Экз.№ 1

АКТ

проверки законности и обоснованности приходов и расходов бюджетных средств в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад «Теремок» г.Ак-Довурака за период с 01 января 2017 года

по 31 декабря 2018 года.

г.Ак-Довурак « 06 » мая 2019г.

На основании Положения «О контрольно-счетном органе городского округа города Ак-Довурак Республики Тыва», в соответствии с планом работы на 2019 год п.11 и Распоряжением от 01 апреля 2019г. № 15 Главы городского округа-председателя Хурала представителей г.Ак-Довурак Куулар А.О., главным специалистом контрольно-счетного органа городского округа г.Ак-Довурак Саражаковой Айслу Васильевной с привлечением депутата Хурала представителей г.Ак-Довурак Ооржак Ураны Дадар-ооловны, с ведома заведующей Ооржак Айлааны Александровны проведена проверка о законности расходования бюджетных средств, выделенных на финансирование Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Теремок» г. Ак-Довурака за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2018 года.

Период охвата проверки 2017-2018 годы.

Проверка начата 04 апреля и окончена 06 мая 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 бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Теремок» г.Ак-Довурака Республики Тыва утверждено постановлением Администрации г.Ак-Довурак Республики Тыва от 12 декабря

2011г. № 552 в целях реализации образовательных программ дошкольного образования различной направленности.

Полное наименование организации: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Теремок» г.Ак-Довурака.

Сокращенное наименование: МБДОУ детский сад «Теремок» г.Ак-Довурака.

Тип учреждения - дошкольное образовательное учреждение.

Организационно-правовая форма учреждения: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение.

Место нахождения учреждения (юридический и фактический адрес):

668051, Республика Тыва, г.Ак-Довурак, ул.Центральная, 21.

В своей деятельности МБДОУ детский сад «Теремок» г.Ак-Довурака руководствуется Уставом, принятым общим собранием работников МБДОУ детского сада «Теремок» Протоколом № 3 от 11 апреля 2016 года, утвержденным Постановлением Администрации г.Ак-Довурак Республики Тыва № 151 от 08 апреля 2016 года.

Учредителем учреждения в части полномочий: утверждения Устава, назначения на должность руководителя и прекращения его полномочий, заключение и прекращение трудового договора с ним является Администрация городского округа г.Ак-Довурак, в остальной части функции и полномочия учредителя является Управления образования администрации городского округа г. Ак-Довурак Республики Тыва.

Целями образовательной деятельности учреждения являются реализация гарантированного права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования и обеспечения развития, присмотра, ухода и оздоровления детей в возрасте от 2 до 7 лет.

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

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

- с правом первой подписи с 05 декабря 2016 года по настоящее время – заведующая Ооржак Айлаана Александровна;

- 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 МБДОУ детский сад «Теремок» открыт в УФК по РТ (БИК 049304001) лицевой счет № 20126Ц68610 на расчетном счете № 40701810200001000013.

МБДОУ детскому саду «Теремок» МРИ ФНС РФ № 4 по РТ от 6 августа 1998г. выдано Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серии 17 № 000531976, присвоено ИНН/КПП 1718001500/171801001.

МБДОУ детский сад «Теремок» г.Ак-Довурака имеет свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 17 № 000531963 за государственным регистрационным номером 2111722009430 от 22 декабря 2011 года, выданного Межрайонной ИФНС № 4 по Республике Тыва.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам серии 17ЛО1 № 0000197 выдана бессрочно Службой по лицензированию и надзору отдельных видов деятельности Республики Тыва от 28 ноября 2016 г. № 469.

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

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

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 14396,0 тыс. рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 11396,0 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 12823,0 тыс. рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 12823,0 тыс. рублей.

Ведомственная структура расходов по исполнению бюджета

МБДОУ детский сад «Теремок» г.Ак-Довурака за 2017год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Код по**  **ЭКР** | **Утвержд. смета** | **Уточн.смета** | **Профинан. из бюджета** | **Кассовые расходы** | **Откл- *+*гр.5-гр.3** | **Откл-е -гр.5-гр.3** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Оплата труда** | **211** | **7192** | **7700** | **7700** | **7700** | **508** | **-** |
| **Прочие выплаты** | **212** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Начисление на оплату труда** | **213** | **2333** | **2335** | **2335** | **2335** | **2** | **-** |
| **Услуги связи** | **221** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Транспортные услуги** | **222** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Коммунальные услуги** | **223** | **1609** | **1592** | **1592** | **1592** | **-** | **17** |
| **Услуги по сод-ю имущ-ва** | **225** | **16** | **0** | **0** | **0** | **-** | **16** |
| **Прочие работы и услуги** | **226** | **89** | **18** | **18** | **18** | **-** | **71** |
| **Прочие расходы** | **290** | **21** | **33** | **33** | **33** | **12** | **-** |
| **Увеличение стоимости основных средств** | **310** | **80** | **31** | **31** | **31** | **-** | **49** |
| **Увеличение стоимости материальных запасов** | **340** | **56** | **52** | **52** | **52** | **-** | **4** |
| **Итого:** | | **11396** | **11761** | **11761** | **11761** | **522** | **157** |

Таблица № 2( тыс.руб.)

Вышепоказанной таблице № 1 видно, что в 2017 году запланировано по утвержденной смете 11396 тыс. рублей, а профинансировано из бюджета 11761 тыс. рублей**.** Превышение расходов составляет в сумме365 тыс. рублей, что является нарушением организации исполнения бюджета и относится к прочим нефинансовым нарушениям.

Ведомственная структура расходов по исполнению бюджета

МБДОУ детский сад «Теремок» г.Ак-Довурака за 2018год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Код по**  **ЭКР** | **Утвержд. смета** | **Уточн.смета** | **Профинан. из**  **бюджета** | **Кассовые расходы** | **Откл-*+*гр.5-гр.4** | **Откл-е -гр.5-гр.3** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Оплата труда** | **211** | **8389** | **9785** | **9785** | **9785** | **1396** | **0** |
| **Прочие выплаты** | **212** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Начисление на оплату труда** | **213** | **2534** | **3197** | **3197** | **3197** | **663** | **0** |
| **Услуги связи** | **221** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Транспортные услуги** | **222** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Коммунальные услуги** | **223** | **1704** | **1585** | **1585** | **1585** | **0** | **119** |
| **Услуги по сод-ю имущ-ва** | **225** | **16** | **30** | **30** | **30** | **14** | **0** |
| **Прочие работы и услуги** | **226** | **20** | **0** | **0** | **0** | **0** | **20** |
| **Прочие расходы** | **290** | **23** | **30** | **30** | **30** | **7** | **0** |
| **Увеличение стоимости основных средств** | **310** | **80** | **85** | **85** | **85** | **5** | **0** |
| **Увеличение стоимости материальных запасов** | **340** | **57** | **20** | **20** | **20** | **0** | **37** |
| **Итого:** | | **12823** | **14732** | **14732** | **14732** | **2085** | **176** |

Таблица № 2( тыс.руб.)

Вышепоказанной таблице № 2 видно, что в 2018 году запланировано по утвержденной смете 12823 тыс. рублей, а профинансировано из бюджета 9785 тыс. рублей. Превышение расходов составляет в сумме 1909 тыс. руб., что является нарушением организации исполнения бюджета и относится к прочим нефинансовым нарушениям.

**Таким образом,** представленная смета за 2017-2018гг. по сравнению с исполнением бюджета превышает расходы в общей сумме 2274 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 «Журнал операций с безналичными денежными средствами».

**Таким образом**, проверкой банковских операций № 2 «Операции с безналичными денежными средствами» в МБДОУ детский сад «Теремок» г.Ак-Довурака 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 бюджетной деятельности 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 2018 года образовалась дебиторская задолженность за электроэнергию в сумме 12,9 тыс. рублей и по страховым взносам ФСС в сумме 49,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 года числится кредиторская задолженность по страховым взносам: ФОМС – 44,5 тыс. рублей, ПФР - 204,6 тыс. рублей.

На 01 января 2019 года дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.01.2019 года числится кредиторская задолженность за родительскую плату в сумме 16,6 тыс. рублей.

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

- дебиторская задолженность в общей сумме 62,4 тыс. рублей, как неэффективное использование бюджетных средств.

**Расчеты с дебиторами по доходам.**

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам применяется для учета операций по начислению доходов поступлений в бюджет на основании первичных документов.

Учет первичных документов в журнале операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам», подтверждающие начисление и поступление доходов нарушений и недостатков не выявлено за 2018 год.

Проверке не предоставили журнал операций № 5 за второе полугодие 2017 года, поэтому не проведена проверка с расчетами с дебиторами по доходам за 2017 год.

**Таким образом,** проверкой поступления доходов в МБДОУ детский сад «Теремок» г.Ак-Довурака за 2017-2018 годы нарушений не установлено.

**Анализ фонда оплаты труда*.***

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

Штатное расписание МБДОУ детского сада «Теремок» г.Ак-Довурака на 2017-18 учебный год утверждено заведующей Ооржак А.А. в количестве 21,5 штатных единиц с фондом оплаты труда за месяц 227,8 тыс.рублей.

Планом финансово-хозяйственной деятельности от 30.01.2017г. утверждены средства на оплату труда с начислениями на выплаты в объеме 9525,0 тыс. рублей.

Штатное расписание МБДОУ детского сада «Теремок» г.Ак-Довурака на 2018-19 учебный год утверждено заведующей Ооржак А.А. в количестве 21,2 штатных единиц с фондом оплаты труда за месяц 279,5 тыс.рублей.

Планом финансово-хозяйственной деятельности от 30.01.2017г. утверждены средства на оплату труда с начислениями на выплаты в объеме 10923,0 тыс. рублей.

Тарификационные списки за проверяемый период МБДОУ детского сада «Теремок» г.Ак-Довурака утверждены заведующей Ооржак А.А. в количестве 17-19 педагогических работников.

При выборочной проверке стимулирующих выплат финансовых нарушений не установлено.

**Таким образом,** проведенной выборочной проверкой оплаты труда работников МБДОУ детский сад «Теремок» г.Ак-Довурака нарушений не установлено.

**Результаты проверки:**

**Таким образом**, проверкой установлено:

- прочее нефинансовое нарушение в общей сумме 2274 тыс. рублей.

-неэффективное использованиебюджетных средств поставщикам и подрядчикам в общей сумме 62,4 тыс. рублей.

**Предложение и замечание:**

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

2). Разработать мероприятия по устранению бухгалтерских нарушений в срок до 31 мая 2019 года.

|  |  |
| --- | --- |
| Главный специалист контрольно -счетного органа г.Ак-Довурак  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Саражакова А.В. | Заведующая МБДОУ «Теремок» г.Ак-Довурака  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ооржак А.А. |
|  | 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)