**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств в муниципальном образовательном учреждении «Верхне-Кукутская НШДС» за 2015-2016годы».**

«18» июля 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 И.о. председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 14.06.2017 №9.

**2.Предмет контрольного мероприятия:**

Учредительные документы; годовая бюджетная отчетность за 2015-2016годы, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность МОУ «Верхне-Кукутская НШДС», 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 «Верхне-Кукутская НШДС».

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:**

С «14» июня по «10» июля 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:**

Учетная политика за проверяемый период утверждена директором Учреждения.

Утвержденный документ в целом соответствует требованиям действующего законодательства в части ведения бухгалтерского и налогового учета. Однако, необходимо внести изменения в п.1.5 раздела «Общие положения и нормативное регулирование учетной политики МОУ«Верхне - Кукутская НШДС»». 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 разделе 7 «Проведение инвентаризаций», 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.

При проверке составления штатных расписаний и тарификационных списков установлено:

Персональные повышающие коэффициенты (ППК) утвержденные штатными расписаниями, не соответствуют размерам ППК установленным Положением об оплате труда Учреждения.

Начисление заработной платы в проверяемом периоде осуществлялось на основании табелей учета рабочего времени. В нарушение Приказа Минфина от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», табель учета рабочего времени ведется в произвольной форме. Кроме того, при составлении табелей допускаются неоговоренные исправления.

В нарушение п. 119 приказа Инструкции № 157н от 01.12.2010г. «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», с учетом внесенных изменений,накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания ведутся в произвольной форме**.** Выбытие продуктов питания производится на основании меню-требований. При составлении которых, не указываются цены и не подсчитывается сумма выданных продуктов, в нарушение п.1.11 Положения о структурном подразделении, отсутствует подпись медицинской сестры (по всем меню - требованиям в проверяемом периоде). Допускаются неоговоренные исправления. Не указывается стоимость контрольного блюда.

При проверке документов по учету родительской платы, выявлено, что имеется задолженность на 01.01.2017г. в сумме 9884,22 рубля. Задолженность не отражена в финансовой отчетности Учреждения, что является нарушением ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011№402 ФЗ.

При заполнении формы плана – графика по закупкам за 2015г., 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:

- 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 03.09.2015г.).

Выборочно проанализированы договора на поставку продуктов питания, учебной и канцелярской продукции. В результате установлено:

В заключенных договорах 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 на поставку продуктов питания с ИП Парфенова В.А., договор с ОАО «Иркутский учколлектор, договор на поставку товара с ООО «Книжный салон ПродаЛитЪ»).

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено следующее:

- авансовые отчеты не всегда утверждаются директором Учреждения (авансовые отчеты от 30.01.2015, 27.02.2015г.30.04.2015г., 29.05.15г., 30.06.15г. 31.07.15г. копии прилагаются к акту проверки);

- не соблюдается порядковая нумерация авансовых отчетов (авансовые отчеты за 30.01.2015г. на сумму 2475 рублей и за 27.02.2015г. на сумму17073 рубля , от 30.04.15г.на сумму 27473,02 рубля, имеют один и тотже№1, авансовые отчеты за 30.01.15г. на сумму 11565 рублей и от 27.02.15г. на сумму 3705 рублей имеют один и тот же №2 копии прилагаются к акту проверки).

В нарушение п.6.3.Банка России от 11 марта 2014г.  3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"( далее- Указания №3210-У), в 2015году выдача подотчетных сумм в основном производится без основании оформленного сотрудником и утвержденного руководителем Учреждения заявления, в котором должен указываться: размер необходимой для покупки суммы и срок, который потребуется для совершения этой покупки.

В нарушение п.п.3 п. 6.3. Указаний№3210-У, установлены случаи выдачи наличных денег под отчет при наличии задолженности по предыдущему авансу

(авансовый отчет от 30.06.2015г.,31.07.15г. копии приложены к акту проверки).

Кроме того, проверкой проведенной Финансовым управлением Администрации МО «Эхирит-Булагатский район» (акт проверки от 02.10.2014г.) было установлено, что в нарушение п.36 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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, выявлено искажение данных бухгалтерской отчетности в части стоимости имущества Учреждения на сумму 1587,7 тыс. рублей. (расхождения стоимости по данным тех. паспортов и данным бухгалтерского учета). На здание прачечной стоимостью 45689,68 рублей, нет правоустанавливающих документов.

Текущей проверкой изучены представленные технические паспорта(копии приложены к акту проверки) и данные бухгалтерского учета. В результате установлено, что стоимость имущества Учреждения не приведена в соответствие с бухгалтерским учетом, и искажение в сумме 1587,7 тыс. рублей, не устранено. На здание прачечной стоимостью 45689,68 рублей, нет правоустанавливающих документов.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса директору МОУ «Верхне- Кукутская НШДС».

Аудитор Бураева Е.А.