**Экз № 1**

**АКТ**

проверки законности и обоснованности расходов, целевого использования бюджетных, внебюджетных средств в МБУ ДОД ЦРТДЮ г.Ак-Довурак.

г.Ак-Довурак 23апреля 2018г.

На основании Распоряжения Главы городского округа-председателя Хурала представителей г. Ак-Довурак № 8 от 22 марта 2018., мною и.о.главного специалиста контрольно-счетного органа городского округа г.Ак-Довурак Шаравии Аяна Кошкендейовной была проведена плановая проверка законности расходования бюджетных средств выделенных на финансирование целевого расходования бюджетных внебюджетных средств в МБУ ДОД ЦРТДЮ г.Ак-Довурака, с ведома директора Ооржак Руфины Ивановны, в присутствии главного бухгалтера Монгуш Айланмаа Борбак-ооловны за период с 01 июля 2016 года по 31 декабря 2017года.

**Цель контрольного мероприятия:** 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.

**Предмет контрольного мероприятия:** регистры бюджетного учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные документы, договоры, государственные контракты, годовая бухгалтерская отчётность, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Проверяемый период деятельности: с 01.07. 2016 года по 31.12. 2017года.

Срок проверки: с 26 марта 2018 года по 23 апреля 2018 года.

Объекты контрольного мероприятия:

Полное наименование проверяемого объекта: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей центр развития творчества детей и юношества города Ак-Довурак.

Сокращенное наименование: МБУ ДОД ЦРТДЮ г.Ак-Довурак.

Юридический адрес: 668051, Республика Тыва, г.Ак-Довурак, ул. Дружбы 30.

ИНН 170102601738, КПП 171801001, ОГРН 1021700758837

Распорядителями финансовых средств за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи: директор Ооржак Руфина Ивановна с 12.03.2015 г. по настоящее время (приказ начальника Управления Образования о переводе работника на другую работу от 12.03.2015 г. № 08);

- с правом второй подписи - и.о. главного бухгалтера с 01.02.2017г. по настоящее время Ондар Айдысмаа Дадар-ооловна.

- с правом второй подписи - бухгалтер Монгуш Айланмаа Борбак-ооловна с 03.05.2007 г. по 30.12.2016г.( Приказ директора ЦРТДЮ г.Ак-Довурак от 30 декабря 2016 г. № 40/1 «Об окончательном расчете»).

Форма собственности – муниципальная.

МБУ ДОД ЦРТДЮ г. Ак-Довурак (далее – МБУ ДОД ЦРТДЮ) имеет лицевой счет в УФК по РТ № 20126Ц68740, расчетный счет № 40701810200001000013 отделение НБ РТ г.Кызыл.

**Анализ исполнения смет доходов и расходов на содержание учреждения**

**за** **01.07.2016г. по 31.12. 2017г.**

Финансирование расходов на содержание МБУ ДОД ЦРТДЮ г.Ак-Довурак 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 директором МБУ ДОД ЦРТДЮ г.Ак-Довурак не представлены. Таким образом проверка анализа исполнения смет доходов и расходов по бюджетной деятельности за проверяемый период не состоялось.

**Анализ фонда оплаты труда.**

Проведена выборочная проверка оплаты труда работников МБУ ДОД ЦРТДЮ г.Ак-Довурак.

Проверке представили Журнал операций № 6 «Расчеты по оплате труда» за вторую половину 2016г., штатные расписания и тарификационные списки педагогических работников на 2015-16 и 2016-17 учебные годы.

Численность работников МБУ ДОД ЦРТДЮ утверждена:

- на 2015-16 гг. - 10 штатных единиц, с годовым фондом оплаты труда 1631 тыс. рублей.

- на 2016-17 гг. - 9 штатных единиц, с годовым фондом оплаты труда 1508 тыс. рублей;

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ф.И.О.** | **Дол-ть** | **О/**  **дн** | **оклад** | **Премия**  **100-50%** | **Коэфф.**  **знач К-3** | **Р и С**  **90%** | **Всего**  **начислено** | ***Переплата*** | ***месяц*** |
| Монгуш Айланмаа Борбак-ооловна | гл.бух. | 21 | 7694 | 7694 | 3847,05 | 17311,54 | 36546,59 | ***12702,94*** | Ноябрь  2016 |
| Монгуш Айланмаа Борбак-ооловна | гл.бух. | 22 | 7694 | 3847,05 | 3847,05 | 13849,38 | 36931,58 | ***7694,19*** | Декабрь  2016 |
| **Итого переплата за 2016 год** | | | | | | | | ***20397,13*** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ф.И.О.** | **Дол-ть** | **О/**  **дн** | **оклад** | **ГМО**  **20%** | **Коэфф.**  **знач К-3** | **Р и С**  **90%** | **Всего**  **начислено** | ***Переплата*** | ***месяц*** |
| Ооржак Руфина Ивановна | дир-ор | 21 | 8549 | 2137,25 | 4274,5 | 13464,68 | 28425,43 | ***812,16*** | Декабрь 2017 |
| **Итого переплата за 2016 год** | | | | | | | | ***812,16*** |  |

**Таким образом**, при выборочном анализе фонда оплаты труда работников МБУ ДОД ЦРТДЮ г.Ак-Довурака установлена переплата в общей сумме 21209,29 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.

**Кассовые операции***.*

Проверкой установлено, что все расчеты МБУ ДОД ЦРТДЮ с 01.01.2012 г. осуществлялись путем безналичного перечисления через банк.

**Таким образом,** проверкой кассовых операций в бюджетной деятельности финансовых 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» (далее по тексту – ЖО № 3) в нарушении с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года;

**В нарушение статьи 9 п. 2** Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» авансовые отчеты № 7 от 22.08.2016 на сумму 20000 рублей, № 8 от 15.09.2016 на сумму 13300 рублей в общей сумме 33300 рублей не предоставлены.

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

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

**5. Результаты проверки:**

**Таким образом,** проверкой установлено:

-финансовое нарушение на общую сумму 21209,29 рублей по оплате труда;

-финансовое нарушение на общую сумму 33300 рублей по авансовым отчетам.

**6. Предложение и замечание:**

1) Директору соблюдать порядок стимулирующей выплаты и надбавок к заработной плате работников, также нормы действующего законодательства;

3) обеспечить полное применение программного продукта по ведению бухгалтерского учета, в частности по отчету по отчету доходов и расходов по средствам, полученным от приносящей доход деятельности;

4) разработать мероприятие по устранению бухгалтерских нарушений в срок до 24 мая 2018 года.

|  |  |
| --- | --- |
| И.о. гл.специалиста контрольно-счетного органа г. Ак-Довурак  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Шаравии А.К. | Директор МБУ ДОД ЦРТДЮ  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ооржак Р.И. |
|  | Бухгалтер МБУ ДОД ЦРТДЮ  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Монгуш А.Б. |
|  |  |

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность Ф.И.О. подпись)