**Информация**

 **о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств в муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования районный Дом детского творчества за 2015-2016годы».**

«06» марта 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 25.01.2017 № 3.

 **2.Предмет контрольного мероприятия:**

 Учредительные документы; годовая бюджетная отчетность за 2015-2016годы, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность МОУ ДО Детский дом творчества, а также финансовые, бухгалтерские и иные отчетные и первичные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения.

 **3.Объект контрольного мероприятия:**

 Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования районный Дом детского творчества.

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:**

С «30» января по «22» февраля 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 22.02.2017 года по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств в муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования районный Дом детского творчества за 2015-2016годы».

 Ответственными за соблюдение бюджетного законодательства при выполнении финансово-хозяйственной деятельности, использование бюджетных средств и за организацию бухгалтерского учета за проверяемый период являлись:

 - с правом первой подписи - директор Шмелева О.М.(с 01.01.2015 по 07.09.2015год) с 07.09.2015 года Мантагуева М.А

 - с правом второй подписи - главный бухгалтер Зандынова И.В.( с 01.01.2015, с 27.10.2015 года Степанова О.М.

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

 Муниципальное задание требует внесения изменений пп.4.1.1.п.4 муниципального задания имеется ссылка на утративший силу документ, Закон РФ от 10 июля 1992года № 3266-1 «Об образовании». Закон утратил силу с 1 сентября 2013 года, в связи с принятием федерального закона от 29.12.2012года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», в пп.4.1.2 муниципального задания имеется ссылка на утративший силу документ, Типовое положение об учреждении дополнительного образования детей, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 07.03.1995года № 233 (в редакции от 10.03.2009года №216). Данный документ утратил силу в связи с принятием Постановления Правительства РФ от 17 сентября 2012года № 933 «О признании утратившими силу некоторых актов Правительства РФ».

 Необходимо внести изменения в учетную политику в пп.6 п.1. раздела 1 «Общие положения» и в п. 2.6. раздела 2 «Организация бюджетного учета». В указанных пунктах имеются ссылки 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».

 Так же имеется ссылка 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».

 Hеобходимо внести изменения в пп.3.4.2 п.3.4 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 11.03.14 №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

В 2015 годуимеются случаи неверного учета рабочего времени по категории сотрудников имеющих сменный характер работы (сторожам), В табеле учета рабочего времени проставлялись рабочими все дни месяца (по 8 часов в день). По данной категории сотрудников должны были быть учтены отработанные смены в соответствии с графиком работы сторожей, который на проверку не предоставлен.

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

 В 2016г.допущена недоплата в сумме 1083,17 рублей, в том числе, следующим работникам:

 Иннокеткиной Л.Ж.- 308,56 рублей;

 Мальцеву Д.В. - 257,80 рублей;

 Иннокеткину С.С. .- 516,81 рублей.

 На общую указанную сумму необходимо произвести расчет отчислений во внебюджетные фонды в сумме 327,12 рублей, расчет прилагается (приложение№1), недоплата произошла по причине того, что не выплачивалась сторожам оплата за работу в праздничные дни, предусмотренная законодательством.

 В нарушение п.6 Приказаот 31 марта 2015 г. N 182/7н "Обособенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы 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 2015-2016 годы изменение в план-график вносилось с нарушением установленного срока, после заключения контрактов (договор № 45 с ООО «Ай-ти интегратор» заключен 20.01.2016г., изменения в план график внесены 28.09.2016г.).

 Кроме того, в 2015 году комиссией в составе Директора Шмелёвой О.М., бухгалтера Зандыновой И.В., педагога Хошхоевой Ф.М., списаны основные средства, а именно:

 - компьютер на сумму 23,0тыс. рублей;

 - принтер на сумму 6,0 тыс. рублей (копия приказа прилагается).

 Списание основных средств (компьютера, оргтехники) произведено с нарушением п.3 ст.298 ГК РФ, без согласия собственника Учреждение не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним учредителем или приобретенными учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества,а также с нарушениемПоложения о порядке списания муниципального имущества (основных средств) муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» принятого решением Думы от 27.05.2015года № 52.

 Акт о списании основных средств и пакет документов в соответствии с Положением на проверку не предоставлены.

 По результатам контрольного мероприятия направлено представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса директору МОУДО районный Дом детского творчества.

Аудитор КСП

МО «Эхирит-Булагатский район» Бураева Е.А.