Экз.№ 2

АКТ

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

по 31 декабря 2018 года.

г.Ак-Довурак «05» апреля 2019г.

На основании Положения «О контрольно-счетном органе городского округа города Ак-Довурак Республики Тыва», в соответствии с планом работы на 2019 год п.9 и Распоряжением от 04 марта 2019г. № 8 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 Иргит Монгун Холай-ооловича, с ведома заведующей Монгуш Саяны Владимировны проведена проверка о законности расходования бюджетных средств, выделенных на финансирование Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Дюймовочка» г. Ак-Довурака за период с 01 января 2017 года по 31декабря 2018 года.

Период охвата проверки 2017-2018 годы.

Проверка начата 06 февраля и окончена 05 апреля 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 «Дюймовочка» г.Ак-Довурака Республики Тыва утверждено постановлением Администрации г.Ак-Довурак Республики Тыва от 12 декабря 2011г. № 552 путем изменения типа существующих мунипальных дошкольных образовательных учреждений г.Ак-Довурака в целях реализации образовательных программ дошкольного образования различной направленности.

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

Сокращенное наименование: МБДОУ детский сад «Дюймовочка».

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

Сокращенное наименование на тувинском языке: МБОАЧ уруглар сады «Дюймовочка» Ак-Довурак хоорай.

Тип учреждения - дошкольное образовательное учреждение.

Организационно-правовая форма учреждения: муниципальное бюджетное учреждение.

Место нахождения учреждения (юридический и фактический адрес):

668050, Республика Тыва, г.Ак-Довурак, ул.Дружба, дом 36.

В своей деятельности МБДОУ детский сад «Дюймовочка» руководствуется Уставом, принятым общим собранием работников МБДОУ детского сада «Дюймовочка» Протоколом № 8 от 16 октября 2018 года, утвержденным Постановлением Администрации г.Ак-Довурак Республики Тыва № 377 от 16 октября 2018 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 1,6 до 4 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 – заведующая Монгуш Саяна Владимировна;

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

- с правом второй подписи с 01.02.2016 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 «Дюймовочка» открыт в УФК по РТ (БИК 049304001) лицевой счет № 20126Ц68550 на расчетном счете № 40701810200001000013.

МБДОУ детскому саду «Дюймовочка» МРИ МНС РФ № 5 по РТ Ак-Довуракский участок от 15 января 2003г. выдано Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серии 17 № 000336633, присвоено ИНН/КПП 1718001490/171801001.

МБДОУ детский сад «Дюймовочка» г.Ак-Довурака имеет свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 17 № 000588776 за государственным регистрационным номером 2131722006447 от 27 мая 2013 года, выданного Межрайонной ИФНС № 4 по Республике Тыва.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам серии 17ЛО1 № 0000189 выдана бессрочно Службой по лицензированию и надзору отдельных видов деятельности Республики Тыва от 28 ноября 2016 г. № 465.

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

Финансирование расходов на содержание МБДОУ детский сад «Дюймовочка» 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 7222,0 тыс. рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6022,0 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 7192,0 тыс. рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 7192,0 тыс. рублей.

**Таким образом,** проверкой анализом исполнения смет доходов и расходов по бюджетной деятельности МБДОУ детского сада «Дюймовочка» г.Ак-Довурака за проверяемый период нарушений не установлено.

**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 «Дюймовочка» г.Ак-Довурака 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 результате того, что авансовый платеж превысил фактическую потребленную электроэнергию в сумме 4,9 тыс. рублей, а на 01 января 2019 года в сумме 8,0 тыс. рублей.

На 01 января 2018 года образовалась кредиторская задолженность в сумме 3,1 тыс. рублей за услуги связи, а на 01 января 2019 года отсутствует.

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

- дебиторская задолженность в сумме 12,9 тыс. рублей за электроэнергию, 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 МБДОУ детский сад «Дюймовочка» 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 «Дюймовочка» г.Ак-Довурака на 2017-18 учебный год утверждено заведующей Монгуш С.В. в количестве 15,5 штатных единиц с фондом оплаты труда за месяц 201,2 тыс.рублей.

Планом финансово-хозяйственной деятельности от 30.01.2017г. утверждены средства на оплату труда с начислениями на выплаты в объеме 5181,0 тыс. рублей.

Штатное расписание МБДОУ детского сада «Дюймовочка» г.Ак-Довурака на 2018-19 учебный год утверждено заведующей Монгуш С.В. в количестве 16,5 штатных единиц с фондом оплаты труда за месяц 372,0 тыс.рублей.

Планом финансово-хозяйственной деятельности от 30.01.2017г. утверждены средства на оплату труда с начислениями на выплаты в объеме 6417,0 тыс. рублей.

Тарификационные списки за проверяемый период МБДОУ детского сада «Дюймовочка» г.Ак-Довурака утверждены заведующей Монгуш С.В. в количестве 8 педагогических работников.

При выборочной проверке стимулирующих выплат финансовых нарушений не установлено.

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

**Результаты проверки:**

**Таким образом**, проверкой установлено:

- неэффективное использованиебюджетных средств поставщикам и подрядчикам в сумме 12,9 тыс. рублей.

**Предложение и замечание:**

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

2). Разработать мероприятия по устранению бухгалтерских нарушений в срок до15 апреля 2019 года.

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

**Расписка**

В ходе проведения проверки все необходимые документы, касающиеся вопросов, отраженных в данном акте проверки, а также обстоятельств, имеющих значение для принятия правильного решения по результатам проверки, были представлены в полном объеме. Сокрытых документов для последующего дополнительного представления не имеем.

Заведующая МБДОУ детского сада «Дюймовочка» г.Ак-Довурака\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Монгуш С.В.