**АКТ**

с. Воскресенское 08 июня 2017 года

На основании плана работы контрольно-счетной комиссии на 2017 год, утвержденного решением районного Собрания от 21.12.2016 года № 86 и распоряжения Председателя Собрания ВМР о проведении контрольных мероприятий от 2 мая 2017 года №5 аудитором по контрольно-счетной работе Собрания Воскресенского муниципального района Макарихиной Е.В. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности и аудита в сфере закупок в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад «Капелька» с. Биктимировка Воскресенского района Саратовской области» (далее – Детский сад) за период с 01.01.2016 г. по 01.04.2017 года.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность учреждения, распорядителями денежных средств, в проверяемом периоде являлись:

Жаркова С. В. – заведующая МДОУ «Детский сад «Капелька» с. Биктимировка Воскресенского района Саратовской области», с правом первой подписи денежных и финансовых документов;

Ивакина Г.Т. - руководитель-главный бухгалтер муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации Воскресенского муниципального района Саратовской области», с правом второй подписи.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Капелька» с. Биктимировка Воскресенского района Саратовской области» в проверяемом периоде действовало на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Воскресенского муниципального района от 12.09.2016 года № 315 и зарегистрированного межрайонной ИФНС России № 19 по Саратовской области 19.09.2016 года.

Учреждение осуществляет свою образовательную, правовую, хозяйственно-экономическую деятельность в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ от 29 декабря 2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Законами Саратовской области, нормативно-правовыми актами Саратовской области, Воскресенского района Саратовской области, нормативными правовыми актами органов, осуществляющих управление в сфере образования, а также Уставом и локальными актами Учреждения.

Юридический и фактический адрес: 413050, Саратовская область, Воскресенский район, с. Биктимировка, улица Мусы Джалиля, дом №31/2.

Тип образовательной организации – дошкольная образовательная организация.

Тип учреждения - казённое.

Функции и полномочия Учредителя Учреждения осуществляет Администрация Воскресенского муниципального района Саратовской области. Учреждение является подведомственным Управлению образования администрации Воскресенского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за ней Учредителем или приобретённых Учредителем за счет средств, выделенных на приобретение этого имущества.

Имущество Учреждения находится в собственности Администрации Воскресенского муниципального района, закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с его назначением, целям своей деятельности, заданиям собственника, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, Уставом Учреждения и договором №75 от 01.07.2015 г. «О закреплении за МДОУ «Детский сад «Капелька» с. Биктимировка Воскресенского района муниципального имущества в оперативное управление».

Здание находится в оперативном управлении на основании свидетельства о государственной регистрации права от 06.12.2010 года серии 64-АВ № 945706.

Детский сад имеет лицензию Министерства образования Саратовской области серии 64Л01 № 0000712 на право ведения образовательной деятельности (основная общеобразовательная программа дошкольного образования) от 22 октября 2013 года, № 1082, срок 5 лет.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц …» Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1036403204958 и государственным регистрационным номером 2096432047655 и поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 12 по Саратовской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 6409904976, кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 640901001.

Согласно письма Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Саратовской области от 15.12.2009 года Учреждению в Статистическом реестре присвоены следующие коды общероссийских классификаторов:

ОКПО - 70301217; ОКАТО – 63212825002 (Саратовская область, Воскресенский район, Новоалексеевский округ, с. Биктимировка); ОКТМО - 63612408 (муниципальные образования Саратовской области, Воскресенский муниципальный район, Воскресенское); ОКОГУ – 4210007 (муниципальные организации); ОКВЭД – 80.10.1(дошкольное образование (предшествующее начальному общему образованию); ОКФС – 14 (муниципальная собственность); ОКОПФ – 72 (бюджетные учреждения).

На основании договоров, заключенных между руководителями Детского сада и Централизованной бухгалтерии, ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременного представления полной и достоверной бухгалтерской отчетности является муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации Воскресенского муниципального района Саратовской области», действующего в соответствии с Уставом, утвержденного приказом начальника Управления образования администрации Воскресенского муниципального района от 2 марта 2015года № 23.

В проверяемом периоде учреждение пользовалось Положениями об учетной политике, утвержденные приказами МУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации Воскресенского муниципального района Саратовской области» от 30.12.2015г. № 251 и от 30.12.2016 г. № 334 «О реализации единой учетной политики в управлении образования администрации Воскресенского района Саратовской области».

Финансирование деятельности организации осуществляется за счет средств бюджета Воскресенского муниципального района и иных источников в соответствии с действующим законодательством.

Для осуществления расчетных операций в проверяемом периоде МДОУ «Детский сад «Капелька» с.Биктимировка имела следующие лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации Воскресенского муниципального района:

№ 067020091 - средства местного бюджета.

Бюджетная смета МДОУ «Детский сад «Капелька» с. Биктимировка на 2016 год утверждена главой администрации Воскресенского МР Молдавановым Е.В. и начальником финансового управления администрации Воскресенского МР Кривоноговой И.А. всего в сумме 1 426,1 тыс. рублей, в том числе по следующей бюджетной классификации:

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 5030076700 «Финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций», КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 658,5 тыс. рублей, 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 198,8 тыс. руб., 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 3,9 тыс. руб.;

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 5030076900 «Осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по частичному финансированию расходов на присмотр и уход за детьми дошкольного возраста в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования», КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 16,5 тыс. рублей;

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 9300300099 «Обеспечение деятельности детских дошкольных учреждений», КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 327,6 тыс. рублей, 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 79,0 тыс. руб., 223 «Коммунальные услуги» - 10,8 тыс. руб., 225 «Услуги по содержанию имущества» - 4,0 тыс. руб., 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 88,0 тыс. руб. и 290 «Прочие расходы» - 0,3 тыс. руб.;

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 4214000047 «Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в Воскресенском муниципальном районе на 2016-2018 годы" КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 4,6 тыс. рублей;

- подраздел 1004 «Охрана семьи и детства», целевая статья 5030077900 «Предоставление компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования», КОСГУ 262 «Пособие по социальной помощи населению» в сумме 34,1 тыс. рублей.

В нарушение приказа Минфина от 20 ноября 2007 г. №112-н «Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения» к бюджетной смете МДОУ «Капелька» с. Биктимировка на 2016 год отсутствуют расчеты и обоснования сметных назначений, которые являются неотъемлемой частью бюджетной сметы.

По состоянию на 31.12.2016 г. уточненные бюджетные назначения по сравнению с первоначальными увеличились на 230,9 тыс. рублей (в основном на выплаты персоналу казенных учреждений и коммунальные услуги) и составили в сумме 1 657,0 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 5030076700 «Финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций», КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 684,6 тыс. рублей, 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 209,1 тыс. руб., 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 3,9 тыс. руб.;

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 5030076900 «Осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по частичному финансированию расходов на присмотр и уход за детьми дошкольного возраста в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования», КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 13,9 тыс. рублей;

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 9300300099 «Обеспечение деятельности детских дошкольных учреждений», КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 381,6 тыс. рублей, 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 175,3 тыс. руб., 223 «Коммунальные услуги» - 54,9 тыс. руб., 225 «Услуги по содержанию имущества» - 4,2 тыс. руб., 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 53,2 тыс. руб. и 290 «Прочие расходы» - 11,4 тыс. руб.;

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 4314000052 «Муниципальная программа "Об обеспечении мер пожарной безопасности в муниципальных образовательных организациях Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2016-2021 гг." КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» в сумме 36,0 тыс. рублей;

- подраздел 1004 «Охрана семьи и детства», целевая статья 5030077900 «Предоставление компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования», КОСГУ 262 «Пособие по социальной помощи населению» в сумме 25,6 тыс. рублей.

По данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127) по состоянию на 1 января 2017 г. расходы через финансовые органы исполнены на сумму 1 657,0 тыс. рублей или на 93 % к уточненным бюджетным назначениям. В разрезе кодов бюджетной классификации расходов (целевых статьей, видов расходов и статей (подстатей), классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ)) расходы исполнены в пределах утвержденных бюджетных назначений и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Не исполнены назначения на сумму 115,3 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 4314000052 «Муниципальная программа "Об обеспечении мер пожарной безопасности в муниципальных образовательных организациях Воскресенского муниципального района Саратовской области на 2016-2021 гг." КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» в сумме 36,0 тыс. рублей;

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 5030076700 «Финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций», КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 39,8 тыс. рублей, 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 11,0 тыс. руб.;

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 9300300099 «Обеспечение деятельности детских дошкольных учреждений», КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 14,5 тыс. рублей, 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 2,2 тыс. руб., 223 «Коммунальные услуги» - 4,1 тыс. рублей;

- подраздел 1004 «Охрана семьи и детства», целевая статья 5030077900 «Предоставление компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования», КОСГУ 262 «Пособие по социальной помощи населению» в сумме 7,6 тыс. рублей.

Анализируя исполнение бюджетных назначений отчета о принятых бюджетных обязательствах (форма по ОКУД 0503128) на 1 января 2017 г., а также учетных данных и первичных документов в разрезе подразделов, целевых статей, видов расходов и статей и подстатей КОСГУ установлено нарушение ст. 162 и ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, где получателем бюджетных средств приняты бюджетные обязательства свыше доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Так, начисленные расходы за 2016 год по подразделу 0701 «Дошкольное образование», целевой статье 9300300099 «Обеспечение деятельности детских дошкольных учреждений» превышают утвержденные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств всего на сумму 80 294,47 рублей, в том числе:

- вид расходов 112 «Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда» на сумму 7 921,37 рублей, при отсутствии плановых назначений произведены фактические расходы;

- вид расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» на сумму 36 849,32 рублей, при плане 175348,91 руб. начисления составили 212 198,23 руб.;

- вид расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на сумму 34 488,17 руб., план 114 978,51 руб., начислено 149 466,68 рублей;

- вид расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» на сумму 1 369,57 рублей, при плане 11 369,99 руб. принятые обязательства составили 12 739,56 рублей.

Общая сумма не исполненных обязательств составила 101 141,91 руб. по целевой статье 9300300099 «Обеспечение деятельности детских дошкольных учреждений». Тогда как, по целевой статье 5030077900 «Предоставление компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» исполнено сверх принятых бюджетных обязательств в сумме 17 962,76 рублей.

Бюджетная смета на 2017 год по МДОУ Детский сад «Капелька» с. Биктимировка утверждена начальником управления образования администрации Воскресенского муниципального района Эмих В.К. на общую сумму 1 261,9 тыс. рублей, в том числе по следующей бюджетной классификации:

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 4610111000 «Предоставление муниципальных услуг в дошкольных образовательных организациях» муниципальной программы "Развитие образования в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2019 годы", КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 171,7 тыс. рублей, 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 59,3 тыс. руб., 223 «Коммунальные услуги» - 12,5 тыс. руб., 225 «Услуги по содержанию имущества» - 4,8 тыс. руб. и 290 «Прочие расходы» - 0,3 тыс. руб.;

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 4610176700 «Финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций», КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 658,5 тыс. рублей, 212 «Прочие выплаты» - 0,6 тыс. руб., 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 198,2 тыс. руб., 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 3,9 тыс. руб.;

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 4500200002 «Реализация основного мероприятия "Проведение предварительных и периодических мед. осмотров"» муниципальной программы "Улучшение условий и охраны труда в Воскресенском муниципальном районе на 2016-2018 годы", КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 5,0 тыс. рублей;

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 4500300003 «Реализация основного мероприятия "Приобретение наглядной агитации по охране труда (плакаты, знаки безопасности)"», КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 0,5 тыс. рублей;

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 4500600006 «Реализация основного мероприятия "Приобретение СИЗ (спецодежды и обуви)"», КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 2,0 тыс. рублей;

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 4610112000 «Организация питания в учреждениях дошкольного образования (родительская плата)», КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 95,4 тыс. рублей;

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 4610476900 «Реализация основного мероприятия "Частичное финансирование расходов на присмотр и уход за детьми дошкольного возраста в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» муниципальной программы "Развитие образования в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2019 годы", КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 7,1 тыс. рублей;

- подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 4610613000 «Реализация основного мероприятия "Погашение кредиторской задолженности перед работниками по возмещению расходов за санитарно-эпидемиологические услуги"» муниципальной программы "Развитие образования в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2019 годы", КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 7,9 тыс. рублей;

- подраздел 1004 «Охрана семьи и детства», целевая статья 4610577900 «Реализация основного мероприятия "Компенсация родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования"», муниципальной программы "Развитие образования в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2019 годы", КОСГУ 262 «Пособие по социальной помощи населению» в сумме 34,2 тыс. рублей.

Расчеты и обоснования сметных назначений на 01.01.2017 год имеются.

Уточненные бюджетные назначения по состоянию на 1 апреля 2017 года составили всего в сумме 1 277,1 тыс. рублей, или увеличились от первоначальных ассигнований на сумму 15,2 тыс. рублей по подразделу 0701 «Дошкольное образование», целевой статьи 4610111000 «Предоставление муниципальных услуг в дошкольных образовательных организациях» муниципальной программы "Развитие образования в Воскресенском муниципальном районе на 2017-2019 годы", и в разрезе КОСГУ составили: 211 «Заработная плата» в сумме 143,1 тыс. рублей, 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 54,3 тыс. руб., 223 «Коммунальные услуги» - 56,3 тыс. руб., 225 «Услуги по содержанию имущества» - 4,8 тыс. руб., и 290 «Прочие расходы» - 5,3 тыс. рублей.

По другим целевым статьям показатели бюджетной сметы на 2017 год не изменились.

По данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127) по состоянию на 1 апреля 2017 г. расходы исполнены в сумме 282,7 тыс. рублей или на 22,1 процентов к утвержденным бюджетным назначениям. В разрезе кодов бюджетной классификации расходов (целевых статьей, видов расходов и статей (подстатей) Классификации операций сектора государственного управления КОСГУ) расходы исполнены в пределах утвержденных бюджетных назначений и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Согласно отчета о принятых бюджетных обязательствах (форма по ОКУД 0503128), а также учетных данных и первичных документов в разрезе подразделов, целевых статей, видов расходов и статей и подстатей КОСГУ по состоянию на 1 апреля 2017 г. превышение принятых обязательств на текущий год не установлено. Сумма не исполненных принятых бюджетных обязательств составила 812 535,41 рублей.

В учреждении кассовые операции учитываются в журнале операций №1 «Касса». В проверяемом периоде в кассу поступали денежные средства от оказания платных работ, услуг (родительская плата за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования).

Кассовые операции подтверждены первичными приходными и расходными кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам.

Сдача в банк наличных денежных средств производится своевременно и в полном объёме. Остаток в кассе на конец месяца составлял 0,00 рублей. В ходе проверки правильности ведения кассовых операций нарушений не установлено.

Операции по лицевому счету проверены сплошным порядком с 01.01.2016 г. по 01.04.2017 год.

Аналитический учет операций по [счету](consultantplus://offline/ref=48C9D9FC630C5576C67405420D11F1187A6D61E418B2FA9AEEB80976C27CDA155B93D765B9C0940CeDi6H) ведется в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами. Банковские операции соответствуют выпискам из лицевого счета получателя бюджетных средств и подтверждены оправдательными документами. Нарушений при ведении банковских операций не установлено.

В ходе проверки кассовых расходов, произведенных с лицевого счета, в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ установлены случаи неэффективного использования средств, полученных в результате оплаты госпошлины, пени по налогу на имущество, страховые взносы ОМС, страховую часть трудовой пенсии, обязательное социальное страхование временной нетрудоспособности по КВР 831 КОСГУ 290 на общую сумму 11 334,33 рублей.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 расчеты с подотчетными лицами. В нарушение п.7 Положения о реализации единой учетной политики использованные работником личные денежные средства не выплачиваются после составления авансового отчета. По состоянию на 1 января 2016 года числилась задолженность Учреждения подотчетным лицам всего в сумме 2 674,00 рублей, долг перед работниками образовался по счету 208.26 «по оплате прочих работ, услуг» за медицинский осмотр 2074,00 руб. и по счету 208.91 «по оплате прочих расходов» 600,00 рублей. По состоянию на 1 января 2017 года задолженность увеличилась более чем в 3,6 раза или на 6 967,37 рублей и составила 9 641,37 рублей. За 1 квартал текущего года задолженность подотчетным лицам также возросла и по состоянию на 1 апреля 2017 года составила 11 163,80 рублей. В проверяемом периоде возврат денежных средств работникам не производился.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги ведется в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Согласно данным бухгалтерского учета в МДОУ «Детский сад «Капелька» с. Биктимировка Воскресенского района» по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» дебиторская задолженность составляла по состоянию на 01.01.2016 года в сумме 4 266,47 руб., на 01.01.2017 г. 7 893,57 руб. и на 01.04.2017 г. 3 326,32 руб., в том числе ПАО «Саратовэнерго» за электроэнергию в сумме 2 947,11 руб. и ИП Бикулова Р.С. в сумме 379,21 рублей.

Кредиторская задолженность сложилась по состоянию на 01.01.2016 года в сумме 36 081,46 руб., на 01.01.2017 года – 47 679,70 руб. и на 01.04.2017 года – 96 442,23 руб., или за проверяемый период возросла в 2,7 раза, что в суммовом выражении составило на 60 361,27 рублей. В общей сумме кредиторской задолженности наибольшую долю составляет задолженность перед сотрудниками организации сумме 60 516,78 руб. по начисленной заработной плате работникам за текущий месяц; ООО «ДиВА-Эксперт» в сумме 19 000,00 рублей за оказанные услуги по проведению энергетического обследования с составлением энергетического паспорта, ООО «Газпром межрегионгаз Саратов» в сумме 6 848,07 руб. за потребленный газ, ОАО «Газпром газораспределение Саратовская область» в сумме 2 750,24 руб. за техническое обслуживание систем газораспределения и газопотребления, ВДПО Саратовской области в сумме 3 087,46 руб. за техническое обслуживание пожарной безопасности.

В ходе проверки установлено, детским садом «Капелька» с. Биктимировка длительное время не исполняются договорные обязательства перед поставщиками и подрядчикам за работы и услуги, задолженность по которыми образовалась еще до 1 января 2016 год: ВДПО Саратовской области в сумме 3 087,46 руб., ООО «ДиВА-Эксперт» в сумме 19 000,00 рублей и ООО «Спецмонтажавтоматика» в сумме 2 550,24 рублей.

При проверки установлено, что не все данные в бухгалтерском учете по расчетам с кредиторами и дебиторами являются достоверными. Так, по состоянию на 01.01.2016г. в оборотной ведомости долг перед ГАУ «Саратовский областной учебный центр» числится в сумме 2 711,00 рублей, тогда как согласно акта сверки взаимных расчетов за период 1 полугодия 2016 г. между ГАУ СО УЦ и МДОУ «Детский сад «Капелька» с. Биктимировка задолженность составила 1 711,00 рублей, т.е. не соответствие данных на 1000,00 рублей.

По счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджет» в учреждении по состоянию на 01.01.2016 года числится кредиторская задолженность в сумме 102 164,29 рублей, на 01.01.02017 г. 28 574,88 руб. и по состоянию на 01.04.2017 г. составила 66 682,98 руб., в том числе Межрайонной ИФНС России № 12 по Саратовской области по налогам в сумме 10 919,00 руб., ГУ Отделение ПФР по Саратовской области в сумме 54 609,31 руб. и ГУ Саратовское региональное отделение Фонда социального страхования РФ в сумме 1 154,67 руб. по страховым взносам.

В проверяемом периоде оплата труда муниципального дошкольного образовательного учреждения производилась на основании:

– постановления администрации Воскресенского муниципального района от 27.12.2012 года № 852 «Об утверждении Положения об оплате труда и стимулирования работников казенных и бюджетных учреждений образования Воскресенского района, кроме руководителей, заместителей руководителей и педагогических работников, непосредственно осуществляющих учебный процесс, общеобразовательных учреждений»;

- постановления администрации Воскресенского муниципального района от 27.09.2013 года №645 «Об индексации должностных окладов»;

- постановления администрации Воскресенского муниципального района от 20.10.2014 года №684 «Об индексации (увеличении) должностных окладов (окладов, ставок заработной платы)»;

- приказа управления образования от 08.08.2016 г. №148 №Об отнесении образовательных организаций к группе по оплате труда».

Штатная численность работников МДОУ «Капелька» с. Биктимировка Воскресенского района на 01.01.2016 года утверждена в количестве 6,75 ед., из них педагогический персонал 2,25 ед. и технический персонал 4,5 единиц. Фактическая численность составила 6,6 единиц, из них педагогический персонал 2,25 ед. и технический персонал 4,35 единиц. По состоянию на 01.01.2017 года фактическая численность составила согласно утвержденного штатного расписания в количестве 6,35 единиц, из них педагогический персонал 2 ед. и технический персонал 4,35 единиц.

В нарушение Положения об оплате труда от 27.12.2012 года № 852 младшему воспитателю Макаевой Г.Р должностной оклад необоснованно установлен в размере 7 251,00 рублей, вместо 6 179,00 рублей. В проверяемом периоде ежемесячно излишне начислено и выплачено заработной платы по должностному окладу Макаевой Г.Р. в сумме 1 072,00 рублей.

При проверке использования средств, направленных на выплату заработной платы работникам учреждения установлено, что фактические расходы согласно первичным документам (ведомости по расчету заработной платы, журнал операций №6 расчетов по оплате труда) составили в сумме 1 014 053,82 рублей, однако в бюджетной отчетности (ф.0503128) фактические расходы по показателю «фонд оплаты труда» отражены всего в сумме 1 026 076,08 рублей, т.е. содержит не достоверные данные. Отклонение составило по классификации 067 0701 930300099 111 в сумме 12 013,44 рублей.

В нарушение постановления Госкомстата от 5 января 2004 г. № 1 и приказа об учетной политики от 30.12.2015 г. №260 форма расчетной ведомости (код ОКУД 0301010 ф. №Т-51) не применяется. Ведомость по расчету заработной платы не содержат всю информацию о денежных начислениях каждого сотрудника организации (по видам оплаты). В нарушение инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н, данные о начислении пособия по уходу за ребенком до 3-х лет (Д-т 401.20.212/ К-т 302.12.730) в журнале операций № 6 «расчеты по оплате труда» в 2016 году не отражались.

В ходе проверки родительской платы за присмотр и уход за детьми в МДОУ «Капелька» с. Биктимировка установлено следующее:

Порядок взимания и использования родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольном образовательном учреждении определен постановлением администрации Воскресенского муниципального района от 27.04.2010 г. № 391 «Об отмене Постановления администрации ВМР №143 от 09.02.2010 г. «Об утверждении положения о порядке взимания и использования родительской платы в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях Воскресенского муниципального района» и утверждении положения о порядке взимания и использования родительской платы в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях Воскресенского муниципального района в новой редакции». В целях приведения наименования родительской платы за присмотр и уход за детьми в указанное постановление изменения не внесены.

Размер родительской платы за присмотр и уход за детьми, в проверяемом периоде, утвержден решением Собрания ВМР от 26.03.2015 г. № 6 «Об утверждении дифференцированной родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях Воскресенского муниципального района» в размере 1 250 рублей.

Родительская плата за присмотр и уход за детьми начисляется за дни фактической посещаемости и за 2016 год поступила в сумме 43 014,02 рублей, за 1 квартал 2017 г. в сумме 9 724,34 рублей. По состоянию на 1 апреля 2017 года задолженность за родителями составила в сумме 2 845,19 рублей, из них за прошедший месяц 1 022,72 рублей. Имеется просроченная задолженность родительской платы за присмотр и уход за ребенком Брушко Сабиной (14.08.2012 года рождения) в сумме 1 822,47 руб. не посещающего муниципальное дошкольное образовательное учреждение весь проверяемый период. При этом, согласно п.4.9 Положения о порядке взимания и использования родительской платы от 27.04.2010 г. №391 и пунктов.5.4 - 5.5 Устава Учреждения работа по взысканию указанной задолженности не велась.

В целях материальной поддержки воспитания и обучения детей родителям предоставляется компенсация родительской платы за присмотр и уход за детьми. Расчеты и выплаты компенсации осуществляет МУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации Воскресенского муниципального района Саратовской области». Однако, в нарушение закона Саратовской области от 27.02.2008 г. №44-ЗСО «О наделении органов местного самоуправления в Саратовской области государственными полномочиями по предоставлению компенсации родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» по выплатам компенсации отсутствуют:

- нормативно-правовой акт, определяющий уполномоченным органом управление образования Воскресенского муниципального района;

- приказ управления образования, в соответствии с которым обязанности по исполнению полномочий возлагаются на МУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации Воскресенского муниципального района Саратовской области».

Согласно ст. 65 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», постановления Правительства Саратовской области от 7 марта 2007 г. №104-П «О порядке обращения за компенсацией и выплаты компенсация родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования» компенсация выплачивается исходя из среднего размера родительской платы, определяемого органом исполнительной власти области, осуществляющим управление в сфере образования. Приказами Министерства образования области от 29.01.2016 г. № 276 и от 01.02.2017 г. № 300 средний размер по Воскресенскому району установлен на 2016 год и на 2017 год в сумме 1 255,00 руб. в месяц или 59,76 руб. в день. В нарушение указанных нормативных правовых актов начисление компенсации по октябрь 2016 года производилось исходя из размера фактической внесенной родительской платы за присмотр и уход за детьми, в октябре 2016 года централизованной бухгалтерией сделан перерасчет компенсации.

Также, в нарушение законодательства родителем (законным представителем) своевременно, ежемесячно документ (квитанция), подтверждающего фактически произведенную родительскую плату за присмотр и уход за ребенком для выплаты компенсации учреждению не предоставляется. Так, в феврале 2016 г. предоставлены квитанции за ноябрь-декабрь 2015 года, в марте 2016 г. предоставлены за сентябрь-декабрь 2015 года, что отражается на сумме компенсации, т.к. средний размер родительской платы на 2015 год был утвержден в сумме 1105,00 руб. в месяц или 52,62 руб. в день.

При проверке операций по учету основных средств установлено, что по состоянию на 1 января 2016 года первоначальная стоимость основных средств составила 363 628,16 рублей. За проверяемый период с 01.01.2016 г. по 01.04.2017 года по счету 101.00 «Основные средства» поступлений и выбытия основных средств не производилось.

Начисление амортизации на объекты основных средств производится линейным способом ежемесячно, исходя из максимального срока полезного использования, установленного для соответствующих групп в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Амортизационные отчисления на 1 апреля 2017 года начислены в сумме 339 212,23 рублей, остаточная стоимость составила 24 415,93рублей, коэффициент износа основных средств составил 93%.

Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов – накладные, акты, счета-фактуры поставщиков.

Учет продуктов питания ведется на счете 105.32. Ответственным лицом за продукты питания в проверяемом периоде являлась заведующая детским садом Жаркова С.В.. Аналитический учет ведется в Оборотной ведомости по счету 105 32 "Продукты питания - иное движимое имущество учреждения», при этом записи в нее вносятся на основании данных: накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037), в которой обобщены сведения о поступлении продуктов питания в течение месяца с указанием поставщиков (производителей) и наименования продуктов питания, а также накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038), которая служит для обобщения сведений о расходовании продуктов питания в течение месяца в соответствии ежедневно составленных Меню-требование на выдачу продуктов питания [(ф. 0504202)](consultantplus://offline/ref=D3189E6C2EE7F61805C2037C51990D90C0354197CB8857A5257841B1E89F2A1C47FD514B608705D3N4K2I). Выборочной проверкой оприходования и списания продуктов питания по детскому саду нарушений не установлено.

Мягкий инвентарь учитывается в составе материальных запасов на счете 105 35 «Мягкий инвентарь- иное движимое имущество учреждения». В период проверки оприходования и списания предметов мягкого инвентаря не производилось, остаточная стоимость составила в сумме 432,00 рублей. Тогда как, в нарушение инструкции №157н, согласно накладной №15 от 12.08.2016 г. от ИП Апполонова Татьяна Николаевна приобретены наволочка детская 50\*50 в количестве 16 шт. по цене 50,00 руб. на сумму 800,00 рублей и оплачены по счету №15 от 12.08.2016 г. платежным поручением № 5654 25.08.2016 г., и оприходованы на счет 105.36 «Прочие материальные запасы» вместо счета 105.35 «Мягкий инвентарь».

Прочие материальные запасы, учитываемые по счету 105.36 по состоянию на 01.01.2016 г. составили в сумме 19 176,00 руб., на 1 января 2017 г. – 23 876,00 руб., в течение года увеличение составило на сумму 4 700 рублей (игрушки и наволочки.). В 1 квартале 2017 года приобретения и списания по счету не производилось. Также, в нарушение инструкции № 157н, согласно оборотной ведомости на счете 105.36 «Прочие материальные запасы-иное движимое имущество учреждения» числятся полотенце в количестве 26 шт. на сумму 1400,00 рублей, которые должны учитываться на счете 105 35 «Мягкий инвентарь- иное движимое имущество учреждения».

Последняя инвентаризация в МДОУ «Детский сад «Капелька» с. Биктимировка Воскресенского района проводилась на основании приказа заведующей С.В. Жарковой от 03.10.2016 г. №27 «Об инвентаризации в 2016 году» по состоянию на 01.10.2016 года основных средств и материальных запасов. Излишков и недостач не выявлено.

Во исполнение статьи 98 Федерального закона РФ от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд» в ходе контрольного мероприятия проведен аудит в сфере закупок в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад «Капелька» с. Биктимировка Воскресенского района Саратовской области.

В соответствии с п. 6 и ст. 3 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 г. Учреждение является муниципальным заказчиком (далее по тексту – Заказчик).

В ходе проведения аудита использована информация сети Интернет- официальный сайт www.zakupki.gov.ru, информация/документы, предоставленные заказчиком.

В целях организации работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Капелька» с.Биктимировка разработаны и утверждены приказом руководителя от 30.12.2014г. №52 следующие нормативные документы: Положение «Об осуществлении деятельности в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения»; Положение «О единой комиссии учреждения по осуществлению закупок»; Инструкция «О порядке взаимодействия ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) и иных должностных лиц в учреждении при осуществлении деятельности в сфере закупок товаров, работ, услуг»; Должностные инструкции ответственного закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения (контрактного управляющего).

В соответствии со ст. 38 Закона №44-ФЗ ответственными лицами за осуществление закупок в учреждении являлись с 1.01.2016 г. по 30.06.2016г. бухгалтер Сафонова Н.И., с 01.01.2017 г. по настоящее время специалист Смирнова Е.А. С 1 сентября по 31.12.2016 г., во исполнение постановления администрации Воскресенского муниципального района от 11.07.2016 г. №227, управление образование администрации ВМР исполняло полномочия уполномоченного учреждения на планирование и определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляемые в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. №44-ФЗ для нужд подведомственных ему муниципальных образовательных казенных учреждений Воскресенского района. Функции уполномоченного учреждения осуществлял сектор в сфере закупок управления образования администрации ВМР.

Согласно ст. 39 Закона №44-ФЗ приказом заведующей МДОУ от 20.12.2013 г. №26 (с изменениями от 30.12.2014г. №55) была создана единая комиссия по осуществлению закупок, утвержден персональный состав. Во исполнение постановления администрации ВМР №227, в качестве уполномоченного учреждения, Приказом начальника Управления образования администрации Воскресенского муниципального района от 05.08.2016 г. №172 создана Единая комиссия по осуществлению закупок, утверждено Положение о комиссии и персональный состав, которая соответствует требованиям законодательства.

План-график подлежит размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. На 2016 год бюджет муниципального района утвержден решением Собрания ВМР от 29.12.2015г. №57, заказчиком план-график размещен 30.12.2015 г., что соответствует требованиям законодательства. Бюджет на 2017 г утвержден решение Собрания ВМР от 21.12.2016 г. №84, план-график заказчиком размещен 13.01.2017г., что также соответствует требованиям законодательства.

Привлечение специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика при осуществлении закупок, согласно ст.40 Закона № 44-ФЗ не осуществлялось. Совместные и централизованные закупки согласно ст.25 и 26 Закона не проводились. Тогда как, в плане-графике на 2016 год планировалось проведение двух электронных аукциона, совместные торги на поставку сахара и круп.

За период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года МДОУ " Детский сад «Капелька» с.Биктимировка Воскресенского района Саратовской области" заключил 15 контрактов и сделок на общую сумму 158 521,06 руб. с единственным поставщиком.

За период с 01.01.2017г по 31.03.2017г заключено с единственным поставщиком 5 контрактов и сделок на общую сумму 44 926,44 рублей. Конкурентных закупок в проверяемо периоде заказчиком не осуществлялось.

В результате выборочной проверки Заказчиком были заключены контракты в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ с ИП Бикулова Рауза Садыковна на продукты питания в количестве, ассортименте и по цене в соответствии со спецификацией, являющейся неотъемлемой частью контракта (№5 от 01.03.2016 г., №9 от 0108.2016 г. и №15 от 23.11.2016 года). Цена контракта с единственным поставщиком определена посредством применения методом сопоставимых рыночных цен (анализа ранка).

Проведенным анализом цен по продуктам питания установлено превышение НМЦК к стоимости товара по средней цене, согласно проведенного исследования рынка розничной продажи продуктов питания для МДОУ «Детский сад «Капелька» с.Биктимировка. В нарушение ст.34 Закона №44-ФЗ Заказчиком необоснованно закуплены товары по завышенным ценам на общую сумму 1 375,33 рублей, в том числе: хлеб 14,52 руб., консервы рыбные 25,98 руб., паста томатная 25,02 руб., рис 0,66 руб., крупа пшеничная 4,02 руб., крупа манная 1,67 руб., мука 0,46 руб., сахар 33,94 руб., сок 15,03 руб., молоко 175,33 руб., молоко сгущенное 89,19 руб., масло сливочное 197,45 руб., сосиски 48,90 руб., повидло 33,32 руб., мясо кур 164,58 руб., капуста 72,29 руб., сыр 18,67 руб., яблоки 90,70 руб., какао 3,00 руб., чай 228,65 руб., гречка 128,35 руб., рыба свежая 3,60 руб., а также не предусмотренные контрактом продукты питания на сумму 3 430,00 руб.: сухофрукты на 1 210,00 руб., картофель 1 800,00 руб. и лук 420,00 рублей.

Соответственно в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 4 805,33рублей.

В соответствии с ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить данный отчет на официальном сайте. Проверкой установлено, что отчет за 2016 год не размещен. Не опубликование указанного отчета до указанного срока влечет за собой наложение административной ответственности.

**Аудитор по контрольно-**

**счетной работе Собрания ВМР Е.В. Макарихина**

**Заведующая МДОУ «Капелька»**

**с. Биктимировка Воскресенского района С.В. Жаркова**

**Руководитель- главный бухгалтер**

**муниципального учреждения**

**«Централизованная бухгалтерия**

**управления образования АВМР» Г.Т. Ивакина**

Экземпляр акта на 14 листах получил:

Руководитель- главный бухгалтер

МУ «Централизованная бухгалтерия

управления образования АВМР» Г.Т. Ивакина

Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_