**Акт**

проверки законности и обоснованности расходов, целевого использования бюджетных и внебюджетных средств, выделенных на финансирование

МБДОУ детский сад «Малышок»г.Ак-Довурака.

г.Ак-Довурак 14 сентября 2018г.

На основании Распоряжения Главы городского округа-председателя Хурала представителей г. Ак-Довурак № 34 от 20 августа 2018г., мною председателем контрольно-счетного органа городского округа г. Ак-Довурак Сарыглар Чойганмаа Ооржаковной была проведена плановая проверка о законности расходования бюджетных и внебюджетных средств, выделенных на финансирование МБДОУ «Малышок» г.Ак-Довурака, с ведома заведующей Монгуш Валентины Демир-ооловны за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Цель проверки: правомерность обоснованности сметных назначений и их исполнение, использование бюджетных средств по целевому назначению, эффективность и экономность расходования бюджетных и внебюджетных 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 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее 129-ФЗ), Федеральный Закон № 402 от 06 декабря 2011г. (далее Федеральный закон № 402-ФЗ), Приказа МФ РФ № 107н от 30 декабря 1999года (далее Приказ № 107н), Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н (далее Инструкция № 157н), Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой БР на территории РФ №373-П от 12 октября 2011г (далее Положение № 373-П) и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Тыва.

К проверке подвергнуты учредительные документы, сметы доходов и расходов, 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:**

**1.Общие сведения об учреждении**

Полное наименование на русском языке: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Малышок»г. Ак-Довурака.

Полное наименование на тувинском языке: школа назыны четпээн уругларнын муниципалдыг бюджеттиг ооредилге албан чери уруглар сады «Малышок» Ак-Довурак хоорай.

Сокращенное наименование учреждения:

На русском языке: МБДОУ детский сад «Малышок» г.Ак-Довурака.

На тувинском языке: МБАЧ уруглар сады «Малышок» .

Место нахождения Учреждения:

Юридический адрес: 668050,Республика Тыва, г.Ак-Довурак, ул.Молодежная,д.31.

Фактический адрес:668050, Республика Тыва, г.Ак-Довурак, ул Молодежная,д.31.

Организационно-правовая форма Учреждения:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение.

Учредителем учреждения в части полномочий утверждения Устава, назначения на должность руководителя и прекращения трудового договора является Администрация городского округа г.Ак-Довурак, а в остальной части функции и полномочия учредителя является Управления образования администрации городского округа г. Ак-Довурак Республики Тыва (далее – Управление образования).

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 1,5 до 3 лет.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Уставом, принятым Решением общего собрания трудового коллектива Протокол № 2 от 08 апреля 2016 года, утвержденным постановлением администрации г.Ак-Довурак от 08 апреля 2016 года № 151.

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

- с правом первой подписи– заведующая Монгуш Валентина Демир-ооловна.

-с правом второй подписи – главный бухгалтер Ховалыг Айлым Александровна.

Для осуществления основной деятельности Детский сад «Малышок» открыт в УФК по РТ (БИК 049304001) лицевой счет №20126Ц68540 на расчетном счете № 40703810200001000013.

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

Детскому саду «Малышок» МРИ ФНС №4 по Республике Тыва (Территориально обособленное структурное подразделение по Ак-Довураку МРИ ФНС №4 по Республике Тыва, 1718) от 06 августа 1998г. **выдано** **Свидетельство о постановке на учет** Российской организации **в налоговом органе** по месту нахождения на территории РФ серии 17 №000531978 и присвоено ИНН/КПП 1718001482/171801001.

Учреждение имеет свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ, выданного МРИ ФНС № 4 по Республике Тыва от 22 декабря 2011г. серии 17 № 000531954 за государственным регистрационным номером 2111722009364.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам серии 17ЛО1 № 0000190 выдана бессрочно Службой по лицензированию и надзору отдельных видов деятельности Республики Тыва от 28 ноября 2016г. № 466.

**Анализ исполнения смет доходов и расходов на содержание учреждения за 2015-2016 гг. в разрезе функциональной и экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.**

Финансирование расходов на содержание детского сада «Малышок» г. Ак-Довурака осуществлялся за счет средств муниципального бюджета, в пределах доведенных сметных и бюджетных ассигнований в разрезе предметных статей.

План финансово-хозяйственной деятельности детский сад «Малышок» г.Ак-Довурака за проверяемый периодне предоставили.

 **Таким образом,** проверкой анализ исполнения смет доходов и расходов по бюджетной деятельности детского сада «Малышок» г.Ак-Довурака за проверяемый период не проверен.

**Расчеты с подотчетными лицами**

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

Проверкой достоверности годового отчета за проверяемый период детского сада «Малышок» г.Ак-Довурак не проверен, так как не предоставлена данная форма отчетности.

**Таким образом, б**аланс (ф. 0503730) и сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) не проверен, так как не предоставлена данная форма отчетности.

**4. Анализ фонда оплаты труда***.*

 Проверке представили штатные расписания МБДОУ детского сада «Малышок», ЖО № 6 за 2017год и ЖО № 2. Согласно штатному расписанию на 2016-2017, 2017-2018 учебные годы МБДОУ детский сад «Малышок» г.Ак-Довурака предусмотрено штат в количестве 36 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме

* за 2016-2017 учебный год-226779 рублей,
* за 2017-2018 учебный год- 576351рублей.

Проведенной выборочной проверкой оплаты труда работников МБДОУ детский сад «Малышок» г.Ак-Довурака установлены следующие нарушения:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ф.И.О.** | **Дол-ть** | **О/****дн** | **оклад** | **Премия****100-50%** | **Коэфф.****знач К-3** | **Р и С****90%** | **Всего****начислено** | **Переплата** | ***месяц*** |
| **Ондар-Бириней Марианна Никоаевна** | Пом.воспитателя | 15 | 2974 | 40 | 5412,68 | 4871,41 | 10284 | **1210** | январь |
| **Хомушку Байлаана Шыырап-ооловна** | воспитатель | 15 | 5500 |  |  |  | 27161,82 | **13852,52** | отпуск |
| **ВСЕГО** |  |  |  |  |  |  |  | **15062.52** |  |

**Таким образом,** установлены финансовые нарушения на общую сумму 15062.52 рублей.

 **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 на конец месяца в выписках банка соответствуют данным бухгалтерского учета.

 **Таким образом,** проверкой банковских операций финансовых нарушений не установлено.

 **Кассовые операции***.*

 Проверкой установлено, что все расчеты МБДОУ детский сад «Малышок» с 01.01.2012года МБДОУ детский сад «Малышок» г. Ак-Довурака осуществляются путем безналичного перечисления через банк.

 **Таким образом,** проверка кассовых операций 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 нарушение не установлено.

Проверкой достоверности годового отчета за проверяемый период детского сада «Малышок» г.Ак-Довурака не проверен, так как не предоставлена данная форма отчетности.

Баланс (ф. 0503730) и сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) не проверен, так как не предоставлена данная форма отчетности.

**Таким образом,** проверкой достоверности годовых отчетов за проверяемый период детского сада «Малышок» г.Ак-Довурака не проверен, так как не предоставлена данная форма отчетности.

**10. Результат проверки:**

**Таким образом**, проверкой установлено:

- установлены финансовые нарушения на общую сумму **15062,52** рублей;

- Годовой отчет об исполнении бюджета МБДОУ детский сад «Малышок» г.Ак-Довурака за 2017 год **не проверен.**

- планы ФХД (плановый) на 2017 год **не проверены**, так как не предоставлены отчетности за этот год.

**11.Предложение и замечание:**

1)Разработать мероприятия по устранению нарушений в срок до 28 сентября 2018 года.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель контрольно-счетного органа городского округа города Ак-Довурак\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Сарыглар Ч.О. | Заведующий МБДОУ детский сад «Малышок» Ак-Довурака\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Монгуш В.Д. |
|  | Главный бухгалтер «УО» администрации г.о.Ак-Довурак\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ховалыг А.А. |

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность Ф.И.О., подпись)