**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Финансовый аудит в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад №28 «Туяна» за 2015-2016годы».**

«20» ноября 2017 года. п. Усть-Ордынский.

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

План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2017 год и на основании распоряжения Председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 06.10.2017 №17.

**2.Предмет контрольного мероприятия:**

Учредительные документы; годовая бюджетная отчетность за 2015-2016годы, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность МДОУ детский сад №28 «Туяна», а также финансовые, бухгалтерские и иные отчетные и первичные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения.

**3.Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад №28 Туяна».

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:**

С «09 октября по «30» октября 2017 года.

**5. Цель контрольного мероприятия:**

Проверить соблюдение требований федерального законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность муниципального бюджетного учреждения.

**6.Проверяемый период:**

2015-2016 годы.

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

**7.1. Анализ финансирования и исполнения плана финансово хозяйственной деятельности по бюджетным средствам.**

В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, выявлено искажение между учетными и отчетными данными по кредиторской задолженности:

- за 2015год по КОСГУ 211«Заработная плата» в сумме **-0,5 тыс. рублей** и КОСГУ 213 «Начисления по оплате труда» в сумме **0,4 тыс. рублей**, (пояснения гл. бухгалтера прилагаются к акту проверки);

- за 2016 год по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме **3,0 тыс. рублей**, (пояснения гл. бухгалтера прилагаются к акту проверки).

**7.2. Использование субсидии на оплату труда и начисления на нее.**

Оплата труда МДОУ детский сад № 28 «Туяна» регламентируется Положением об оплате труда работников учреждения.

Положение об оплате труда работников учреждения определяет порядок и условия формирования системы оплаты труда и стимулирования работников учреждения. На проверку представлено Положение о новой отраслевой оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад №28 «Туяна», утвержденное приказом заведующей №19 от 28.06.2011г.(далее по тексту Положение об оплате труда). Изменения в Положение об оплате труда не вносятся. Приказами заведующей учреждения устанавливаются новые ППК работникам, квалификационные разряды (категории). КСП рекомендует вносить изменения в Положение об оплате труда.

**7.3. Проверка иной приносящей доход деятельности**.

В соответствии с п.2.3 Устава учреждение осуществляет вид **деятельности, не являющийся основным: осуществление присмотра и ухода за детьми за счет платы взимаемой с родителей (законных представителей) (далее- родительская плата).**

**Родительская плата в бухгалтерском учете отражена как средства от приносящей доход деятельности, перечислена на лицевой счет учреждения.**

**Учет посещаемости детей в детских дошкольных образовательных учреждениях рекомендовано вести в «Табеле учета посещаемости детей» форма 0504608, утвержденной Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (с изменениями и дополнениями). В Учреждении посещаемость детей учитывается на бланке произвольной формы, ответственными за ведение табеля посещаемости детей(воспитателями). Кроме того, в учреждении не разработана единая форма бланка. Не во всех табелях учета детей отражается итоговая строка детодней по группе, количество граф не совпадают. КСП рекомендует вести в соответствии с нормативным документом или разработать единый бланк табеля посещаемости детей.**

За **2015 год** посещаемость детей составила 21117 детодней. Льготы по родительской плате предоставлялись Сахьяновой А. весь год, Николаенко К. с февраля по май, Ергалову А. в сентябре. При проверке правильности начисления родительской платы установлено следующее:

За посещение детского сада было начислено по ведомости расчетов с родителями за содержание детей в детском учреждении – 1647546,2 рублей, должно быть начислено 1646366,85 рублей, **разница в сумме 1179,35 рублей** расчет прилагается(приложение№1 прилагаются к акту проверки). Собрано родительской платы на сумму 1595625,07 рублей, перечислено на лицевой счет учреждения в сумме 1644577,93 рублей. Разница от собранной по приходным ордерам по графе «оплачено» по ведомости расчетов с родителями за содержание детей в детском учреждении и перечисленной на лицевой счет родительской платы составила 48952,76 рублей. (пояснения гл. бухгалтера прилагаются к акту проверки).

За **2016 год** посещаемость детей составила 19208 детодней. Льготы по родительской предоставлялись Сахьяновой А. При проверке правильности начисления родительской платы установлено следующее:

За посещение детского сада было начислено по ведомости расчетов с родителями за содержание детей в детском учреждении – 1616049,41 рубля, должно быть начислено 1615995,57 рублей, **разница в сумме 53,84 рублей** расчет прилагается(приложение№1 к акту проверки). Собрано родительской платы на сумму 1662691,95 рублей, перечислено на лицевой счет учреждения в сумме 1710967,95 рублей. Разница от собранной по приходным ордерам по графе «оплачено» по ведомости расчетов с родителями за содержание детей в детском учреждении и перечисленной на лицевой счет родительской платы составила 48276 рубля(пояснения гл. бухгалтера прилагаются к акту проверки).

Средства, полученные в виде родительской платы, использованы на приобретение продуктов питания и средств ухода и гигиены.

**7.4.Соблюдение законодательства при организации питания и соблюдение законодательства по закупкам товаров работ и услуг.**

В учреждении организовано трехразовое питание завтрак, обед и полдник.

Списание продуктов питания осуществляется на основании меню – требований на выдачу продуктов питания, накопительных ведомостей по приходу и расходу продуктов питания. Задолженность по продуктам питания перед поставщиками отсутствует

При заполнении формы планов – графиков по закупкам, допущены нарушения требований п.5 совместного Приказа Минэкономразвития России № 544 и Казначейства России № 18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее – Приказ от 20.09.2013г. № 544/18н):

- в столбце 9 плана графика «ориентировочная начальная (максимальная) цена» начальная (максимальная) цена контракта указана в рублях.

- не заполнен столбец 14 плана - графика «обоснования внесения изменений» при внесении изменений в план - график изменения внесены 04.02.2015г., 18.03.2015г., 26.08.2015г.).

В нарушение п.п.1,2 ст.33 Федерального закона 44-ФЗ в заключенных договорах на поставку учебной продукции отсутствуют приложения к договорам (спецификация к договору поставки), которая является неотъемлемой частью договора. Именно, спецификация является главным подтверждением согласия поставщика доставить, а покупателя принять каждый конкретный товар по установленной цене и прочих условиях ((договор от 12.01.2015г., договор №166 от 31.12.2015г. с ГУТПП «Фармация», договор №37 от 20.03.2015г. с ОАО «Иркутский учколлектор», договор поставки от 2016г. с ООО «ПолиАНТ, договор поставки товара с ИП Чеботарева А.В от 01.09.2016г., договор №57/16 от 09.08.2016г. с ООО «Безопасность»). Всего по таким договорам перечислено за приобретенные товары и оказанные услуги;

**- в 2015году 12,8 тыс. рублей;**

**- в 2016году 19,2 тыс. рублей**.

Сопоставив выборочно заключенные договоры детским садом №28 «Туяна» с планами-графиками, размещенными на официальном сайте, КСП делает вывод о том, что договоры с единственным поставщиком по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключены, но в нарушение ст.13 Федерального закона 44-ФЗ изменения не были внесены в планы-графики. К таким договорам относятся:

- договор №СП35/15 заключен 18.03.2015г. с ИП Распутина Е.И. **на 53800,00 рублей, изменения в план-график на 2015год не внесены;**

- договор №37 заключен 20.03.2015г. с ОАО «Иркутский учколлектор» **на 18268,00 рублей, изменения в план-график на 2015год не внесены;**

- договор №257 заключенный 10 марта 2016года с ООО «Территория детства» **на 69312 рублей, изменения в план- график на 2016год не внесены;**

- договор № №31 заключенный 15.03.2016года с ООО «СпортГид» на **7688,0 рублей, изменения в план-график не внесены**.

Кроме того, выборочно проведен анализ расчетов с поставщиками за приобретенные товары и выполненные работы. В результате установлено, в нарушение п.4.1 договора № 617 заключенного 13.11.2016г. произведена оплата за оказанные услуги ООО «Ай-ти интегратор» в сумме 2340,00 рублей. Общая сумма, указанная в пункте 4.1 договора составляет 2000,00 рублей. Дополнительных соглашений по изменению суммы договора с подрядчиком на проверку не представлено. Несмотря на это акт выполненных работ №7400 от 12.12.2016г. подписан на сумму 2340,00 рублей и оплачен учреждением (п.п. от 23.12.2016г.) (копии прилагаются к акту проверки). В соответствии п.5ст.709 ГК РФ подрядчик, своевременно не предупредивший заказчика о необходимости превышения указанной в договоре цены работы, обязан выполнить договор, сохраняя право на оплату работы по цене, определенной в договоре. КСП делает вывод, что учреждение произвело оплату по акту выполненных работ №7400 от 12.12.2016г. с нарушением условий договора на 340 рублей больше, без документального подтверждения увеличения цены работы со стороны подрядчика.

**5 Состояние бухгалтерского учета и отчетности. Соблюдение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности и их достоверности.**

Бухгалтерский учет поступления и расходования бюджетных средств, в МДОУ детский сад №28 «Туяна» велся в соответствии с действующими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика учреждения за проверяемый период утверждена заведующей.

Документ содержит положения и требования в соответствии с действующим законодательством, необходимые для ведения бухгалтерского и налогового учета.

Однако в принятых методических основах учетной политики учреждения, имеются ссылки на утратившие силу нормативные документы.

В учетной политике, утвержденной на 2015год имеются ссылки:

**- на утративший силу, с 01.01.2014г. Приказ Министерства финансов РФ от 21.12.2012г.** **№171н** «**Об утверждении** [**Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов**](http://docs.cntd.ru/document/902389980)**»;**

**-на утратившее силу, с 01.06.2014г. Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»;**

**-на утративший силу с 31.05.2013г. Приказ Федерального казначейства от 07.10.2008г. №7н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами».**

**Учреждению необходимо, внести изменения в п.1 раздела 1 «Общие положения», в соответствии со вступившим в силу с 01.01.2014г. Приказом Министерства финансов России от 01.07.2013г.№65 «Об утверждении** [**Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации**](http://docs.cntd.ru/document/499032456)**» и в этот же пункт раздела 1 «Общие положения» в связи с утратившим силу Приказ Федерального казначейства от 07.10.2008г. №7н.**

**Так же** **необходимо внести изменения в п.п.3.4.2 п.3.4 «Учет денежных средств» раздела 3 «Методология бюджетного учета» в соответствии со вступившим в силу с 01.06.2014г. новым порядком ведения кассовых операций, установленным Указанием Банка России от 11.03.14г. №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".**

В учетной политике, утвержденной на 2016г. в п.п.5.3 п.5 «Расчеты с подотчетными лицами» имеется ссылка **на п.6 Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее- Указания Банка России №3073-У. По мнению КСП пункт 6 Указаний Банка России№ 3073-У не может быть основанием для ссылки на предельный размер сумм выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные нужды в размере 30000 рублей, на который ссылается Учреждение при составлении п.5 «Расчеты с подотчетными лицами» учетной политики.** Пункт 6 Указаний Банка России №3073-У определяет размер суммы в валюте Российской Федерации и иностранной валюте эквивалентной предельному размеру в валюте Российской Федерации для осуществления наличных расчетов при исполнении гражданско-правовых обязательств, предусмотренных договором, заключенным между участниками наличных расчетов, и (или) вытекающих из него и исполняемых как в период действия договора, так и после окончания срока его действия.

**Выводы и предложения:**

В результате контрольного мероприятия выявлено финансовых нарушений на сумму **186,2** тыс. рублей.

Учреждению привести в соответствие с действующим законодательством методическую основу учетной политики. Также внести изменения в Положение об оплате труда учреждения.

Кроме того, табели учета посещаемости детей вести в соответствии с действующим законодательством или разработать единый бланк посещения детей с учетом нормативных документов.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса заведующей МДОУ детский сад №28 «Туяна».

Аудитор Бураева Е.А.