**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МДОУ Харатский детский сад №8 за период 2016-2017годы»**

«07» декабря 2018 года п. Усть-Ордынский

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

План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2018 год и на основании распоряжения председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 01.11..2018 № 34.

**2.Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Харатский детский сад №8.

**3.Срок проведения контрольного мероприятия:** с «06» ноября по «23» ноября 2018 года.

 **4. Цель контрольного мероприятия:**

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

**5.Проверяемый период: 2016-2017 годы.**

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

При анализе финансирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по бюджетным средствам за проверяемый период нарушений не установлено.

 **Правомерность поступления и расходования средств от приносящей доход деятельности.**

 В соответствии с п.1.11 Устава МДОУ Харатский детский сад №8 вправе осуществлять приносящую доход деятельность (далее - собственные доходы).

 В ходе проверки установлено, что к собственным доходам относятся взимаемая с родителей родительская плата за содержание детей в дошкольном учреждении.

 В **2016** году размер ежемесячный платы, взимаемой с родителей составлял в сумме 1225 рублей за период с января 2016 года по ноябрь 2016 года (Постановление Мэра от 13.08.2015 года № 1276/1), с 1 ноября 2016 года размер ежемесячной платы установлен в сумме 1323 рублей ( Постановление Мэра от 08.09.2016 № 417)

 При проверке правильности начисления родительской платы установлено следующее:

 Начисление родительской платы осуществлялось на основании табеля учета посещаемости детей. За 2016 год посещаемость детей составила 4356 детодней.

 По ведомости по расчетам с родителями за содержание детей сумма начисления родительской платы составила 267785,94 рублей, уплачено 245912,91 рублей, задолженность на 01.01.2017 года составила в сумме **20745,07 рублей**. В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ кредиторская задолженность в бюджетной отчетности не отражена.

 Фактически собрано родительской платы по ведомости (приходным ордерам) в сумме 254 000 рублей, на лицевой счет Учреждения зачислена родительская плата в сумме 254 000 рублей.

 Средства, полученные от родительской платы в полном объеме были использованы на приобретение продуктов питания.

 При проверке правильности начисления родительской платы и перечисления на лицевой счет **за 2017 год** установлено следующее:

 Начисление родительской платы осуществлялось на основании табеля учета посещаемости детей. За 2017 год посещаемость детей составила 4340 детодней. По ведомости по расчетам с родителями за содержание детей сумма начисления родительской платы составила 283791,71 рублей, уплачено 285226,76 рублей, задолженность на 01.01.2017 года составила в сумме 14620,07 рублей, что не соответствует ведомости за 2016 год (20745,07 рублей), разница составила **6125** рублей и на 01.01.2018 составила 13185,03 рублей, фактически должна составлять **19310,03 рублей**.По данному факту получены пояснения. Был исключен из списка Ганиев Миша – льготник, на которого начислялась родительская плата.

 Так же в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ кредиторская задолженность в бюджетной отчетности не отражена.

 Фактически собрано родительской платы по ведомости (приходным ордерам) в сумме 286467 рублей, на лицевой счет Учреждения зачислена родительская плата в сумме 286467 рублей.

 Средства, полученные от родительской платы в полном объеме были использованы на приобретение продуктов питания.

 Кроме того, в проверяемом периоде, согласно представленного отчета по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по форме 0503737 поступили денежные средства в 2016 году в сумме 14290 рублей, в 2017 году 15000 рублей за использование электроэнергии от Администрации МО «Харатское». Договор аренды здания и об использовании электроэнергии с Администрацией МО «Харатское» на проверку не представлен.

 Перечень видов приносящей доход деятельности в Уставе Учреждения не предусмотрен. Следовательно, поступившие денежные средства в сумме **29290** рублей необоснованные. Договор с администрацией МО «Харатское» приложен с пояснениями к акту проверки. Тем не менее, необходимо проработать поступление доходов по указанному договору, предусмотреть в нормативных документах Учреждения.

 **Использование субсидии на оплату труда и начисления на нее.**

 При проверке использования субсидии на оплату труда и начисления на нее за проверяемый период нарушения не установлены.

 **Полнота оприходования денежных средств по кассе. Наличие и достоверность оправдательных документов, являющихся основанием для списания расходов по кассе, законность произведенных расходов Соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет*.***

В проверяемом периоде поступление и расходование денежных средств по кассе осуществлялось по родительской плате.

Обязанности кассира в проверяемом периоде исполняла бухгалтер с которой был заключен договор от 11.01.2016 г б/н о полной индивидуальной материальной ответственности.

Всего за проверяемый период в кассу Учреждения поступило родительской платы в сумме 540467 рублей, в том числе за 2016 год в сумме 254000 рублей и в 2017 году в сумме 286467 рублей. В полном объеме денежные средства перечислены на лицевой счет Учреждения.

Операции по поступлению и наличных денежных средств учитывались в кассовой книге формы 0504514. Кассовая книга прошнурована, пронумерована, скреплена печатью и подписана руководителем и главным бухгалтером.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров бухгалтерией Учреждения ведется.

В нарушение п.168 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" учет операций по движению наличных денежных средств на счете не ведется в [Журнале](http://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320) операций по счету "Касса". Из пояснений главного бухгалтера, журналы операций №1» за проверяемый период были сформированы в программе 1 С бухгалтерия , но не распечатаны на бумажном носителе. К пояснениям приложены.

В нарушение п.2 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У"О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" не определен лимит остатка наличных денег.

В нарушение п.7 Учетной политики инвентаризации кассы не проводились.

За проверяемый период выдача денежных средств по кассе в под отчет не осуществлялась.

Остаток денежных средств по бюджету по данным баланса ф. 0503130 и кассовой книги на 1января 2017 года и на 1 января 2018 года не значился, что соответствует данным учета.

 **Операции с основными средствами, материальными ценностями и малоценными предметами. Полнота оприходования и законность списания товарно-материальных ценностей. Проверка сохранности товарно-материальных ценностей.**

В ходе проверки сопоставлены и сличены данные договоров, счетов, счетов-фактур, журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, акты о списании материальных запасов, требования-накладные, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, материальные отчеты, оборотно-сальдовые ведомости. Проверены договора о материальной ответственности, списание расходных материалов, первичные документы по оприходованию, перемещению, списанию основных средств, регистры аналитического и синтетического учета по основным средствам и материальным активам, данные Главной книги и баланса.

 Учет материальных средств организован в МДОУ Харатский детский сад № 8 в соответствии 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" и Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 года №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

По состоянию на 1 января 2016 года на балансе МДОУ Харатский детский сад №8 числилось основных средств балансовой стоимостью на сумму 23827178,72 рублей, на конец года без изменений (ф.050370).

На каждый объект основных средств заведены инвентарные карточки учета основных средств, в установленном порядке присвоены инвентарные номера. Данные оборотных ведомостей по основным средствам соответствуют данные баланса.

 Выборочной проверкой за весь проверяемый период установлено, что начисление амортизации на основные средства производилось в проверяемом периоде в соответствии с действующими нормативными документами.

По состоянию на 1 января 2017 года на балансе МДОУ Харатский детский сад №8 числилось основных средств балансовой стоимостью на сумму 23827178,72 рублей, на конец года 23842178,72 рублей. (ф.050370).

 Произошло увеличение обеспеченности основными средствами на сумму 15000 рублей.

По учету материальных запасов и товарно-материальных ценностей установлено следующее:

В 2016 году было приобретено материальных запасов и товарно-материальных ценностей на общую сумму 300025 рублей, в том числе на продукты питания в сумме 265025 рублей.

В 2017 году было приобретено товарно-материальных запасов и товарно-материальных ценностей на общую сумму 300614,25 рублей, в том числе на продукты питания 286467 рублей.

 Питание детей  в Учреждении осуществлялось в основном за счет средств родительской платы.

 Проверка своевременности оприходования и списания продуктов питания нарушений не установлено.

 Проверка осуществления закупок и обоснованности заключения договоров показала, что договора на поставку продуктов питания в 2016-2017 годах осуществлены в соответствии с ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ « О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

 В нарушение п.1,2 ст.33 Федерального закона 44-ФЗ в заключенных договорах на поставку продукции отсутствуют приложения к договорам (спецификация к договору поставки), которая является неотъемлемой частью договора. В нарушение п.2 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ не установлено, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Всего закупок на приобретение продуктов питания осуществлено на общую сумму 551 492 рублей.

 Из пояснений все договора с 2018 года заключаются со спецификацией к договорам.

 По бухгалтерским документам по состоянию на 01.01.2017г и на 01.01.2018г кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по продуктам питания отсутствует.

 Сохранность основных средств и материальных ценностей в учреждении обеспечивается: заключены договора о материальной ответственности, проводятся ежегодные инвентаризации, при участии работников бухгалтерии.

 Порядок и сроки проведения ежегодной инвентаризации материальных ценностей в подотчете материально-ответственных лиц соблюдались.

 **Состояние бухгалтерского учета и отчетности.**

 Бухгалтерский учет поступления и расходования бюджетных средств в МДОУ Харатский детский сад №8 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 установлено следующее:

 В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ кредиторская задолженность по родительской плате в бюджетной отчетности не отражена:

 - в 2016 году в сумме 14620,07 рублей;

 - в 2017 году в сумме 13185,03 рублей.

 Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов обеспечена.

 **Выводы:** Сумма кредиторской задолженности не отраженной в отчетности составила 27805,1 рублей. С учетом пояснений, представление по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности МДОУ Харатский детский сад №8 не направлялось.

Председатель КСП Тухалова Е.Н.