**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Финансовый аудит в муниципальном дошкольном образовательном учреждении Ахинский детский сад № 32».**

«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 25.09.2017 № 15.

**2.Предмет контрольного мероприятия:** Учредительные документы; годовая бюджетная отчетность за 2015-2016годы, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность МДОУ Ахинский детский сад №32, 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 Ахинский детский сад № 32

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:** с «28» сентября по «07» ноября 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.**

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

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Ахинский детский сад № 32 является некоммерческим образованием, осуществляет свою деятельность в форме муниципального учреждения.

Учредителем Муниципального дошкольного образовательного учреждения Ахинский детский сад № 32 (сокращенно МДОУ Ахинский детский сад № 32, далее по тексту Учреждение) является администрация муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

Местонахождение(фактический, юридический адрес): 669513, Россия, Иркутская область Эхирит-Булагатский район, с.Ахины, ул.Ленина.

Вышестоящей организацией Учреждения является Управление образования администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Учреждение является юридическим лицом.

МДОУ Ахинский детский сад № 32 действует на основании Закона РФ «Об образовании», Типовым положением о дошкольном образовательном учреждении, а также нормативными актами органов государственной власти Иркутской области и нормативными актами органов местного самоуправления и Устава учреждения.

Устав МДОУ Ахинский детский сад № 32 утвержден Постановлением главы администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» № 1316 от 21.11.2011 г.

Право на ведение образовательной деятельности регламентируется лицензией 38 Л01 0000742, регистрационный номер 0409-ср от 20 февраля 2013г., выдана Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области бессрочно.

В Единый государственный реестр юридических лиц Учреждение внесено за основным государственным регистрационным номером 1028500601447, о чем выдано свидетельство серии 38 № 002933045 от 08 июня 2009 г.

Состоит на учете в Межрайонной ИФНС России №16 по Иркутской области с 01 ноября 2001 г, Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 8506006788 с кодом причины постановки на учет (КПП) 850601001 свидетельство серии 38 № 003051135.

Ответственными за соблюдение действующего законодательства при выполнении финансово-хозяйственных операций; за использованием бюджетных средств являлись:

- с правом первой подписи заведующая учреждения Ружникова Людмила Владимировна;

- с правом второй подписи бухгалтер Добосова Маргарита Сократовна.

В соответствии с действующим законодательством приказом директора МДОУ Ахинский детский сад №32» утверждена единая Учетная политика, применимая бюджетным учреждением на 2015-2016 годы.

В целом учетная политика содержит все положения организации и ведения бухгалтерского и налогового учета.

Муниципальное задание №101/02 на 2015 год и плановый 2016-2017 годы утверждено мэром муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» 25 декабря 2015 года, на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов утверждено мэром муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» 29 января 2016 года.

Муниципальное задание сформировано по форме согласно приложению к Положению о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденным приказом начальника Управления образования администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 31.12.2014г. № 448.

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

**При анализе исполнения плана ФХД за проверяемый период** произведено сопоставление данных отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), о финансовых результатах деятельности (ф.0503721), баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730), отчета об обязательствах (ф.0503738), сведениями о движении нефинансовых активов (ф.0503768), сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) с Главной книгой.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в МДОУ Ахинский детский сад №32 за 2015-2016 годы представлен в Таблице № 3.

Таблица3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Косгу | Наименование | Кассовое исполнение) | Финансовый результат | превышение | | Задолженность | | | |
| Кассового исполнения над финансовым результатом | Финансового результата над кассовым исполнением | На начало года | | На конец года | |
| Д | Кт | Дт | Кт |
| 211 | Заработная плата  2015 год  2016 год | 1418,0  1616,9 | 1478,4  1541,5 | 75,4 | 60,4 |  | 15,2  75,4 |  | 75,4 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда  2015 год  2016 год | 408,9  507,7 | 446,3  470,1 | 37,4 | 37,4 |  | 37,4 |  | 37,4 |
| 223 | Коммунальные услуги  2015 год  2016 год | 107,9  180,9 | 167,4  142,4 | 38,5 | 59,5 |  | 15,7  67,2 |  | **67,2/75,2**  **28,6/36,7** |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества  2015 год  2016 год | 10,0  13,1 | 14,1  12,0 | 1,1 | 4,1 |  | 4,1 |  | 4,1  3,0 |
| 226 | Прочие работы,  услуги  2015 год  2016 год | 1,1  22,0 | 27,0  0 | 22,0 | 25,9 |  | 25,9 |  | 25,9  3,9 |
| 290 | Прочие расходы  2015 год  2016 год | 0,2  3,8 | 0,2  3,8 | 0 | 0 |  | 18,0  18,0 |  | 18,0  18,0 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств  2015 год  2016 год | 0  17,5 | 0  37,5 |  | 20 |  |  |  |  |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов  2015 год  2016 год | 207,2  200,9 | 218,7  200,9 |  | 11,5  0,0 |  |  |  |  |
| **Итого**  **2015 год**  **2016 год** | | **2153,3**  **2562,8** | **2352,2**  **2408,2** | **154,6** | **198,9**  **20,0** |  | **48,9**  **228,1** |  | **228,1**  **53,5** |

\*11,5 тыс. рублей безвозмездное поступление материальных запасов от Комитета ЖКХ.

\* 20,0 тыс. рублей безвозмездное поступление основных средств от КУМИ и Комитета ЖКХ .

\* 18,0 тыс. рублей просроченная задолженность с 2009 года(пени по налогам)

**\* 8,0 тыс. рублей - искажение**

**2015 год**

Превышение финансового результата над кассовым исполнением по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» составило 59,5 тыс. рублей из-за наличия кредиторской задолженности на начало года в сумме 15,7 тыс. рублей и образования кредиторской задолженности на конец года в сумме 75,2 тыс. рублей, что не соответствует ф.0503769 «сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в сумме **8,0** тыс. рублей.

По КОСГУ 290 «Прочие расходы» кассовое исполнение и финансовый результат соответствуют и составили в сумме 0,2 тыс. рублей. По данному КОСГУ по ф. ф.0503769 «сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» числится просроченная кредиторская задолженность по пеням в МИФНС России №16 по Иркутской области с 2009 года в сумме 18,0 тыс. рублей.

По КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» превышение финансового результата над кассовым исполнением составило в сумме 11,5 тыс. рублей. Превышение произошло за счет поступления материальных запасов от Комитета ЖКХ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

**2016 год**

Превышение кассового исполнения над финансовым результатом по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» составило 38,5 тыс. рублей из-за наличия кредиторской задолженности на начало года и образования кредиторской задолженности на конец года в сумме 36,7 тыс. рублей, что не соответствует ф.0503769 «сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в сумме **8,0** тыс. рублей.

Превышение финансового результата над кассовым исполнением по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» составило 20,0 тыс. рублей. Превышение произошло за счет безвозмездного поступления основных средств на праве оперативного управления от КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» или Комитета ЖКХ

**При проверке использования субсидии на оплату труда и начисления на нее** было проверено правильность составления штатного расписания, табелей учета использования рабочего времени, приказов по личному составу, расчетно-платежных ведомостей, платежных ведомостей, расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, Годового отчета за 2015-2016 годы.

В 2015 году при сопоставлении ведомости начисления заработной платы (46 619,83 рублей) с отчетностью по ф. 0503769 «сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (75353,25 рублей) показала, что данная задолженность не соответствует кредиторской задолженности по ф. 0503769. Разница составила в сумме **28 733,42 рублей.**

В 2016 году при сопоставлении ведомости начисления заработной платы (-16120,26 рублей) с отчетностью по ф. 0503769 «сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (0 рублей) показала, что данная задолженность не соответствует. Разница составила в сумме **16120,26** **рублей.**

**При проверке использования средств при организации питания выявлено** что, в нарушение п.119 Инструкции 157н « Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» от 01.12.2010г не формировались оборотные ведомости по нефинансовым активам и накопительные ведомости по приходу продуктов питания.

Учет родительской платы осуществлен с нарушениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года, приказа Минфина от 01.12.2010г № 157-н « Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» и Указаний ЦБ от 11.03.2014г №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Отсутствуют первичные документы: ведомость начисления родительской платы, приходный и расходный кассовый ордер, кассовая книга. Сумма начислений и задолженности по родительской плате не отражены в бухгалтерском учете.

На основании табелей учета посещаемости детей сумма начисленной родительской платы должна составлять в 2015 году – **212 481,1** рублей, в 2016 году – **227 143,33** рублей. Кредиторская задолженность на 01.01.2016г без учета задолженности на начало года, так как отсутствуют данные, должна составлять в сумме **18 289,84** рублей, на 01.01.2017 г – в сумме **53 833,17** рублей.

Учет ведется только по собранным и внесенным суммам на лицевой счет Учреждения. Родительская плата, поступившая на лицевой счет, отражена в бюджетной отчетности по форме 0503737 «об исполнении учреждения плана его финансово-хозяйственной деятельности». В 2015 году составила в сумме 194191,26 рублей и полностью использована на приобретение продуктов питания. В 2016 году родительская плата составила в сумме 191600 рублей, из них в сумме 187850 рублей была использована на приобретение продуктов питания и в сумме 3750 рублей на уплату налогов, пеней.

**8. Выводы и предложения:**

Сумма финансовых нарушений составила **572 601,12** рублей, в том числе:

- в нарушение ст.9,10 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ, приказа Минфина от 01.12.2010г № 157-н и Указаний ЦБ от 11.03.2014г №3210-У по учету родительской платы и заработной платы:

в 2015 году – в сумме **241 214,52** рублей;

в 2016 году – в сумме **243 263,59** рублей.

- в нарушение ст.13 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ искажение отчетных данных по кредиторской задолженности по родительской плате и по коммунальным услугам:

в 2015 году – в сумме **26 289, 84** рублей;

в 2016 году – в сумме **61 833,17** рублей.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса заведующей МДОУ Ахинский детский сад №32.

Предлагается рассмотреть настоящее представление и принять меры по устранению и недопущению в дальнейшем совершения нарушений законодательства Российской Федерации.

Председатель КСП

МО «Эхирит-Булагатский район» Тухалова Е.Н.