**Акт**

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

МБДОУ «Золотой ключик»

г.Ак-Довурак 07 марта 2018г.

На основании Распоряжений Главы городского округа-председателя Хурала представителей г. Ак-Довурак Куулар А.О. № 2 от 05 февраля 2018г., мною председателем контрольно-счетного органа городского округа г.Ак-Довурак Сарыглар Чойганмаа Ооржаковной и главным специалистом контрольно-счетного органа городского округа г.Ак-Довурак Шаравии Аяна Кошкендейевна была проведена плановая проверка законности расходования бюджетных средств выделенных на финансирование МБДОУ «Золотой ключик» г.Ак-Довурака, с ведома директора Кужугет Алдынай Всеволодовны, в присутствии бухгалтера Ондар Айдысмаа Дадар-ооловны за период с 01 июля 2016 года по 31 декабря 2017 года.

Проверка начата: 07 февраля 2018г. и окончена 07 марта 2018 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» (далее Федеральный закон № 402- ФЗ), Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее Федеральный закон № 131-ФЗ), Приказа МФ РФ от 30 декабря 1999 года № 107н (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 проверенны выборочно.

**Проверкой установлено:**

**Общие сведения об учреждении**

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение дошкольное образовательное учреждение детский сад «Золотой ключик» г.Ак-Довурака.

Сокращенное наименование учреждения: МБДОУ детский сад «Золотой ключик» г.Ак-Довурака.

Тип учреждения – дошкольное образовательное учреждение.

Организационно-правовая форма учреждения: муниципальное бюджетное учреждение.

Место нахождения учреждения (юридический и фактический адрес): 668051, Республика Тыва, город Ак-Довурак, улица Комсомольская, дом 3.

В своей деятельности МБДОУ детский сад «Золотой ключик» г.Ак-Довурака руководствуется Уставом, принятым на общем собрании работников от «24» сентября 2016 года и утвержденным Постановлением Администрации г.Ак-Довурак от «23» сентября 2016г. № 361.

Учредителем учреждения в части полномочий является «Администрация городского округа города Ак-Довурак Республики Тыва», в остальной части функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрации городского округа города Ак-Довурак Республики Тыва.

Целями образовательной деятельности учреждения являются реализация гарантированного права на получение общедоступного, бесплатного дошкольного образования и обеспечения развития, присмотра, ухода и оздоровления детей в возрасте от 1,6 до 7 лет.

Учреждение вправе вести приносящую доход деятельность, предусмотренную уставом учреждения.

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

- с правом первой подписи с 13 января 2015 года по настоящее время – заведующая Кужугет Алдынай Всеволодовна;

- с правом второй подписи – бухгалтер с 30 апреля 2008 года по 25 октября 2016 года – Ламажык Аяна Олеговна;

- с правом второй подписи – бухгалтер с 25 октября 2016 года по 01 февраля 2017 года – Ховалыг Айлым Александровну;

 - с правом второй подписи – и.о. главного бухгалтера с 01 февраля 2017г. по настоящее время Ондар Айдысмаа Дадар-ооловна.

МБДОУ детский сад «Золотой ключик» г.Ак-Довурака МРИ ФНС № 4 по Республике Тыва (Территориально обособленное структурное подразделение по Ак-Довураку МРИ ФНС № 4 по Республике Тыва, 1718) от 08 декабря 2001г. выдано Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серии 17 № 000531974 присвоено ИНН/КПП 1718001524/171801001.

Учреждение имеет свидетельство о государственной регистрации юридического лица и внесении записи в ЕГРЮЛ о создании юридического лица, выданного МРИ ФНС № 4 по Республике Тыва от 22 декабря 2011г. серии 17 № 000531962 за государственным регистрационным номером 2111722009420.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам серии 17ЛО1 № 0000182 выдана бессрочно Службой по лицензированию и надзору отдельных видов деятельности Республики Тыва от 22 ноября 2016г. № 460.

**Анализ исполнения смет доходов и расходов на содержание учреждения за 2016-2017 годы в разрезе функциональной и экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.**

Финансирование расходов на содержание МБДОУ детский сад «Золотой ключик» г.Ак-Довурака осуществляется за счет средств муниципального бюджета, в пределах доведенных сметных и бюджетных ассигнований в разрезе предметных статей. Согласно утвержденному, уточненному сметам доходов и расходов и плану финансово-хозяйственной деятельности по бюджетным средствам, утвержденные заведующей МБДОУ детский сад «Золотой ключик» г.Ак-Довурака. Месячные и годовые отчеты не представлены таким образом, проверка анализа исполнения смет доходов и расходов по бюджетной деятельности МБДОУ детский сад «Золотой ключик» г.Ак-Довурака за проверяемый период не состоялась.

**Анализ фонда оплаты труда***.*

Проведена выборочная проверка оплаты труда работников МБДОУ детский сад «Золотой ключик» г.Ак-Довурака.

 Численность МБДОУ детский сад «Золотой ключик» г.Ак-Довурака утверждена:

- на 2016-2017гг. - 31,25 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 326182 рублей;

- на 2017-2018гг. - 29,00 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 331715 рублей;

По тарификационным спискам работников МБДОУ детский сад «Золотой ключик» г.Ак-Довурака педагогических работников на 2016-2017гг. - 24 единиц, на 2017-2018гг. – 23 единиц.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **ведомость** |  |  |  |   |   |  |
|  | **ставка** | **оклад** | **отр дн** | **окл. отр.дн** | **%** | **премия** | **%** | **стимул** | **%** | **стаж** | **начислено** | **месяц** | **ндфл** |  |
| Сарыглар Чодураа С | 1 | 5500 | 10 | 6360 |   |   |   |   |   |   | 12084 | февраль | неудер |  |
| ***3235*** |  |  |  |  |  |  | ***6146,5*** |  |  |  |
| переплата |   |   |   | ***3125*** |   |   |   |   |   |   | ***5937,5*** |   |   |  |
| Сарыглар Чодураа С | 0,75 | 6600 | 17 | 4950 | 35 | 1925 | 50 | 2750 | 5 | 275 | 18810 | февраль | неудер |  |
| ***1732,5*** |   | ***2475*** | ***247*** | ***17869*** |   |   |  |
| переплата |   |   |   |   |   | ***192,5*** |   | ***275*** |   | ***28*** | ***941*** |   |   |  |
| Дагбы Нелля Д | 0,5 | 8070 | 4 | 1537,1 | 30 | 2421 |   |   |   |   | 7511,03 | ноябрь |   |  |
|  | ***1210*** |   |   |   |   | ***3759,28*** |   |   |  |
| переплата |   |   |   |  |   | ***1211*** |   |   |   |   | ***3751,75*** |   |   |  |
| Дагбы Нелля Д | 0,5 | 8070 | 1 | 384,29 |   |   |   |   |   |   | 730,14 | декабрь |   |  |
| ***192,14*** |   |   |   |   |   |   | **365,07** |   |   |  |
| переплата |   |   |   | ***192,15*** |   |   |   |   |   |   | **365,07** |   |   |  |
| ВСЕГО |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 10995,32 |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Таким образом,** проверкой анализом фонда оплаты труда установлена переплата заработной платы и стимулирующих выплат в общей сумме 10995,32 рублей. |  |
|  |  |

**Банковские операции.**

Проверкой достоверности и законности банковских операций установлено, что за 2016 год не представили журналы операций № 2 (с 2,3,4 кварталы), 4, 5, 6.

 **Таким образом,** что проверка обоснованности произведенных расходов и правильности отнесения затрат на группы, виды расходов, статьи и КОСГУ согласно Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, не проверены.

**Расчеты с дебиторами по доходам.**

Учет первичных документов в журнале операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам», подтверждающие начисление и поступление доходов за 2017 год нарушений не установлено.

 **Таким образом,** проверкой поступления доходов за 2017 год финансовых нарушений не установлено.

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

Выборочной проверкой первичных документов в журнале операций № 4, 7 за 2017 год, что расходы по оприходованию и списанию нарушение не установлено.

Проверкой достоверности годового отчета за 2016г. МБДОУ детский сад «Золотой ключик» г.Ак-Довурака установлено:

**Таким образом,** проверка достоверности месячных и годовых отчетов не установлена , так как не представлены месячные и годовые отчеты.

**Результаты проверки:**

**Таким образом,** проверкой установлено финансовые нарушения на общую сумму тыс. рублей:

**-** переплата заработной платы и стимулирующих выплат в общей сумме 10995,32 рублей.

**Предложение и замечание:**

1). Руководству МБДОУ детский сад «Золотой ключик» г.Ак-Довурака систематически проводить работу по совершенствованию организации бухгалтерского учета.

2). Разработать мероприятия по устранению нарушений в срок до 19 апреля 2018 года.

**Подписи к акту проверки:**

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель контрольно-счетного органа городского округа города Ак-Довурак\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Сарыглар Ч.О.Главный специалист контрольно-счетного органа городского округа города Ак-Довурак\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Шаравии А.К. | Директор МБДОУ детский сад «Золотой ключик» г.Ак-Довурака\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кужугет А.В.и.о.главного бухгалтера «Управления образования» администрации городского округа г.Ак-Довурака |
|  |  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ондар А.Д. |

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

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

(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.

И.о.главного бухгалтера «Управления образования» администрации городского округа г. .Ак-Довурака\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ондар А.Д.