Экз.№ 2

АКТ

проверки законности и обоснованности приходов, расходов бюджетных средств в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении комбинированного вида детского сада «Сказка» г.Ак-Довурак

за период с 01 июля 2016 года по 31 декабря 2018 года.

г.Ак-Довурак « 17 » июня 2019г.

На основании Положения «О контрольно-счетном органе городского округа города Ак-Довурак Республики Тыва», в соответствии с планом работы на 2019 год п.12 и Распоряжением от 01 апреля 2019г. № 26 заместителя председателя Хурала представителей городского округа г.Ак-Довурак Кужугет Н.Б., главным специалистом контрольно-счетного органа городского округа г.Ак-Довурак Саражаковой Айслу Васильевной с привлечением депутата Хурала представителей г.Ак-Довурак Иргит Монгун Холай-ооловича, с ведома заведующей Кужугет Айланы Оолаковны проведена проверка о законности расходования бюджетных средств, выделенных на финансирование Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Сказка» г. Ак-Довурака за период с 01 июля 2016 года по 31 декабря 2018 года.

Период охвата проверки: второе полугодие 2016 года и 2017-2018 годы.

Проверка начата 15 мая и окончена 17 июня 2019 года.

Цель проверки: правомерность обоснованности сметных назначений и их исполнение, использование бюджетных средств по целевому назначению, эффективность и экономность расходования бюджетных средств и соответствия ведения бюджетного учета действующему законодательству.

Настоящая проверка проведена в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (далее Гражданский кодекс РФ), Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс РФ), Федеральный Закон от 06 декабря 2011г. № 402 «О бухгалтерском учете», Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. N 107н "Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях" и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Тыва.

К проверке подвергнуты учредительные документы, регистры бухгалтерского учета и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Бухгалтерские документы по банковским операциям проверены сплошным методом, остальные вопросы программы проверены выборочно.

**Проверкой установлено:**

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение комбинированного вида детский сад «Сказка» г.Ак-Довурак создано постановлением администрации г.Ак-Довурак от 08 апреля 2016г. № 589 в целях

реализации основной общеобразовательной программы дошкольного образования.

В своей деятельности МАДОУ детский сад «Сказка» г.Ак-Довурак руководствуется Уставом, принятым на общем собрании работников МАДОУ комбинированного вида детский сад «Сказка» г.Ак-Довурак от 13 декабря 2017 года протоколом № 2.

Основной целью деятельности учреждения являются реализация гарантированного права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования и обеспечения развития, осуществление присмотра, ухода и оздоровления детей в возрасте от 1,5 до 7 лет.

Учреждение вправе вести предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, предусмотренную уставом учреждения.

Полное наименование учреждения: Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение комбинированного вида детский сад «Сказка» г.Ак-Довурак.

Сокращенное наименование учреждения: МАДОУ детский сад «Сказка» г.Ак-Довурак.

Полное наименование учреждения на тувинском языке: Ак-Довурак хоорайнын школа назыны четпээн уругларнын муниципалдыг автономнуг ооредилге албан чери холушкак хевирнин «Сказка» уруглар сады.

Тип образовательной организации: дошкольная образовательная организация.

Организационно-правовая форма учреждения: муниципальное автономное учреждение.

Юридический и фактический адрес учреждения: 668051, Республика Тыва, г.Ак-Довурак, ул. Монгуш Марата, дом 3.

Распорядителями средств и ответственными за ведение бухгалтерского учета за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи с 03 марта 2015 года по 28 февраля 2018 года – директор Саая Саяна Бадан-ооловна;

- с правом первой подписи с 01 марта 2018 года по настоящее время – директор Кужугет Айлана Оолаковна;

- с правом второй подписи с 02.03.2016 года по 01.01.2017 года - главный бухгалтер Саая Чечек Шырыпчыковна с переводом в централизованную бухгалтерию бухгалтером по финансам;

- с правом второй подписи с 25.10.2016 года по 31.01.2017 года – главный бухгалтер Ховалыг Айлым Александровна;

- с правом второй подписи с 01.02.2017 года по 02.09.2018года – и.о. главного бухгалтера – Ондар Айдысмаа Дадар-ооловна;

- с правом второй подписи с 03.09.2018 года по настоящее время – главный бухгалтер - Ховалыг Айлым Александровна.

Для осуществления основной деятельности МАДОУ детский сад «Сказка» г.Ак-Довурак открыт в УФК по РТ (БИК 049304001) лицевой счет № 30126Ц68470 на расчетном счете № 40701810200001000013.

МАДОУ детскому саду «Сказка» г.Ак-Довурак МРИ ФНС РФ № 4 по РТ от 25 декабря 2001г. выдано Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серии 17 № 000531973, присвоено ИНН/КПП 1718001531/171801001.

МАДОУ детский сад «Сказка» г.Ак-Довурак имеет свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 17 № 000588736 за государственным регистрационным номером 2131722005864 от 30 апреля 2013 года, выданного Межрайонной ИФНС № 4 по Республике Тыва.

МАДОУ детский сад «Сказка» г.Ак-Довурак выдана бессрочно лицензия на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам серии 17ЛО1 № 0000107 Службой по лицензированию и надзору отдельных видов деятельности Республики Тыва от 24 февраля 2016 г. № 389.

**Проверка обоснованности расчетов сметных назначений, анализ исполнения смет расходов.**

Финансирование расходов на содержание МАДОУ детский сад «Сказка» г.Ак-Довурак осуществляется за счет средств муниципального бюджета, в пределах доведенных сметных и бюджетных ассигнований в разрезе предметных статей.

В 2016 году разработан и утвержден План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год.

Согласно данному документу денежные средства предусмотрены на сумму тыс. 18 тыс. рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 26 тыс. рублей.

В 2017 году разработан и утвержден План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

Согласно данному документу денежные средства предусмотрены на сумму 34686 тыс. рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 29386 тыс. рублей.

В 2018 году разработан и утвержден План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

Согласно данному документу денежные средства предусмотрены на сумму 28985 тыс. рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 28985 тыс. рублей.

Ведомственная структура расходов по исполнению бюджета

МАДОУ детский сад «Сказка» г.Ак-Довурак за 2017 год.

Таблица № 1(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **показателя** | **Код по****ЭКР** | **Утвержд. смета** | **Уточн.смета** | **Профинан. из****бюджета** | **Кассовые расходы** | **Откл-е****гр.5-гр.3** | **Откл-е** **гр.5-гр.4** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Оплата труда** | **211** | **17670** | **18156** | **18156** | **18156** | **486** | **0** |
| **Прочие выплаты** | **212** | **5** | **0** | **0** | **0** | **-5** | **0** |
| **Начисление на оплату труда** | **213** | **5724** | **5527** | **5527** | **5527** | **-197** | **0** |
| **Услуги связи** | **221** | **37** | **0** | **0** | **0** | **-37** | **0** |
| **Транспортные услуги** | **222** | **15** | **0** | **0** | **0** | **-15** | **0** |
| **Коммунальные услуги** | **223** | **4322** | **4185** | **4185** | **4185** | **-137** | **0** |
| **Услуги по сод-ю имущ-ва** | **225** | **124** | **0** | **0** | **0** | **-124** | **0** |
| **Прочие работы и услуги** | **226** | **409** | **37** | **37** | **37** | **-372** | **0** |
| **Прочие расходы** | **290** | **50** | **153** | **153** | **153** | **103** | **0** |
| **Увеличение стоимости основных средств** | **310** | **670** | **74** | **74** | **74** | **-596** | **0** |
| **Увеличение стоимости материальных запасов** | **340** | **5660** | **1231** | **1231** | **1231** | **-4429** | **0** |
| **Итого:** | **34686** | **29363** | **29363** | **29363** | **- 5323** | **0** |

Вышепоказанной таблице № 1 видно, что в 2017 году запланировано по утвержденной смете 34686 тыс. рублей, а профинансировано из бюджета 29363 тыс. рублей. Недофинансирование расходов составляет в сумме 5323 тыс. руб., что является нарушением организации исполнения бюджета и относится к прочим нефинансовым нарушениям.

Ведомственная структура расходов по исполнению бюджета

 МАДОУ детский сад «Сказка» г.Ак-Довурак за 2018 год.

Таблица № 2(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **показателя** | **Код по****ЭКР** | **Утвержд. смета** | **Уточн.смета** | **Профинан. из****бюджета** | **Кассовые расходы** | **Откл-е****гр.5-гр.3** | **Откл-е гр.5-гр.4** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Оплата труда** | **211** | **17612** | **18999** | **18999** | **18999** | **1387** | **0** |
| **Прочие выплаты** | **212** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Начисление на оплату труда** | **213** | **5319** | **6302** | **6302** | **6302** | **983** | **0** |
| **Услуги связи** | **221** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Транспортные услуги** | **222** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Коммунальные услуги** | **223** | **4306** | **3975** | **3975** | **3975** | **-331** | **0** |
| **Услуги по сод-ю имущ-ва** | **225** | **32** | **55** | **55** | **55** | **23** | **0** |
| **Прочие работы и услуги** | **226** | **35** | **6** | **6** | **6** | **-29** | **0** |
| **Прочие расходы** | **290** | **114** | **115** | **115** | **115** | **1** | **0** |
| **Увеличение стоимости основных средств** | **310** | **160** | **158** | **158** | **158** | **-2** | **0** |
| **Увеличение стоимости материальных запасов** | **340** | **1407** | **1220** | **1220** | **1220** | **-187** | **0** |
| **Итого:** | **28985** | **30830** | **30830** | **30830** | **1845** | **0** |

Вышепоказанной таблице № 2 видно, что в 2018 году запланировано по утвержденной смете 28985 тыс. рублей, а профинансировано из бюджета 30830 тыс. рублей. Превышение расходов составляет в сумме 1845 тыс. руб., что является нарушением организации исполнения бюджета и относится к прочим нефинансовым нарушениям.

**Таким образом,** в МАДОУ детский сад «Сказка» г.Ак-Довурак за проверяемый период представленная смета за 2016-2018гг. по сравнению с исполнением бюджета недофинансирование в общей сумме 3478 тыс. рублей, что является нарушением организации исполнения бюджета и относится **к прочим нефинансовым нарушениям.**

**Банковские операции.**

Проверкой достоверности и законности банковских операций установлено, что все банковские операции подтверждены оправдательными документами - выписками из лицевых счетов, платежными поручениями, договорами на оказание услуг. Остатки денежных средств на конец месяца в выписках банка соответствуют данным бухгалтерского учета.

Банковские операции в полном объеме отражены по счетам бюджетного учета в «Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами».

 **Таким образом**, проверкой банковских операций № 2 «Журнал операции с безналичными денежными средствами» в МАДОУ детский сад «Сказка» г.Ак-Довурак за проверяемый период нарушений не установлено.

**Расчеты с подотчетными лицами.**

 Учет расчетов с подотчетными лицами и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету.

**Таким образом**, проверкой расчетов с подотчетными лицами в МАДОУ детский сад «Сказка» г.Ак-Довурак в бюджетной деятельности за проверяемый период финансовых нарушений не установлено.

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками*.***

Выборочной проверкой первичных документов в журнале операций № 4, 7 подтверждающих произведенные расходы по оприходованию и списанию нарушений не выявлено.

На 01 января 2017 года образовалась дебиторская задолженность за услуги связи в сумме 0,4 тыс. рублей.

На 01 января 2018 года образовалась дебиторская задолженность за электроэнергию в сумме 33,2 тыс. рублей.

На 01 января 2019 года дебиторская задолженность отсутствует.

**Таким образом**, проверкой с расчетами поставщиков и подрядчиков в МАДОУ детский сад «Сказка» г.Ак-Довурак за проверяемый период установлено:

- дебиторская задолженность в общей сумме 33,6 тыс. рублей, как неэффективное использование бюджетных средств.

**Расчеты с дебиторами по доходам.**

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам применяется для учета по начислению доходов на основании первичных документов по начислению и поступлению доходов, а также расчетам.

Учет первичных документов в журнале операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам», подтверждающие начисление и поступление доходов нарушений и недостатков не выявлено.

 **Таким образом,** проверкой поступления доходов в МАДОУ детский сад «Сказка» г.Ак-Довурак за проверяемый период нарушений не установлено.

**Анализ фонда оплаты труда*.***

Проверкепредоставлены штатные расписания, тарификационные списки педагогических работников, журналы операций № 6 «Расчеты по оплате труда» и «Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами» за проверяемый период.

На 2016-17 учебный год штатное расписание и тарификационный список МАДОУ детского сада «Сказка» г.Ак-Довурак утверждены директором Саая С.Б. в количестве 49,5 штатных единиц с фондом оплаты труда за месяц 608,5 тыс.рублей и 38 педагогических работников.

Планом финансово-хозяйственной деятельности от 11.01.2016г. утверждены средства на оплату труда с начислениями на выплаты в объеме 13,2 тыс. рублей.

На 2017-18 учебный год штатное расписание и тарификационный список МАДОУ детского сада «Сказка» г.Ак-Довурак утвержден директором Кужугет А.О. в количестве 45,5 штатных единиц с фондом оплаты труда за месяц 474,0 тыс.рублей и 31 педагогических работников.

Планом финансово-хозяйственной деятельности от 11.01.2017г. утверждены средства на оплату труда с начислениями на выплаты в объеме 23,4 тыс. рублей.

На 2018-19 учебный год штатное расписание и тарификационный список МАДОУ детского сада «Сказка» г.Ак-Довурак год утверждены директором Кужугет А.О. в количестве 46,5 штатных единиц с фондом оплаты труда за месяц 1130,0 тыс.рублей и 30 педагогических работников.

Планом финансово-хозяйственной деятельности от 11.01.2018г. утверждены средства на оплату труда с начислениями на выплаты в объеме 23,0 тыс. рублей.

Приказы о выплате стимулирующей части директору МАДОУ детского сада «Сказка» г.Ак-Довурак издавались ежемесячно в течение учебного года в соответствии с ведением новой системы оплаты труда приказом начальника «УО» администрации г.Ак-Довурак Ензак Д.Д.

Выборочной проверкой начисления заработной платы, доплат и отпускных расчетов работников МАДОУ детского сада «Сказка» г.Ак-Довурак установлено, что в 2016 году Приказом № 39 от 12 августа 2016 года директором МАДОУ детского сада «Сказка» г.Ак-Довурак С.Б. Саая, в связи с производственной необходимостью, на основании ее согласия, была отозвана методист Кужугет А.О. с 12 августа 2016 года из очередного отпуска, неиспользованная часть отпуска составила в количестве 30 календарных дней. Из 30 календарных дней возвращены методистом Кужугет А.О. только 15 календарных дней. В связи с этим была произведена излишне выплаченная часть отпускных за неиспользованные дни отпуска в количестве 15 календарных дней. Средний дневной заработок для оплаты отпускных составил 429,82 рубля. Излишне выплаченная часть отпускных за неиспользованные дни отпуска составила в сумме **6447,30 рублей**.

При выборочной проверке стимулирующих выплат финансовых нарушений не установлено.

**Таким образом,** проведенной выборочной проверкой оплаты труда работников МАДОУ детского сада «Сказка» г.Ак-Довурак за проверяемый период установлено нарушение:

- в нарушении части 2 статьи 125 Трудового Кодекса Российской Федерации излишне выплаченная часть отпускных за неиспользованные дни отпуска в сумме 6,4 тыс. рублей.

**Результаты проверки:**

**Таким образом**, проверкой установлено:

- прочее нефинансовое нарушение в общей сумме 3478 тыс. рублей;

- неэффективное использованиебюджетных средств поставщикам и подрядчикам в общей сумме 33,6 тыс. рублей;

- в нарушении части 2 статьи 125 Трудового Кодекса Российской Федерации излишне выплаченная часть отпускных за неиспользованные дни отпуска в сумме 6,4 тыс. рублей.

**Предложение и замечание:**

1). Руководству МАДОУ детского сада «Сказка» г.Ак-Довурак систематически проводить работу по совершенствованию организации бухгалтерского учета, упорядочению первичной учетной документации.

2). Разработать мероприятия по устранению бухгалтерских нарушений в срок до 08 июля 2019 года.

|  |  |
| --- | --- |
| Главный специалист контрольно -счетного органа г.Ак-Довурак\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Саражакова А.В. | Директор МАДОУ детского сада «Сказка» г.Ак-Довурак \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кужугет А.О. |
|  | Главный бухгалтер «УО» администрации г.Ак-Довурака \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ховалыг А. А. |
|  |  |

Акт составлен в 2-х экземплярах. Один экземпляр акта получил:

« » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность Ф.И.О. подпись)