**Акт**

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

МБДОУ детский сад «Светлячок» г.Ак-Довурак.

г.Ак-Довурак 06 мая 2019г.

На основании Распоряжения Главы городского округа-председателя Хурала представителей г. Ак-Довурак № 14 от 01 апреля 2019г., мною председателем контрольно-счетного органа городского округа г. Ак-Довурак Сарыглар Чойганмаа Ооржаковной была проведена плановая проверка о целевого и программного исполнения бюджетных средств, направленных из республиканского бюджета в 2017-2018 года. С ведома заведующей МБДОУ детский сад «Светлячок» г.Ак-Довурак, Кужугет Алдынай Всеволодовны, в присутствии главного бухгалтера Управления Образования Ховалыг Айлым Александровны за период с 01.01.2017 года по 31 декабря 2018 года.

Проверка начата: 04 апреля 2019года 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 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 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 проверены выборочно.

**Проверкой установлено:**

**Общие сведения об учреждении**

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Светлячок» города Ак-Довурак.

Сокращенное наименование учреждения: МБДОУ д/с «Светлячок» г.Ак-Довурак.

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, 19.

Учреждение руководствуется в своей деятельности Уставом, принятым на общем собрании работников МБДОУ д/с «Светлячок» г.Ак-Довурак от «11» апреля 2016 года, протокол № 55 и утвержденным Постановлением Администрации г.Ак-Довурак от «08» апреля 2016г. № 151.

Учредителем учреждения в части полномочий:

- утверждения устава учреждения, изменений и дополнений, вносимых в него;

-заключение и прекращение трудового договора с ним, является «Администрация городского округа г.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 02августа 2010года по 30 августа 2018 года– Монгуш Ольга Дадар-ооловна;

- с правом первой подписи с 01.09.2018 года по день проверки – Кужугет Алдынай Всеволодовна,

- 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 своей основной деятельности Учреждения открыт в ГКРЦ НБ РТ Банка России в г. Кызыл (049304001), лицевой счет 20126Ц68730 на расчетном счете 40701810200001000013.

Учреждению выдано Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ от 29 ноября 2006г. присвоено ИНН/КПП 1718001740/171801001 серии 17 № 000531968 МРИ ФНС № 4 по Республике Тыва (Межрайонная инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Республике Тыва (Территориально обособленное структурное подразделение по Ак-Довураку Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Республике Тыва, 1718).

Учреждение имеет свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ, выданного МРИ ФНС № 4 по Республике Тыва от 22 декабря 2011г. серии 17 № 000531960 за государственным регистрационным номером 2111722009408.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам серии 17ЛО1 № 0000192 выдана бессрочно Службой по лицензированию и надзору отдельных видов деятельности Республики Тыва от 28 ноября 2016г. № 468.

**Анализ исполнения смет доходов и расходов на содержание учреждения за 2017-2018 гг. в разрезе функциональной и экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.**

Финансовое обеспечение уставной деятельности Учреждения осуществляется в виде субвенций и субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и иных не запрещенных федеральными законами источников.

Ведомственная структура расходов по исполнению бюджета детского сада «Светлячок» г.Ак-Довурак за 2017 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код по**  **ЭКР** | **Утвержд.**  **смета** | **Уточн смета** | **Профинаниз бюджета** | **Кассовые расходы** | **Откл-е *+*гр.5-гр.4** | **Откл-е -гр.5-гр.4** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Оплата труда** | **211** | **7177** | **7642** | **7642** | **7642** | **465** | **0** |
| **Прочие выплаты** | **212** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Начисление на оплату труда** | **213** | **2337** | **2336** | **2336** | **2336** | **0** | **1** |
| **Услуги связи** | **221** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Транспортные услуги** | **222** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Коммунальные услуги** | **223** | **1564** | **1591** | **1591** | **1591** | **27** | **0** |
| **Услуги по сод-ю имущ-ва** | **225** | **16** | **0** | **0** | **0** | **0** | **16** |
| **Прочие работы и услуги** | **226** | **89** | **18** | **18** | **18** | **0** | **71** |
| **Прочие расходы** | **290** | **18** | **37** | **37** | **37** | **19** | **0** |
| **Увеличение стоимости**  **основных средств** | **310** | **68** | **40** | **40** | **40** | **0** | **28** |
| **Увеличение стоимости материальных запасов** | **340** | **85** | **49** | **49** | **49** | **0** | **36** |
| **Итого:** | | **11354** | **11713** | **11713** | **11713** | **511** | **152** |

Таблица №1(тыс. руб.)

Вышепоказанной таблице № 1 видно, что в 2017 году запланировано по утвержденной смете 11354 тыс. рублей, а профинансировано из бюджета 11713 тыс. рублей. Превышение расходов над планом составляет 359 тыс. руб., что является нарушением организации исполнения бюджета и относится к прочим нефинансовым нарушениям.

Ведомственная структура расходов по исполнению бюджета детского сада «Светлячок» г.Ак-Довурак за 2018 год.

Таблица № 2(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код по**  **ЭКР** | **Утвержд.**  **смета** | **Уточн смета** | **Профинаниз бюджета** | **Кассовые расходы** | **Откл-е *+*гр.5-гр.4** | **Откл-е -гр.5-гр.4** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Оплата труда** | **211** | **8460** | **9659** | **9659** | **9659** | **1199** | **0** |
| **Прочие выплаты** | **212** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Начисление на оплату труда** | **213** | **2555** | **3161** | **3161** | **3161** | **606** | **0** |
| **Услуги связи** | **221** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Транспортные услуги** | **222** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Коммунальные услуги** | **223** | **1533** | **1471** | **1471** | **1471** | **0** | **62** |
| **Услуги по сод-ю имущ-ва** | **225** | **16** | **23** | **23** | **23** | **7** | **0** |
| **Прочие работы и услуги** | **226** | **20** | **0** | **0** | **0** | **0** | **20** |
| **Прочие расходы** | **290** | **21** | **24** | **24** | **24** | **3** | **0** |
| **Увеличение стоимости**  **основных средств** | **310** | **56** | **118** | **118** | **118** | **62** | **0** |
| **Увеличение стоимости материальных запасов** | **340** | **85** | **45** | **45** | **45** | **0** | **40** |
| **Итого:** | | **12746** | **14501** | **14501** | **14501** | **1877** | **122** |

Вышепоказанной таблице № 2 видно, что в 2018 году запланировано по утвержденной смете 12746 тыс. рублей, а профинансировано из бюджета 14501 тыс. рублей. Превышение расходов составляет в сумме 1755 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 2114 тыс. рублей, что является нарушением организации исполнения бюджета и относится **к прочим нефинансовым нарушениям.**

**Анализ фонда оплаты труда***.*

Проведена выборочная проверка оплаты труда работников МБДОУ детский сад «Светлячок» г.Ак-Довурак. Штатные расписания и тарификационные списки работников дошкольного образовательного учреждения составлены и утверждены заведующей МБДОУ детский сад «Светлячок» г.Ак-Довурак .

Численность МБДОУ детский сад «Светлячок» г.Ак-Довурак утверждено:

- на 2016-2017 учебный год – 20,5 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда - 218743 рублей;

- на 2017-2018 учебный год – 21,25 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда - 279540 рублей;

По тарификационным спискам работников МБДОУ детский сад «Светлячок» г.Ак-Довурак педагогических работников на 2016-2017учебный год - 19 единиц, 2017-2018 учебный год – 18 единиц.

Согласно заключению эксперта от 19.06.2018г. № 225/СОУТ, для целей специальной оценки условий труда проведена идентификация потенциально вредных и опасных производственных факторов на 2 рабочих местах, это машинист по стирке белья и кухонный работник.

Выборочной проверкой начисления заработной платы установлено, без основания заведующему детского сад «Светлячок» Монгуш О.Д. начислено и получено стимулирующие выплаты на общую сумму 4570,70 рублей.

Таблица № 3 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф. И. О. | Должность | Период | Начислено | Должно быть | Разница |
| 1 | Монгуш О.Д. | заведующая | Июнь | 14106,36 | 13186,38 | 920,0 |
| 2 | Монгуш О.Д. | заведующая | Июль | 3650,70 | 0 | 3650,70 |
|  | Итого |  |  | 17757,06 | 13186,38 | 4570,70 |

**Таким образом,** установлены финансовые нарушения на общую сумму 4570,70 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.

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

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

Проверкой достоверности годовых отчетов за 2017-2018гг. МБДОУ детский сад «Светлячок» г.Ак-Довурак установлено:

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 года составляет по субсидиям – 46,748 тыс. рублей

таблица № 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счета бухгалтерского учета | На начало года  (тыс.руб.) | На конец года  (тыс.руб.) |
| 302.23 | 44,934 | 10,662 |
| 302.21 | 1,814 | 0 |
| **Итого** | **46,748** | **10,662** |

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 и на 01.01.2019 годы отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 года составляет по субсидиям – 10,662 тыс. рублей

таблица № 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счета бухгалтерского учета | На начало года  (тыс.руб.) | На конец года  (тыс.руб.) |
| 302.23 | 10,662 | - |
| **Итого** | **10,662** | **-** |

**Таким образом,** проверкой достоверности годовых отчетов не установлена дебиторская задолженность по субсидиям.

**Результат проверки:**

**Таким образом**, проверкой установлены финансовые и нефинансовые нарушения на сумму 2118,57 тыс. рублей:

**-** превышение стимулирующей выплаты заведующей Монгуш О.Д. в сумме 4,57 тыс. рублей.

-прочее нефинансовое нарушение бюджетных средств 2171,408 тыс. рублей.

**Предложение и замечание:**

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

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель контрольно-счетного органа городского округа  города Ак-Довурак  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Сарыглар Ч.О. | Заведующая МБДОУ детского сада «Светлячок» Ак-Довурак  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Кужугет А.В. |
|  | Главный бухгалтер УО админстрации г.Ак-Довурак  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ховалыг А.А. |

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность Ф.И.О., подпись)