**Информация**

# по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах МДОУ детский сад №7 «Колосок».

«30»августа» 2019 года п. Усть-Ордынский.

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

План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2019 год, распоряжение Председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 17.07.2019 №24.

**2.Предмет контрольного мероприятия:**

Учредительные документы; годовая бюджетная отчетность за 2017-2018годы, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность в МДОУ детский сад №7 «Колосок», 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 №7 «Колосок»

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:** С «23» июля 2019 по «23» августа 2019года.

**5. Цель контрольного мероприятия:**

Установление законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета в 2017-2018 годах на содержание МДОУ детский сад «Колосок».

**6.Проверяемый период:** 2017-2018 годы.

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

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

**2017 год.**

Решением Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 21.12.2016 №159 «О районном бюджете на 2017год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - решение Думы №159) в ведомственной структуре расходы предусмотрены МДОУ детский сад №7 «Колосок»» по главному распорядителю бюджетных средств Управлению образования администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» (далее – Управление образование).

В течение года уведомлениями об изменении ассигнований и лимитов бюджетных обязательств вносились изменения по увеличению лимитов бюджетных обязательств. Первоначально Управлением образования по состоянию на 01.01.2017 до МДОУ детский сад №7 «Колосок» доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 8 526,12 тыс. рублей (уведомление №390 от 30.12.2016г), по состоянию на 29.12.2017 лимиты бюджетных обязательств увеличены в 1,2 раза или на 2 101,42 тыс. рублей и составили в сумме 10 627,54 тыс. рублей (уведомление №995 от 29.12.2017г).

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

План финансово-хозяйственной деятельности МДОУ детский сад №7 Колосок» (далее по тексту План ФХД) в первоначальной редакции от 30 декабря 2016 года утвержден по поступлениям в объеме 10026,12 тыс. рублей, в том числе 1500,0 тыс. рублей за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и по расходам (выплатам) в сумме 10026,12 тыс. рублей. В уточненной редакции Плана ФХД от 29.12.2017 года суммы поступлений и расходов соответствуют и утверждены в сумме 12 681,38 тыс. рублей, в том числе 2053,84 тыс. рублей за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2017 год расходы исполнены на сумму 12665,25 тыс. рублей или 99,9% 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:** |  | **10164,86** | **10164,86** | **10157,65** | **-7,21** | **99,9** |
| Фонд оплаты труда учреждения | 111 | 6950,56 | 6950,55 | 6950,55 | 0,0 | 100,0 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения | 119 | 2117,81 | 2117,81 | 2117,81 | 0,0 | 100,0 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 244 | 1096,49 | 1096,49 | 1089,29 | -7,2 | 99,3 |
| **Субсидии на иные цели** |  | **462,68** | **462,68** | **453,75** | **-8,93** | 98,1 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг всего в т.ч.: | 244 | 462,68 | 462,68 | 453,75 | -8,93 | 98,1 |
| **Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности** |  |  | **2053,84** | **2043,27** | **-10,57** | **99,5** |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 |  | 2053,84 | 2042,87 | -10,97 | **99,5** |
| Уплата прочих налогов,сборов | 2244 |  | 0 | 0,4 | -0,4 |  |
| **Итого** |  | **10627,54** | **12681,38** | **12665,25** | **- 16,13** | **99,9** |

Неисполненные назначения составили в сумме 16,13 тыс. рублей, в том числе в сумме 7,2 тыс. рублей по прочим закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за счет субсидии на выполнение муниципального задания, в сумме 8,93 тыс. рублей на оказание услуг по проведению периодических медицинских осмотров (сложилось по фактическому оказанию услуг) за счет субсидии на иные цели.

Остаток средств на конец года составила 10,57 тыс. рублей (средства от предпринимательской и иной доход деятельности), что соответствует отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения на 1 января 2018 года.

**2018 год**

Расходы МДОУ детский сад № 7 «Колосок» на 2018 год утверждены в объеме 10322,75 тыс.рублей. Показатели бюджетной росписи в виде уведомления о бюджетных ассигнованиях доведены главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» 29.12.2017г № 01. План финансово-хозяйственной деятельности на данную сумму утвержден и заверен заведующей детским садом 29.12.2017г.

В течение 2018 года объем бюджетных ассигнований на содержание учреждения неоднократно уточнялся. С учетом последних изменений, утверждены расходы в 2018 году на сумму 13820,05 тыс.рублей. (уведомлением о бюджетных ассигнований от 29.12.2018г), что больше первоначально планируемой суммы на 3497,3 тыс.рублей.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2018 год расходы исполнены на сумму 15987,09 тыс. рублей или 99,9% 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:** |  | **13218,55** | **13218,55** | **13211,74** | **-6,81** | **99,9** |
| Фонд оплаты труда учреждения | 111 | 9602,03 | 9392,64 | 9602,03 | +209,39 | 102,2 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения | 119 | 2627,19 | 2836,58 | 2627,19 | -209,39 | 102,2 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 244 | 989,33 | 989,3 | 982,51 | -6,79 | 99,3 |
| **Субсидии на иные цели** |  | **601,51** | **601,51** | **596,85** | **-4,66** | 99,2 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг всего в т.ч.: | 244 | 601,51 | 601,51 | 596,85 | -4,66 | 99,2 |
| **Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности** |  |  | **2179,27** | **2178,50** | **-0,77** | **99,9** |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 |  | 2179,27 | 2178,50 | -0,77 | **99,9** |
| **Итого** |  | **13820,05** | **15999,33** | **15987,11** | **-12,22** | **99,9** |

Неисполненные назначения составили в сумме -12,22 тыс. рублей, в том числе:

- в сумме 6,79 тыс. рублей по прочим закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за счет субсидии на выполнение муниципального задании;

- в сумме 2,66 тыс. рублей по основному мероприятию- материально-техническое оснащение учреждения за счет субсидии на иные цели;

- в сумме 1,0 тыс. рублей по программе «обеспечение детей –инвалидов, посещающих образовательные учреждения, горячим питанием» за счет субсидии на иные цели;

- в сумме 1,0 тыс. рублей на оплату договоров гражданско-правового характера за счет субсидии на иные цели;

Остаток средств на конец года составила 11,34 тыс. рублей (средства от предпринимательской и иной доход деятельности), что соответствует отчету о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения на 1 января 2019 года

Расходы Учреждения в 2017-2018 годах осуществлены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Проверкой целевого использования средств, выделенных из бюджета в 2017-2018 годы МДОУ детский сад №7 «Колосок», 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 01 июля 2013 г. № 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.

Кроме того, проверка достоверности и законности банковских операций, проведенной сплошным методом за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2018 года по лицевому счету, нарушений не установлено.

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

Положение об оплате труда работников МДОУ детский сад №7 «Колосок» 24.01.2018 согласовано с председателем профсоюзного комитета протокол, согласовано с начальником Управления МО «Эхирит-Булагатский район», утверждено приказом заведующей Учреждения от 24.01.2018г №12 (далее - Положение об оплате труда).

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.

**2017 год**

В течение 2017 года действовали четыре штатных расписания утвержденных приказами учреждения и согласованы с Управлением образования в количестве 38,25 штатных единиц.

По состоянию на 01.01.2017г действовало штатное расписание, утвержденное приказом от 09.01.2017г №1 с месячным фондом оплаты труда 509337,21 рублей и тарификационный список с месячным фондом оплаты труда 332871,33 рублей.

В штатном расписании с 01.01.2017 должностной оклад заведующей Учреждения определен в сумме 34915,48 рублей, что соответствует срочному трудовому договору от 31.08.2017 года без номера, заключенного с Учредителем.

На 01.04.2017 года утверждено штатное расписание приказом заведующей от 01.04.2017 года без номера за период с 01 апреля 2017 года по 31 августа 2017 года с увеличением месячного фонда оплаты труда на 14010,96 рублей по педагогическому и учебно-вспомогательному персоналу и составил в сумме 523348,17рублей.

На 01.07.2017г утверждено штатное расписание приказом от 20.06.2017 №55 за период с 01 июля 2017 года по 31 декабря 2017 года с месячным фондом оплаты труда в сумме 533468,53 рублей. Увеличение в сумме 10120,36 рублей произошло по учебно-вспомогательному персоналу и по обслуживающему персоналу.

На 01.09.2017 г. действовало штатное расписание, утвержденное приказом учреждения от 01.09.2017г №60 с увеличением месячного фонда на 3402,5 рублей по педагогическому персоналу (оклад педагога дополнительного образования) и составил в сумме 536871,03 рублей.

При проверке штатных расписаний нарушений не установлено.

Учреждению на 2017 год утверждено плановых назначений на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 9068,36 тыс. рублей. Исполнение составило 100% от плановых назначений, в том числе по КОСГУ 211 в сумме 6950,55 рублей, по КОСГУ 213 в сумме 2117,81 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету по ф. 0503721 «отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» фактическийфонд оплаты труда с начислениями на заработную плату работниковв 2017 году составил 9045,70 тыс. рублей, в том числе по КОСГУ 211 – 6950,55 тыс. рублей, по КОСГУ 213 - в сумме 2095,15 тыс. рублей. Разница с кассовым исполнением по КОСГУ 213 в сумме 22,66 тыс. рублей из-за наличия дебиторской задолженности на начало года и образования кредиторской задолженности на конец года.

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

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы и отпускных за 2017 год установлено следующее:

Допущена переплата заработной платы следующим педагогическим работникам:

Маргина Н.Ф. – 1526,56 рублей;

АлсаеваВ.А. – 628,22 рублей;

Иванова Е.П. – 1569,38 рублей

Справка по перерасчету заработной платы и отпускных за 2017 год представлена в таблице в приложении 1 (копии расчетно-платежных ведомостей прилагаются).

Таблица (рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | месяц | Начислено зарплаты | Следовало начислить | Отклонение | | 213 |
|  |  | и отпускные |  | переплата | недоплата |  |
| **Маргина Н.Ф.** | | | | | | |
| 1 | февраль | 26589,53 | 25764,98 | 824,55 |  | 249,01 |
| 2 | март | 25522,02 | 26593,45 | 493,01 |  | 148,88 |
| 3 | июнь | 45586,00 | 45377,00 | 209,0 |  | 63,11 |
| **Алсаева В.А** | | | | | | |
| 4 | февраль | 26088,04 | 25553,32 | 534,72 |  | 161,49 |
| 5 | июнь | 46051,0 | 45957,50 | 93,50 |  | 28,23 |
| **Иванова Е.П.** | | | | | | |
| 7 | октябрь | 31829,72 | 30317,84 | 1511,88 |  | 456,58 |
| 8 | июнь | 53413,00 | 53470,50 | 57,50 |  | 8,31 |
|  | **Итого** |  |  | **3724,16** |  | **1124,68** |

Кроме того, была допущена переплата Баглаевой А.Н. в апреле 2017 года, так как отсутствовал приказ о замещении, однако из пояснений руководителя Учреждения, в связи с тем, что Иванова Е.П находилась в учебном отпуске Баглаева А.Н фактически отработала, что подтверждается табелем учета рабочего времени и справкой-вызовом на Иванову Е.П.(прилагается приложением 2).

**2018 год**

Фонд оплаты труда работников МДОУ детский сад №7 «Колосок» в 2018 год рассчитан исходя из количества ставок, должностных окладов, предусмотренные штатными расписаниями и тарификационными списками работников.

По состоянию на 01.01.2018г действовало штатное расписание, утвержденное приказом заведующей от 09.01.2018 №2 в количестве 38,0 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 705228,72 рублей.

На 12.03.2018 года действовало штатное расписание с месячным фондом 697788,71, количество штатных единиц без изменений, уменьшение в сумме 7440,014 рублей произошло за счет уменьшения повышающих коэффициентов по должностям.

На 01.05.2018 года действовало штатное расписание с месячным фондом 658420,9 рублей количество штатных единиц без изменений, уменьшение в сумме 39367,81 рублей произошло также за счет уменьшения повышающих коэффициентов по должностям.

На 20.08.2018 года штатное расписание с месячным фондом 659966,9 рублей количество штатных единиц без изменений, увеличение в сумме 1546 рублей произошло за счет увеличения надбавки инструктору по физической культуре.

На 01.09.2018 штатное расписание утверждено приказом заведующей от 08 сентября 2018 № 125, месячный фонд по штатному расписанию составил в сумме 692579,31 рублей в количество 38,0 штатных единиц. Увеличение в сумме 32612,41 рублей произошло за счет увеличения повышающих коэффициентов по должностям (младшие воспитатели)

При расчете штатных расписаний и тарификационных списков нарушений не установлено.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы и отпускных за проверяемый период установлена переплата в сумме 5280,51 рублей.

Справка по перерасчету заработной платы и отпускных представлена в таблице.

Таблица , рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | месяц | Начислено зарплаты | Следовало начислить | Отклонение | | 213 |
|  |  | и отпускные |  | переплата | недоплата |  |
| **Шопконкова С.А.** | | | | | | |
| 1 | ноябрь | 29331,96 | 28706,54 | 625,42 |  |  |
| 2 | июнь | 41001,36 | 40911,06 | 90,30 |  |  |
| **Иванова В.Э.** | | | | | | |
| 3 | ноябрь | 50676,75 | 48411,96 | 2264,79 |  |  |
| 4 | июнь | 70175,50 | 69728,50 | 447,0 |  |  |
| **Казакова Е.Н.** | | | | | | |
| 5 | декабрь | 28574,23 | 27006,23 | 1568 |  |  |
| 6 | июнь | 38148,50 | 37863,50 | 285 |  |  |
| **Сизова Е.В.** | | | | | | |
| 7 | декабрь | 4749,43 | 4829,78 |  | 80,35 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Итого** |  |  | **5280,51** | **80,35** | **1570,45** |

Согласно представленному отчету по ф. 0503721 «отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» фактическийфонд оплаты труда с начислениями на заработную плату работниковв 2018 году составил 12519,83 тыс. рублей, в том числе по КОСГУ 211 – 9602,03 тыс. рублей, по КОСГУ 213 - в сумме 2917,80 тыс. рублей. Разница с кассовым исполнением по КОСГУ 213 в сумме 290,61 тыс. рублей из-за наличия дебиторской и кредиторской задолженности на начало года и образования кредиторской задолженности на конец года.

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

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

Расходы на иные выплаты работникам учреждения в 2017-2018 годах не производились.

**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 2017 году на закупки товаров, работ и услуг составил в сумме 3613,01 тыс. рублей, в том числе за счет собственных доходов в сумме 2053,84 тыс. рублей, в 2018 году составил в сумме 3757,86 тыс. рублей, в том числе за счет собственных доходов в сумме 2178,50 тыс. рублей.

Исполнение в 2017 году составило в сумме 3585,91 тыс. рублей или 99,2% от утвержденного плана года. В 2018 году исполнение составило в сумме 3757,86 тыс. рублей или 99,7 % 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) и с Федеральным законом от 18 июля 2011 года №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

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 - главный бухгалтер Учреждения Сабирова М.В., назначенная приказом №70 от 01.04.2014г.

При проверке сроков размещения планов- закупок и планов- графиком в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Закупки осуществлялись только у единственного поставщика в соответствии со ст.93 Федерального закона 44-ФЗ и в соответствии с 223-ФЗ.

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

- в нарушение ч.4 ст.93 44-ФЗ государственный контракт №016/2017 от 11.01.2017г с ООО «Водолей Профи» на поставку холодного водоснабжения не содержит цену контракта (139,93 тыс. рублей);

- в государственном контракте таплоснабжения № 4У/2017 от 11.01.2017 с ООО «Водолей Профи» в п.8 ошибочно указан период «с 15 сентября 2016 года по 31 декабря 2016 года» ориентировочная цена составляет 245,85 тыс. рублей;

- В муниципальном контракте энергоснабжения №5079 отсутствует дата подписания и в нарушение ч.4 ст.93 44-ФЗ в п.5.6 не указана цена контракта (94,2 тыс. рублей);

Целесообразность расходов на осуществленные закупки подтверждена муниципальными нуждами.

**Основные выводы**

Бухгалтерский учет поступления и расходования бюджетных средств в МДОУ детский сад №7»Колосок» ведется в целом в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете " от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, а также Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 года № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Государственная отчетность в вышестоящие организации представлялась 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 в 2017-2018 годах осуществлены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Проверкой целевого использования средств, выделенных из бюджета в 2017-2018 годы МДОУ детский сад №7 «Колосок», 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 01 июля 2013 г. № 65н, Бюджетным кодексом Российской Федерации.

При выборочной проверке правильности, обоснованности начисления и выплаты заработной платы с начислениями на оплату труда выявлена переплата за проверяемый период в общей сумме 11619,45 рублей.

При выборочной проверке, осуществленных закупок товаров, работ и услуг Учреждением выявлены нарушения в части заключения контрактов и договором, а именно в нарушение ч.4 ст.93 44-ФЗ не указаны цены контрактов и договоров на общую сумму 234,13 тыс.рублей.

**Рекомендации**

В целях повышения эффективности использования бюджетных средств Контрольно-счетная палата рекомендует заведующей МДОУ детский сад №7 «Колосок» проанализировать результаты настоящего контрольного мероприятия, принять меры по устранению и дальнейшем недопущению отмеченных в нем недостатков.

О принятых мерах проинформировать КСП МО «Эхирит-Булагатский район» в срок до 23.09.2019 года.

Председатель КСП Е.Н. Тухалова