**Информация**

 **о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад №4 «Ёлочка» за 2015-2016годы».**

«26» июня 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 17.05.2017 №7.

  **2.Предмет контрольного мероприятия:**

 Учредительные документы; годовая бюджетная отчетность за 2015-2016годы, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность МДОУ детский сад №4 «Ёлочка», 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 №4 «Ёлочка».

 **4.Срок проведения контрольного мероприятия:**

 С «22» мая по «16» июня 2017 года.

 **5. Цель контрольного мероприятия:**

 Проверить целевую направленность и эффективность использования субсидий на выполнение муниципальных заданий и иные цели, проверить состояние бухгалтерского учета, а также соблюдение требований федерального законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность муниципального бюджетного учреждения.

 **6.Проверяемый период:**

2015-2016 годы.

 Настоящий отчет составлен на основании акта от 16.06.2017 года по

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

 Учетная политика Учреждения за проверяемый период утверждена заведующей.

 Утвержденный документ в целом соответствует требованиям действующего законодательства в части ведения бухгалтерского и налогового учета. Однако необходимо внести изменения в п.5 раздела« Применяемые план счетов и формы первичных документов и регистров». В указанном пункте имеется ссылка на Приказ Минфина РФ от 05.10.2010г. №173н, который утратил силу с 1 января 2015г. на основании Приказа Минфина от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

 Кроме того в п.5 раздела «Порядок выдачи денежных средств под отчет и оформление их расходования» имеется ссылка на утративший силу, с 01.01.2012г. «Порядок ведения кассовых операций в РФ» утвержденный решением совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993г.№40.

 Hеобходимо внести изменения в п.5 раздела «Порядок выдачи денежных средств под отчет и оформление их расходования» в соответствии со вступившим в силу с 01.06.2014г. новым порядком ведения кассовых операций, установленным Указанием Банка России от 11.03.14 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

 Так же необходимо внести изменения в п.5 раздела «Применяемые план счетов и формы первичных документов и регистров». В указанных пунктах имеется ссылка на утративший силу с 01.01.2004г. приказ ИФНС РФ от 07.12.2001г. № БГ-028/542 «Об утверждении формы Декларации по налогу на прибыль организации».

 В соответствии с п.1.12 Устава МДОУ детский сад №4 «Ёлочка» вправе осуществлять приносящую доход деятельность (далее - собственные доходы).

 В ходе проверки установлено, что к собственным доходам относится плата, взимаемая с родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольном учреждении (далее - родительская плата).

 Начисление родительской платы, осуществлялось на основании табелей учета посещаемости детей. За проверяемый период льготы по родительской плате предоставлялась 3 родителям.

 В 2015 году посещаемость детей составила 23603 детодня. При проверке правильности начисления родительской платы установлено следующее:

 Сумма начисленной родительской платы составила 1840,8 тыс. рублей**.** Собрано родительской платы по ведомости (приходным ордерам) в сумме 1709,9 тыс. рублей, на лицевой счет Учреждения зачислена родительская плата в сумме 1759,8 тыс. рублей, с учетом сумм родительской платы, собранных в декабре 2014года. Возмещено Учреждению денежных средств на детей (льготников) в сумме 16,3 тыс. рублей.

 С учетом остатков на 01.01.2015г. задолженность на 31.12.2015г. составила 3,1 тыс. рублей. По расчетным данным в сумме 15,3 тыс. рублей. Разница составила 12,2 тыс. рублей.

 В 2016году посещаемость детей составила 20615 детодней, сумма начисленной родительской платы составила 1717,4 тыс. рублей**.** Собрано родительской платы по ведомости (приходным ордерам) в сумме 1664,0 тыс. рублей, на лицевой счет Учреждения зачислена родительская плата в сумме 1712,1,0 тыс. рублей. Возмещено Учреждению денежных средств на детей (льготников) в сумме 44,7 тыс. рублей.

 С учетом остатков на 01.01.2016г. задолженность на 31.12.2016г. составила 3,5 тыс. рублей. По расчетным данным в сумме 15,7 тыс. рублей. Разница составила 12,2 тыс. рублей.

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

 Задолженность по родительской плате не отражена в бухгалтерской отчетности учреждения, что является нарушением ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.№402-ФЗ.

 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 2015 год по КОСГУ 211 «заработная плата» в сумме -1,0 тыс. рублей, по КОСГУ 213 «начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 1,0 тыс. рублей.

 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 09.02.2015г., 01.12.2015г.).

 В соответствиис частью 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок  исполнения контракта. В нарушение данного положения цена контракта отсутствует в ряде контрактов и договоров:

 -контракт энергоснабжения бюджетного потребителя ООО «Иркутскэнергосбыт» № 5063 от 10.04.2015 года;

 - государственный контракт теплоснабжения № 65 потребителя тепловой энергии в горячей воде от 31.12.2014года ОГУЭП «Электросетевая компания по эксплуатации электрических сетей «Облкоммунэнерго»»;

 - государственный контракт теплоснабжения № 62 потребителя тепловой энергии в горячей воде от 31.12.2015года ОГУЭП «Электросетевая компания по эксплуатации электрических сетей «Облкоммунэнерго»»;

 - договор на вывоз твердых бытовых отходов №10 от 31.12.2015г.

 Кроме того, 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 поставки товара № СП56/15 от 28.04.2015г. с ИП Распутина Е.И., договор №79 от 29.04.2015г и договор № 58 от 17.05.2016г. с ОАО «Иркутский учколлектор, договор поставки №159 от 22.04.2015г. ООО «Территория детства).

 «Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов в организации приказом руководителя создается комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств» п.77 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (с внесенными изменениями).

 В нарушение данного положения, в Учреждении создана постоянно действующая комиссия по списанию основных средств и материальных ценностей, без включения в состав комиссии главного бухгалтера Учреждения и лиц, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств. (Приказ заведующей № 213 от 02.09.2015года).

 По результатам контрольного мероприятия направлено представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса заведующей МДОУ детский сад №4 «Ёлочка»

Аудитор Бураева Е.А.