.2015г. занесено масло растительное 9,936л. Согласно товарной накладной № В1-84 от 10.09.2015г. ИП Карасев М.Н. сметана отсутствует, в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 10.09.2015г. занесена сметана 3кг. Согласно товарной накладной № В1-84 от 10.09.2015г. ИП Карасев М.Н. яйцо отсутствует, в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 10.09.2015г. занесено яйцо 360 шт. Согласно товарной накладной № В1-84 от 10.09.2015г. ИП Карасев М.Н. печенье отсутствует, в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 10.09.2015г. занесено печенье 11,7кг. Согласно товарной накладной № В1-84 от 10.09.2015г. ИП Карасев М.Н. вафли отсутствуют, в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 10.09.2015г. занесены вафли 21,5кг. Согласно товарной накладной № В1-84 от 10.09.2015г. ИП Карасев М.Н. приобретены апельсины 19,299кг., в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 10.09.2015г. занесены апельсины 264кг. Согласно товарной накладной № В1-84 от 10.09.2015г. ИП Карасев М.Н. морковь отсутствует, в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 10.09.2015г. занесена морковь 34кг. Согласно товарной накладной № В1-84 от 10.09.2015г. ИП Карасев М.Н. приобретены сухари 1кг., в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 10.09.2015г. занесены сухари 3кг. Согласно товарной накладной № В1-84 от 10.09.2015г. ИП Карасев М.Н. сок 0,2л. отсутствует, в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 10.09.2015г. занесен сок 0,2л. - 100л. Согласно товарной накладной № В1-102 от 02.11.2015г. ИП Карасев М.Н. приобретено молоко – 96,3л., в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 02.11.2015г. занесено молоко 40,5л.	+		Данное нарушение принято к сведению и в дальнейшей деятельности не допускаются (см.приложение №17).

		Согласно товарной накладной № В1-102 от 02.11.2015г. ИП Карасев М.Н. приобретен кофейный напиток– 1 кг., в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 02.11.2015г. занесен кофейный напиток 2кг. Согласно товарной накладной № В1-102 от 02.11.2015г. ИП Карасев М.Н. приобретено печенье – 5,270 кг., в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 02.11.2015г. занесено печенья 2,850кг. Согласно товарной накладной № В1-102 от 02.11.2015г. ИП Карасев М.Н. приобретена крупа пшеничная – 3,6 кг., в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 02.11.2015г. занесена крупа пшеничная 4кг. Согласно товарной накладной № В1-102 от 02.11.2015г. ИП Карасев М.Н. приобретено яйцо – 926 шт., в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 02.11.2015г. занесено яйцо 360 шт. Согласно товарной накладной № В1-102 от 02.11.2015г. ИП Карасев М.Н. приобретен шиповник– 13,57 кг., в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 02.11.2015г. занесен шиповник 5кг. Согласно товарной накладной № В1-102 от 02.11.2015г. ИП Карасев М.Н. приобретен картофель – 500 кг., в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 02.11.2015г. картофель не занесен. Согласно товарной накладной № В1-102 от 02.11.2015г. ИП Карасев М.Н. приобретен сок – 159 л., в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 02.11.2015г. сок не занесен. Согласно товарной накладной № В1-102 от 02.11.2015г. ИП Карасев М.Н. приобретена соль – 3,655 кг., в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 02.11.2015г. соль не занесена. Согласно товарной накладной № В1-102 от 02.11.2015г. ИП Карасев М.Н. приобретен горошек консервированный –31,250 кг., в журнале бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья 02.11.2015г. горошек консервированный не занесен.			
		При выборочной проверке соответствия норм в меню – требование на выдачу продуктов питания ф. 0504202 и примерном 10-ти дневном меню № 10-шк/2409-08/16, утвержденном директором школы (приказ от 22.08.2014 № 144-ОД), и согласовано начальником ТО в г.Ишиме, Ишимском, Абатском, Викуловском, Сорокинском районах И.Г. Покровской 02.09.2014г. нарушений не выявлено, но при выдаче продуктов питания кладовщиком идет либо завышение выдачи продуктов питания, либо занижение, в связи с тем, что не допускается повторная заморозка, хранение в открытых банках, пакетах (молоко). В данном случае норма в меню – требование на выдачу продуктов питания ф. 0504202 остается неизменной и выход блюда соответственно не меняется.	+		Данное нарушение принято к сведению.
		При выборочной проверке оприходования материальных запасов выявлено, что в товарной накладной (унифицированной форме № ТОРГ – 12 утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132) в наименовании товара не указана характеристика, сорт, артикул товара. Например: Товарная накладная № 294 от 08.09.2015г. ИП Сысоева Н.Ф. хоз.товары на сумму 29877 руб.(мистер пропер, следовательно должно быть указано мистер пропер 0,500 мл. либо 0,750мл.	+		Данное нарушение принято к сведению и в дальнейшей деятельности не допускаются (см.приложение №18)

		и.т.д.) Товарная накладная № НА-0013983 от 07.09.2015г. Викуловское РАЙПО хоз.товары на сумму 3330 руб. (полотенце, следовательно должно быть указано полотенце бумажное либо полотенце махровое 0,50*75(размер), мыло жидкое, следовательно должно быть указано мыло жидкое 0,500 мл. либо 5л.). Товарная накладная № 373 от 05.11.2015г. ИП Сысоева Н.Ф. хоз.товары на сумму 24763 руб. (мыло хозяйственное, следовательно должно быть указано мыло хозяйственное 0,300 гр. и т.д.).			
		В нарушении п.2 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н. посуда списывается по акту о списании материальных запасов ф. 0504230, но согласно инструкции посуду следует списывать по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф.0504143. Например: Акт о списании материальных запасов № б/н от 30.09.2015г. материально – ответственное лицо Воротников С.А.(списаны бокалы 10 шт. на сумму 500 руб., тарелка суповая 160 шт. на сумму 8640 руб.). Согласно книги регистрации боя посуды ф. 0504325, данное списание произведено 30.10.2015г. (списаны бокалы 10 шт., тарелка 160 шт.).	+		Данное нарушение принято к сведению и в дальнейшей деятельности не допускаются (см.приложение №19).
8	Организация бухгалтерского учета	В журнале выдачи доверенности отсутствует расписка лица, получившего доверенность. Например: Номер доверенности 36 от 25.12.2015г. – Воротников С.А.	+		Данное нарушение устранено (см.приложение № 20).
		В нарушении п. 254 инструкции №157 н от 01.12.2010г. по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками по счету 302000 фактически выведены дебетовые остатки, что противоречит вышеуказанной инструкции. Например: Журнал операций за июль 2015г. Викуловское РАЙПО остаток на конец месяца Дт 4961,07 руб. (б/р).	+		Данное нарушение принято к сведению и в дальнейшей деятельности не допускаются (см.приложение №21).
		В нарушении п.2 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173 н. книга регистрации боя посуды ведется не по ф. 0504044.	+		Данное нарушение принято к сведению. Книга регистрации боя посуды ведется по ф. 0504044. (см.приложение № 22)
		В нарушении п.2 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173 н. при использовании бланков строгой отчетности отсутствует акт на списание бланков строгой отчетности ф. 0504816.	+		Данное нарушение принято к сведению и в дальнейшей деятельности не допускается (см.приложение №23).
		В нарушении п.3 приложения № 5 приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173 н., и в нарушении п. 338 инструкции №157н от 01.12.2010г. по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ, книга учета бланков строгой отчетности ф. 0504045 не ведется.	+		Данное нарушение устранено (см.приложение № 24).
		В нарушении п. 6 ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. в 2015г. изменения и дополнения в Учетную политику в связи с изменениями бюджетного и налогового законодательства не вносились.	+		Данное нарушение устранено (см.приложение № 25).

9	Организация расчетов по родительской плате	В нарушении п.п. 2.2 п. 2 соглашения об организации питания в общеобразовательном учреждении родители ученика вносят родительскую плату за питание в порядке предоплаты до 10 числа каждого месяца, но данный пункт родителями не соблюдается. В связи с несоблюдением родителями данного пункта соглашения образуется задолженность. Например: - заключено соглашение об организации питания в общеобразовательном учреждении на 2015 – 2016 учебный год с Черняевой И.Ф. (Уткина Женя 3 «В» класс) от 01.09.2015г. оплата произведена 25.09.2015г. – квитанция № 005661 на сумму 900 руб. - заключено соглашение об организации питания в общеобразовательном учреждении на 2015 – 2016 учебный год с Калининой Н.А. (Калинина Ольга 7 «В») от 01.09.2015г. первая оплата произведена 18.11.2015 г. – квитанция № 006462 на сумму 1000 руб. - заключено соглашение об организации питания в общеобразовательном учреждении на 2015 – 2016 учебный год с Астаховой С.А. (Астахов Саша 3 «В») от 01.09.2015г., перезаключено от 01.12.2015г.(в связи с признанием семьи малоимущей), но на протяжении периода с 01.09.2015г. по 31.12.2015г. оплата ни разу не произведена. Не ведется претензионная работа по взысканию задолженности с родителей за питание детей.	+		Данное нарушение принято к сведению, с родителями ведется претензионная работа (см.приложение №26).
10	Проверка исполнения муниципаль-ного задания	При проверке основных средств выявлено, что приобретены основные средства такие как МФУ лазерное HP LaserJetPro M125ra 1шт. на сумму 8390 руб. приобретен по товарной накладной № 106 от 24.12.2015г. ИП Малышкина Ю.С., монитор 18.5 ASUS VS197DE LED 1 шт. на сумму 7020 руб. приобретен по товарной накладной № 106 от 24.12.2015г. ИП Малышкина Ю.С. оплата произведена с целевой субвенции «Обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, а также в иных организациях, не являющихся муниципальными или частными» данные объекты в момент проверки находились в приемной директора, следовательно они используются не в учебном процессе. Принтер струйный Epson L110 1 шт. на сумму 9490 руб. приобретен по товарной накладной № 34 от 23.10.2015г. ИП Малышкина Ю.С. оплата произведена с целевой субвенции «Обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, а также в иных организациях, не являющихся муниципальными или частными» данный объект в момент проверки находился в кабинете директора, следовательно он также используются не в учебном процессе. (устранено в момент проверки).	+		Данное нарушение устранено в момент проверки и принято к сведению для дальнейшей работы.
11		Привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в выявленных в процессе проверки нарушениях.			Лица, виновные в процессе проверки нарушениях привлечены к дисциплинарной ответственности (см. приложение № 27).
			ВСЕГО:	28	262,2	

30.06.2016г.

Директор МАОУ «Викуловская СОШ № 1» А.А. Лотов.

Главный бухгалтер МАОУ «Викуловская СОШ № 1» А.С. Соскин.