**Информация**

# по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МДОУ «Байтогский детский сад №31»

«08»декабря 2020 года п. Усть-Ордынский.

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020 год, распоряжение Председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 20.10.2020г №26.

**2.Предмет контрольного мероприятия:**

Учредительные документы; годовая бюджетная отчетность за 2019год, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность МДОУ Байтогский детский сад №31, а также финансовые, бухгалтерские и иные отчетные и первичные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

**3.Объект контрольного мероприятия:**

МДОУ Байтогский детский сад №31

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:** С «26» октября 2020 по «30» ноября 2020года.

**5. Цель контрольного мероприятия:**

Установление законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета в 2019 году на содержание МДОУ Байтогский детский сад №31.

**6.Проверяемый период:** 2019 год.

Настоящий отчет составлен на основании акта от 27.11.2020 года по результатам контрольного мероприятия **«**«Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МОУ Байтогский детский сад №31.

Акт проверки доведен до руководителя и главного бухгалтера, в установленный срок пояснений и замечаний руководителя проверяемого объекта в КСП не поступило.

**7. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

**7.1. Соблюдение порядка расходования бюджетных средств в пределах выделенных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств.**

Решением Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 25.12.2018 №289 «О бюджете на 2019год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - решение Думы №289) в ведомственной структуре расходы МДОУ Байтогский детский сад №31 предусмотрены по главному распорядителю бюджетных средств Управлению образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» (далее – Управление образование).

Первоначально Управлением образования по состоянию на 01.01.2019 до МДОУ Байтогский детский сад №31 доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 3043,13 тыс. рублей (информация от 29.12.2018г), по состоянию на 29.12.2019 лимиты бюджетных обязательств увеличены на 760,66 тыс. рублей и составили в сумме 3803,79 тыс. рублей (информация от 30.12.2019г).

Одним из документов, характеризующим выполнение муниципальным бюджетным учреждением своих функций, является План финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности МДОУ Байтогский детский сад №31 (далее по тексту План ФХД) в первоначальной редакции от 21 января 2019 года утвержден по поступлениям в объеме 3273,12 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в сумме 3012,76 тыс. рублей, за счет субсидии на выполнение ведомственных и долгосрочных муниципальных программ в сумме 30,37 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной Соглашением о предоставлении субсидий от 29.12.2018 года, кроме того, планом ФХД предусмотрены поступления от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 230,0 тыс. рублей. В уточненной редакции Плана ФХД от 29.01.2020 года суммы поступлений и расходов соответствуют и утверждены в сумме 4028,06 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в сумме 3641,74 тыс. рублей, за счет субсидии на выполнение ведомственных и долгосрочных муниципальных программ в сумме 162,05 тыс. рублей и за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 224,27 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2019 год расходы исполнены на сумму 4018,98 тыс. рублей или 99,8% от плановых назначений.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи расходов | КВР | лимиты | план | факт | Отклонение  гр 5-гр 4 | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Субсидии на выполнение муниципального задания, в том числе:** |  | **3641,74** | **3641,74** | **3641,74** | **0,0** | **100** |
| Фонд оплаты труда учреждения | 111 | 2533,21 | 2533,21 | 2533,21 | 0,0 | 100 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения | 119 | 828,56 | 828,56 | 828,56 | 0 | 100 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 244 | 276,47 | 276,47 | 276,47 | 0 | 100 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 852 | 3,5 | 3,5 | 3,5 | 0 | 100 |
| **Субсидии на иные цели** |  | **152,97** | **152,97** | **152,97** | **0** | 100 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг всего | 244 |  | 152,97 | 152,97 | 0 | 100 |
| **Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности** |  | **224,27** | **224,27** | **216,20** | **-8,07** | **96,4** |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 224,20 | 224,20 | 216,13 | -8,07 | **96,4** |
| Уплата иных платежей | 853 | 0,07 | 0,07 | 0,07 | 0 | **100** |
| **Итого** |  | **4018,98** | **4018,98** | **4010,91** | **-8,07** | **99,8** |

Неисполненные назначения в сумме 8,07 тыс. рублей по прочим закупкам товаров, работ и услуг за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности составили остаток средств на конец года, что соответствует отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения на 1 января 2020 года.

Расходы Учреждения в 2019 году осуществлены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Проверкой целевого использования средств, выделенных из бюджета в 2019 году МДОУ Байтогский детский сад №31, проведенной сплошным методом, нарушений не установлено.

Расходование средств бюджета осуществлялось в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказами Минфина России от 20 декабря 2018 г. N 277н  
"О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н", Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Использование бюджетных средств по элементам расходов соответствует условиям получения средств, определенным уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, а также планами финансово-хозяйственной деятельности.

Проверка достоверности и законности банковских операций, проведенной сплошным методом за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года по лицевому счету, нарушений не установлено.

**7.2. Проверка правильности, обоснованности начисления и выплаты заработной платы, анализ трудовых договоров заключенных с работниками.**

Действующее Положение об оплате труда работников МДОУ Байтогский детский сад №31 согласовано с трудовым коллективом 30.04.2019г (протокол №2 от 30.04.2019г), утверждено приказом заведующей Учреждения от 30.04.2019г №273А (далее - Положение об оплате труда). В течение 2019 года в Положение об оплате труда вносились изменения приказами от 25.01. 2019г№261и от 18 декабря 2019г № 29.

Оплата труда в проверяемом периоде формировалась в соответствии с Положением об оплате труда из расчета штатной численности.

Должностные оклады в штатном расписании и тарификационных списках определены в соответствии с наименованиями должностей (профессии) и рекомендуемого размера минимального оклада (ставки), определенного Положением.

Так, по состоянию на 01.01.2019г действовало штатное расписание, утвержденное приказом от 28.01.2019г № 261 с месячным фондом оплаты труда 161266,93 рублей в количестве 9,25 штатных единиц и тарификационный список с месячным фондом оплаты труда 27450 рублей.

На 12.03.2019 года утверждено штатное расписание приказом заведующей от 25.03.2019 года №267 за период с 12 марта 2019 года по 31 августа 2019 года с увеличением месячного фонда оплаты труда на 1641,37 рублей по обслуживающему персоналу и составил в сумме 162908,30 рублей.

На 01.05.2019г утверждено штатное расписание приказом от 26.04.2019 №72/6 за период с 01 мая 2019 года по 31 августа 2019 года с месячным фондом оплаты труда в сумме 168948,38 рублей. Увеличение в сумме 7681,45 рублей произошло по обслуживающему персоналу.

На 01.09.2019г штатное расписание утверждено приказом №18 от 11.11.2019г с месячным фондом 168948,38 рублей. Также на 01.09.2019г утвержден тарификационный список с уменьшением месячного фонда на 3648 (27450рублей) в связи с изменениями должностных окладов воспитателя и музыкального руководителя.

На 01.12.2019г утверждено штатное расписание приказом заведующей от 13.12.2019 года №27 за период с 1 декабря 2019 года по 31 декабря 2019 года с увеличением штатной единицы на 0,25 (9,5 штатных единиц) и месячного фонда оплаты труда на 3952 рублей по педагогическому персоналу и составил в сумме 172900,38 рублей.

При проверке личных дел работников Учреждения установлено следующее:

- трудовые договора заключены со всеми работниками Учреждения, однако, при изменении должностных окладов (ставок) в 2019 году дополнительные соглашения к трудовым договорам не заключены.

При сплошной проверке правильности начисления заработной платы и отпускных за проверяемый период работникам МДОУ Байтогский детский сад №31нарушений не установлено.

Всего, согласно представленному отчету по ф. 0503721 «отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» фактическийфонд оплаты труда с начислениями на заработную плату работниковв 2019 году составил в сумме 3 291 386,28 рублей, в том числе по КОСГУ 211 – 2 528 874,24 рублей, по КОСГУ 213 - в сумме 762 512,04 рублей. Разница с кассовым исполнением по оплате труда с начислениями на заработную плату (3 361 770,20 рублей) составила в сумме 70 383,92 рублей, из-за наличия дебиторской , кредиторской задолженности на начало года и на конец года.

При сопоставлении ведомости начисления заработной платы, отчетности по формам 0503721, 0503737 с отчетностью по ф. 0503769 «сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» показала, данные соответствуют.

**7.3. Анализ бюджетных ассигнований, направленных на иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда.**

В 2019 году расходы на иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда, согласно бюджетной отчетности Учреждения не осуществлялись.

**7.4. Анализ бюджетных ассигнований, направленных на закупки товаров, работ и услуг. Соблюдение требования Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».**

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом в 2019 году на закупки товаров, работ и услуг составил в сумме 653,64тыс. рублей. Исполнение составило в сумме 645,57 тыс. рублей или 98,7% от утвержденного плана.

Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Учреждением осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный Закон №44-ФЗ).

В соответствии с п.1 ч.2 ст. 38 Закона 44-ФЗ от 05.04.2013г. в Учреждении назначено должностное лицо ответственное за осуществление закупок, контрактный управляющий –Хандархаева М.М. ( приказ №258 от 09.01.2019г).

При проверке сроков размещения планов-графиков на официальном сайте в сети «Интернет»в проверяемом периоде установлено:

- план – график закупок за счет бюджетных средств за 2019 год размещен 22.01.2019 года. Последнее изменение в план-график внесено 29.03.2019 года, на общую сумму 518,69 тыс. рублей.

Закупки осуществлялись у единственного поставщика в соответствии со ст.93 Федерального закона 44-ФЗ.

В проверяемом периоде выборочно проанализированы договора на поставку товаров, работ и услуг. Нарушений не установлено.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год Учреждением запланированы закупки за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 224,26 тыс.рублей. Согласно отчетности по ф.0503737 «об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» за 2019 год закупки осуществлены в сумме 216,20 тыс. рублей.

План закупок размещен в соответствии с требованиями Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг, отдельными видами юридических лиц» от 18 июля 2011 года №223-ФЗ за счет средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в единой информационной системе 29.12.2018г на общую сумму 230,0 тыс. рублей.

**7.5.**  **Соблюдение законодательства при организации питания.**

На проверку предоставлены табели учета посещаемости детей, меню- требования на выдачу продуктов питания, накопительные ведомости по расходу продуктов питания, договоры, накладные на поставку продуктов питания, нормативные документы, годовой отчет.

По состоянию на 01.01.2019г. В Учреждении детей 22 человек, в т.ч.:

- 1 разновозрастная группа- 22 человек.

Режим работы учреждения 5-ти дневная рабочая неделя с 9-ти часовым пребыванием с 8-00 до 17-00 час.

Контроль посещаемости воспитанников дошкольного образовательного Учреждения и учет родительской платы осуществляется на основании внесенных данных в табель учета посещаемости детей. Форма табеля учета посещаемости детей соответствует форме принятой действующим законодательством. Ведется ежедневно воспитателем группы.

Питание детей в Учреждении осуществлялось за счет средств принятых от родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных учреждениях района, размер которых установлены Постановлениями Мэра МО «Эхирит-Булагатский район». ( далее - Родительская плата).

Родительская плата в бухгалтерском учете отражена как средства от приносящей доход деятельности, оплата произведена безналичным расчетом на лицевой счет Учреждения.

За 2019 год посещаемость детей составила 3619 детодней. Льгота по родительской плате предоставлялась 2 детям. При проверке правильности начисления родительской платы установлено следующее:

За посещение детского сада родительская плата ежемесячно начислялась в табеле учета посещаемости детей. Всего за 2019 год начислено 219577,78 рублей. По выпискам банка установлено, сумма поступлений от приносящей доход деятельности на лицевой счет Учреждения составила в сумме 224268,13 рублей, в том числе по родительской плате в сумме 220198,2 рублей и иные доходы в сумме 3449,51 рублей.

Доходы, полученные для оплаты по договору за оказанные услуги и для уплаты штрафа и пени в сумме 3449,51 рублей, не предусмотрены Уставом Учреждения.

Разница от начисленной по ведомости и перечисленной на лицевой счет родительской платы составила в сумме 620,42рублей.

Согласно бухгалтерской отчетности по ф. 0503769 дебиторской и кредиторской задолженности данная задолженность не отражена, что является нарушением ст.13 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ. Пояснительная прилагается.

Кроме того, не представлена ведомость расчетов с родителями за содержание детей в детском учреждении, где отражается начисленная сумма, оплаченная сумма и задолженность на конец месяца, в связи с чем невозможно установить фактическую задолженность или переплату за 2019 год.

Денежные средства в виде родительской платы, поступившие на лицевой счет учреждения, использованы на приобретение продуктов для питания детей и хозяйственные расходы.

Списание продуктов питания осуществляется на основании меню – требований на выдачу продуктов питания, накопительных ведомостей по расходу продуктов питания.

При составлении меню – требований нарушений не установлено.Материально **-** ответственным лицом по материальным запасам (продуктам питания) в проверяемом периоде являлась завхоз Хамнуева Е.А. Договор о материальной ответственности заключен от 12.03.2019г.

В соответствии со ст. 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон 44-ФЗ) договоры на приобретение продуктов питания в проверяемом периоде, заключены Учреждением с единственным поставщиком ИП Ханхасаевым В.П.

Согласно бухгалтерской отчетности задолженность по расчетам с поставщиками за продукты питания отсутствует.

**Основные выводы**

Бухгалтерский учет поступления и расходования бюджетных средств в МДОУ Байтогский детский сад №31 в целом ведется в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете " от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, однако есть нарушения:

- в нарушение ст.13 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ задолженность по родительской плате в сумме 620,42 рублей не отражена в бухгалтерской отчетности Учреждения. Приложение 1.

- в нарушение ст.9 Федерального закона N 402-ФЗ не представлена ведомость расчетов с родителями за содержание детей в детском учреждении, где отражается начисленная сумма, оплаченная сумма и задолженность на конец месяца, в связи с чем невозможно установить фактическую задолженность или переплату за 2019 год.

Проверкой целевого использования средств, выделенных из бюджета в 2019 годы МДОУ Байтогский детский сад №31нарушений не установлено.

Расходы Учреждения в 2019 году осуществлены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

При сплошной проверке правильности, обоснованности начисления и выплаты заработной платы с начислениями на оплату труда нарушений не установлено.

При проверке личных дел работников Учреждения установлено следующее:

- трудовые договора заключены со всеми работниками Учреждения, однако, при изменений должностных окладов (ставок) дополнительные соглашения к трудовым договорам не заключены.

Председатель КСП Е.Н. Тухалова