**Информация**

# по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МДОУ детский сад№1 «Аленушка».

«05» ноября 2020 года. п. Усть-Ордынский.

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

План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020 год, распоряжения Председателя КСП от 23 сентября 2020г. № 24, от 27 октября 2020 года №28.

**2.Предмет контрольного мероприятия:**

# Учредительные документы; годовая бюджетная отчетность за 2019год, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность в МДОУ детский сад№1 «Аленушка», а также финансовые, бухгалтерские и иные отчетные и первичные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

**3.Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад №1 «Аленушка».

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:** С «28» сентября 2020года по 15 октября 2020года, «27» октября 2020года по 30 октября 2020 года.

**5. Цель контрольного мероприятия:**

Установление законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета в 2019 году на содержание МДОУ детский сад№1 «Аленушка».

**6.Проверяемый период:** 2019 год.

Настоящий отчет составлен на основании акта от 27.10.2020 года по результатам контрольного мероприятия **«**«Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году МДОУ детский сад№1 «Аленушка».

Акт проверки доведен до руководителя и главного бухгалтера Учреждения. Замечания по акту проверки не поступили. В установленный срок поступили пояснения руководителя проверяемого объекта.

**7.В результате контрольного мероприятия выявлены недостатки и нарушения:**

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

Расходы муниципального дошкольного образовательного учреждения за 2019 год утверждены в сумме 14493,6 тыс. рублей. Показатели бюджетной росписи доведены главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» 30.12.2019г.

В течение 2019 года объем бюджетных ассигнований на содержание учреждения неоднократно уточнялся. С учетом последних изменений, утверждены расходы в 2019 году на сумму 17174,8 тыс. рублей в соответствии с соглашением от 30.12.2019г), что больше первоначально планируемой суммы на 2681,2 тыс. рублей.

Кроме этого, Учреждением получены и израсходованы средства в виде приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) в сумме 1958,0тыс. рублей.

Всего расходы Учреждения составили 19132,8 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2019 год плановые назначения утверждены в сумме 19174,8 тыс. рублей. Расхождение составляет в сумме 42,0 тыс. рублей, в том числе:

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания:

плановые назначения, предусмотренные соглашением – 16833,5 тыс. рублей;

показатели, отраженные в гр.4 «Утверждено плановых назначений» ф. 0503737- 16913,7 тыс. рублей. Разница в сумме +80,2 тыс. рублей.

-субсидии на выполнение ведомственных и долгосрочных муниципальных программ:

плановые назначения, предусмотренные соглашением – 341,4 тыс. рублей;

показатели, отраженные в гр.4 «Утверждено плановых назначений» ф. 0503737- 303,1 тыс. рублей. Разница в сумме -38,2 тыс. рублей.

Одним из документов, характеризующим выполнение муниципальным бюджетным учреждением своих функций, является План финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту План ФХД).

В первоначальной редакции, утвержденной заведующей 18 января 2019 года поступления в сумме 16343,6 тыс. рублей, в том числе:

за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в сумме 14159,2 тыс. рублей;

за счет субсидии на выполнение ведомственных и долгосрочных муниципальных программ в сумме 334,4 тыс. рублей;

за счет средств, в виде приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) в сумме 1850,0 тыс. рублей.

В уточненной редакции Плана ФХД, утвержденной заведующей 28 января 2020 года, суммы поступлений и расходов соответствуют и составляют в сумме 19094,5 тыс. рублей, в том числе:

за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в сумме 16833,5 тыс. рублей;

за счет субсидии на выполнение ведомственных и долгосрочных муниципальных программ в сумме 303,1 тыс. рублей;

за счет средств, в виде приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) в сумме 1958,0 тыс. рублей.

Кроме этого, учтены остатки на начало года по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) в сумме 52,2 тыс. рублей.

Планы ФХД Учреждения утверждены Заведующей Учреждения.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2019 год расходы исполнены в сумме 19146,7 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений (19174,8 тыс. рублей).

Исполнение плановых показателей представлено в таблице 1

Таблица№1 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:** |  | **16833,5** | **16913,7** | **16833,5** | **-80,2** | **99,5** |
| Фонд оплаты труда учреждения | 111 | 11529,3 | 11571,8 | 11529,3 | -42,5 | 99,6 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения | 119 | 3812,9 | 3494,7 | 3812,9 | 318,2 | 109,1 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 244 | 1491,3 | 1847,2 | 1491,3 | -355,9 | 80,7 |
| **Субсидии на иные цели** |  | **341,4** | **303,1** | **303,1** | **-** | 100,0 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг всего | 244 | 341,4 | 303,1 | 303,1 | - | 100,0 |
| **Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности** |  |  | **1958,0** | **2010,2** | **0** | **100** |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 |  | 1954,5 | 2006,7 | 52,2 | **102,7** |
| Уплата прочих налогов, сборов | 852 |  | 3,5 | 3,5 | - | **100,0** |
| Уплата иных платежей | 853 |  | 0,009 | 0,009 | - | **100,0** |
| **Итого** |  | **17174,9** | **19174,8** | **19146,7** | **-28,1** | **99,9** |

Неисполненные назначения в сумме 28,1 тыс. рублей, составили по прочим закупкам товаров, работ и за счет субсидии на выполнение муниципального задания, в том числе за счет фонда оплаты труда Учреждения.

Остаток средств на конец года составил 0 рублей, 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 МДОУ детский сад №1 «Аленушка», нарушений не установлено.

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

Проверкадостоверности 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 Учреждения согласовано с председателем трудового коллектива 06 мая 2019 года, согласовано с начальником Управления образования МО «Эхирит-Булагатский район», утверждено приказом Заведующей Учреждения от 06.05.2019года № 37/3(далее - Положение об оплате труда).

Оплата труда в проверяемом периоде формировалась в соответствии с Положением об оплате труда и утвержденным штатным расписанием.

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

Фонд оплаты труда работников Учреждения, рассчитан исходя из количества ставок, должностных окладов, предусмотренные штатными расписаниями и тарификационными списками работников.

По состоянию на 01.01.2019г действовало штатное расписание, утвержденное приказом Заведующей Учреждения от 24.01.2019 №10/1 в количестве 40 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 716189,80 рублей.

На 01.05.2019 года действовало штатное расписание с месячным фондом оплаты труда в сумме 665821,20 рублей, количество штатных единиц не изменилось.

На 01.09.2019 года действовало штатное расписание с месячным фондом оплаты труда в сумме 697517,20 рублей, количество штатных единиц увеличилось до 42, за счет увеличения – педагогического персонала на 2 ед. – воспитатель, педагог дополнительного образования.

На 01.10.2019 года штатное расписание утверждено без изменений.

При проверке правильности составления и расчета штатных расписаний и тарификационных списков, нарушений не установлено.

При проверке правильности начисления заработной платы и отпускных за проверяемый период работникам Учреждения, нарушений не установлено.

Согласно представленному отчету по ф. 0503721 «отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» фактическийфонд оплаты труда с начислениями на заработную плату работниковсоставил 14980,7 тыс. рублей, в том числе по КОСГУ 211 – 11505,9 тыс. рублей, по КОСГУ 213 - в сумме 3474,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение по отчету ф.0503737 составляет в сумме 15342,2тыс. рублей. Расхождение в сумме 361,50 тыс. рублей, из-за наличия дебиторской и кредиторской задолженности на начало года и образования дебиторской и кредиторской задолженности 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», данные сопоставленных форм соответствуют.

Кроме этого, проверены трудовые договоры, в результате установлено следующее:

Трудовой договор с заведующей заключает работодатель –Администрация муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в лице Мэра. На проверку представлен трудовой договор от 18 декабря 2018года, представлены дополнительные соглашения к нему от 31 августа 2019года, от 31 августа 2020года.

Однако, в дополнительном соглашении от 31 августа 2020года имеются несоответствия:

- работодатель в лице Мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», указан – Усов Игорь Петрович, на дату заключения дополнительного соглашения (31 августа 2020года), является избранным Председателем Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» (решение Думы МО «Эхирит-Булагатский район» от 25 сентября 2019года №6).

Так же, на проверку представлены распоряжение от 31.08.2019г. №329-л о продлении трудового договора (контракта) от 18 декабря 2018года по 31 августа 2020года и распоряжение от 25 августа 2020 года №289-л о продлении трудового договора (контракта) от 18 декабря 2018года по 31 августа 2021года, Сыроватской Светлане Николаевне, заведующей муниципальным дошкольным учреждением детский сад№1 «Алёнушка».

Трудовые договоры заключены со всеми работниками Учреждения, Так же при изменении условий трудовых договоров, при изменении должностных окладов (ставок) заключены дополнительные соглашения.

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

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

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

**Соблюдение порядка использования и распоряжения имуществом.**

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на закупки товаров, работ и услуг составил в сумме 4237,15 тыс. рублей, В соответствии с отчетом ф.0503737 исполнение составило в сумме 3801,08тыс. рублей или 89,71% 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 – Асхаева А.А., приказом №136 от 30.12.2016года.

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

- план – график закупок за счет бюджетных средств размещен 25.01.2019 года. Сроки размещения в единой информационной системе, установленные ст.21 Федерального закона 44-ФЗ до 01.10.2019года, с 01.10.2019года ст.16 Федерального закона от 1 мая 2019 года № 71-ФЗ  
"О внесении изменений в Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» соблюдены. Изменения в план-график, внесены 22.11.2019 года.

Отсутствует приказ о внесении последних изменений, в план - график.

Закупки осуществлялись у единственного поставщика в соответствии со ст.93 Федерального закона 44-ФЗ и в соответствии с Федеральным законом «О закупках товаров, работ, услуг, отдельными видами юридических лиц» от 18 июля 2011 года №223-ФЗ, за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Общая сумма закупок по 223-ФЗ составила 2006720,91 рублей, что соответствует ф.0503737. План - закупок размещен на сайте, нарушений не установлено.

В проверяемом периоде, выборочно проанализированы договоры на поставку товаров, работ и услуг. В результате установлено:

- в нарушение ст. 33 44-ФЗ в договорах поставки отсутствует приложение (спецификации), содержащее описание объектов закупки, которое является неотъемлемой частью договора:

- на поставку мяса, заключенного с СПССПК «Рассвет» №4/2019 от 29.03.2019года;

- на поставку товара, заключенного с ИП Перевозников В.Ю. б/н от 09.01.2019года;

- на поставку молочной продукции, заключенного с ООО «Прогресс» от 09.01.2019года.

В соответствии с ч.4 ст.30 Закона 44-ФЗ Учреждением в единой информационной системе сформирован и размещен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций. Срок размещения до 1 апреля года, следующего за отчетным годом. Отчет размещен 19.03.2020года. Нарушения не установлены.

Учреждением в проверяемом периоде не осуществлялись закупки, без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В соответствии с п. 6.1 раздела 6 устава Учреждения имущество находится в муниципальной собственности муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления. Так же права оперативного управления имуществом Учреждения подтверждены Распоряжениями Мэра МО «Эхирит-Булагатский район» № 318 от 01.06.2018года.

На начало проверяемого периода по состоянию на 01.01.2019 года на балансе Учреждения числятся основные средств общей балансовой стоимостью 10335785,48 рублей, на 31.12.2019г. 10571231,48рублей, что подтверждено ф.0503730.

Увеличение, в проверяемом периоде составило 235446,00 рублей, в том числе от родительского комитета, передано безвозмездно основных средств на сумму 82500 рублей.

Приобретенные основные средства и материальные ценности оприходованы и поставлены на учет.

В ходе проверки проведена инвентаризация, на основании приказа Заведующей Учреждения за №49 от 09.10.2020года, в присутствии аудитора, по результатам которой установлено следующее:

- расхождений с бухгалтерскими данными не установлено;

- недостач и излишков не выявлено.

Однако, на балансе учреждения числится имущество, которое не используется Учреждением и складировано в подсобном помещении. По данным бухгалтерского учета общая стоимость составляет 31860 рублей, в том числе:

- водонагреватель балансовой стоимостью 5940 рублей;

- диван балансовой стоимостью 6000 рублей;

- принтер «Samsung» балансовой стоимостью 3500 рублей;

- пылесос «Samsung» балансовой стоимостью 5000 рублей;

- пылесос «Phillips» балансовой стоимостью 5000 рублей;

- телевизор«Rolsen» балансовой стоимостью 6420 рублей.

Данный факт свидетельствует о нарушении принципа результативности и эффективности использовании бюджетных средств, предусмотренного ст.34 БК РФ.

**Основные выводы и рекомендации.**

Бухгалтерский учет поступления и расходования бюджетных средств в МДОУ детский сад№1 «Аленушка» в целом ведется в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете " от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ.

Государственная отчетность в вышестоящие организации представляется по формам, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации, своевременно и в установленном объеме.

Проверкой достоверности отчетных данных по использованию средств бюджета, проведенной сплошным методом нарушений не установлено.

Расходы Учреждения осуществлены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

При проверке правильности начисления заработной платы и отпускных за проверяемый период работникам Учреждения, нарушений не установлено.

При проверке планов – графиков за проверяемый период установлено, что отсутствует приказ об утверждении плана графика о внесении последних изменений.

В нарушение ст. 33 Закона 44-ФЗ, в договорах поставки отсутствует приложение (спецификации), содержащее описание объектов закупки, которое является неотъемлемой частью договора. Выборочно проанализированы договоры на поставку товаров, работ и услуг, в результате установлено, отсутствие приложений в следующих договорах:

- на поставку мяса, заключенного с СПССПК «Рассвет» №4/2019 от 29.03.2019года;

- на поставку товара, заключенного с ИП Перевозников В.Ю. б/н от 09.01.2019года;

- на поставку молочной продукции, заключенного с ООО «Прогресс» от 09.01.2019года.

**Рекомендации**

Учреждению провести подготовительную работу для проведения процедуры списания неиспользуемого имущества, числящегося на балансе учреждения, выявленного в результате проведенной инвентаризации на сумму 31860,00 рублей.

Работодателю внести изменения в дополнительное соглашение от 31 августа 2020года.

Аудитор Бураева Е.А.