**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель

Контрольно-счетного органа

Дзун-Хемчикского

кожууна Республики Тыва

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.С. Донгак

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г.

**ОТЧЕТ**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности муниципального образовательного автономного дошкольного учреждения детский сад «Хээлер» г. Чадана**

**Основание для проведения проверки**: п. 2.5. годового плана работы Контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна на 2017 год.

**Объект проверки**: муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Хээлер» г. Чадаана Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва.

**Цель проверки**: проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, эффективного и целевого использования бюджетных средств, выделенных для выполнения муниципального задания, а также средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

**Предмет проверки:** документы, подтверждающие использование средств бюджета, а также средств полученных от внебюджетной деятельности; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета и средствами, полученными от предпринимательской и приносящей доход деятельности; финансовая (бюджетная) отчетность.

**Срок проведения проверки**: с 02 мая по 31 мая 2017 года.

**В ходе контрольного мероприятия установлено:**

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением физического развития воспитанников «Хээлер» г. Чадана Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва (далее МАДОУ «Хээлер» или Учрежедение) создано в соответствии с ГК РФ, БК РФ, Федеральным законом РФ от 08.05.2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», Федеральным Законом РФ от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

В соответствии с пунктом 11 статьи 15 Федерального закона от 6 октября 2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее Федеральный закон от 6 октября 2003 № 131-ФЗ) к вопросам местного значения муниципального района относится организация «...начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях...».

Для выполнения указанных полномочий Управлением образования администрации Дзун-Хемикского кожууна учреждено Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Хээлер» путем изменения типа существующего муниципального учреждения в соответствии с Федеральным Законом «Об автономных учреждениях» в целях реализации образовательных программ дошкольного образования различной направленности на основании постановления главы Дзун-Хемчикского кожууна № 225 от 20.06.2011 г.

Целями создания Дошкольного учреждения, согласно Уставу, являются всестороннее формирование личности ребенка с учетом особенностей его физического, психического развития, индивидуальных возможностей и способностей и обеспечение готовности к школьному обучению.

Предметом деятельности МАДОУ «Хээлер» являются воспитание, обучение, развитие и оздоровление детей с учётом возрастных категорий; реализация основной и дополнительных общеобразовательных программ дошкольного образования, оказание платных дополнительных образовательных услуг.

Государственная регистрация Дошкольного учреждения произведена в Межрайонной инспекции ИФНС России № 4 по РТ от 28.02.2006г. за основным государственным регистрационным номером 1031700624009. Последние изменения в ЕГРЮЛ внесены в связи с внесением с изменением в учредительный документ юридического лица «Устав».

МАДОУ может приобретать имущественные права, нести ответственность, исполнять обязанности, выступать истцом и ответчиком в судах.

Согласно Уставу Дошкольное учреждение самостоятельно в выборе форм, средств и методов обучения и воспитания в пределах, определяемых Законом Российской Федерации «Об образовании».

Дошкольное учреждение реализует основную общеобразовательную программу дошкольного образования в группах общеразвивающей, компенсирующей, оздоровительной и комбинированной направленности в разном сочетании.

Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Автономного учреждения.

Право Автономного учреждения осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством требуется специальное разрешение – лицензия, возникает у Автономного учреждения с момента ее получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Дошкольное учреждение реализует дополнительное направление деятельности в соответствии с лицензией, художественно-эстетическое физическое.

МАДОУ «Хээлер» реализует следующие программы:

- Физическая культура дошкольникам Л.Д Глазырина

Интеллектуальное развитие ребенка средствами физической культуры

Все группы

- Физическая культура в группах детского сада / Л.Д. Глазырина. – М.: Владос, 2005.

Все группы инструктор по физо

- Я — человек А.С. Козловой. Развитие познавательных интересов ребенка, подготовка к обучению в школе

Старшая, средняя

— «Мой мир: Приобщение ребенка к социальному миру» С.А.Козлова — М. М: Линка-Пресс,2000 А.С. Козловой

- Я — человек

Ср,ст гр

- Программа по русскому языку для старшей и подготовительной тувинских образовательных дошкольных учреждений Ф.М.Бартан

- Формирование и развитие первоначальных умений и навыков практического владения русским языком в устной форме

Старшая группа Ф.М.Бартан Русский язык для старшей и подготовительной тувинских образовательных дошкольных учреждений Ховалыг А.К

- Юный эколог С.Н.Николаевой. Экологическое воспитание детей дошкольного возраста

Старшая группа

- Изобразительная деятельность в детском саду. Г.С.Швайко

Формирование у детей изобразительных умений и навыков, развития творческих способностей

Швайко Г.С. Занятия по изобразительной деятельности в детском саду (средняя, старшая группы). – М.: Владос

Грибовская А.А. Детям о народном искусстве.

Все воспитатели

- Тыва уруглар садтарынга чугаа сайзырадылгазынын программазы. А.Х Алдын-оол и Г.Т Назытпай.

Эн бичии назыдан эгелээш, бичи уруглар долгандыр турар амыдыралдын болгаш бойдустун дугайында билиглерни торээн дылын дамчыштыр шингээдирлер.

Все группы

♦Реализуемые образовательные программы:

1. Программа воспитания на тувинских традициях.

2. «Хээлер болгум программазы».

3. Образовательная программа.

♦ Перечень дополнительных образовательных услуг:

Художественно-эстетическое развитие.

1.Театральная- «Тувинские сказки» — руководитель Ондар Саяна Сесер-ооловна;

2.Ритмика. «Утренние жаворонки» — руководитель Кара-Сал Сергекмаа Сергеевна;

3.Аппликация. «Волшебная бумага» — руководитель Сат Аянмаа Валерьевна;

4.Рисования. «Хээлер»- руководитель Ховалыг Айрана Кок-ооловна;

Позновательно-речевое.

Развитие речи. «Тос-карак» -руководитель Ортун Любовь Александровна.

В МАДОУ «Хээлер» функционирует 4 группы, их наполняемость устанавливается согласно санитарно-гигиенических правил и нормативов Типового положения о дошкольном образовательном учреждении.

Фактически посещают детский сад: в младшей группе - 15 воспитанник; в средней группе - 25 воспитанников в старшей группе - 25 воспитанника; разновозврастные группы- 25 воспитанника. Всего: 90 воспитанника.

МАДОУ «Хээлер» обеспечивает сбалансированное 3-х разовое питание детей в соответствии с возрастом на основании примерного десятидневного меню.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МАДОУ «Хээлер» являются:

- имущество, закреплённое за ним на праве оперативного управления;

-бюджетные поступления в виде субсидий на выполнение муниципального задания;

- бюджетные поступления в виде субсидий на иные цели;

- средства от оказания платных услуг и выполнения платных работ;

- средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан;

- иные источники, не запрещённые законодательством.

Учреждение вправе оказывать населению, предприятиям, учреждениям и организациям платные дополнительные образовательные услуги, не предусмотренные соответствующими образовательными программами и федеральными государственными образовательными стандартами.

Учреждение вправе вести приносящую доход деятельность, если это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям. Учреждение вправе в соответствии с законодательством РФ использовать на обеспечение своей деятельности, полученные им средства от оказания платных услуг, иной приносящей доход деятельности, от сдачи имущества в аренду.

Согласно ст. 10 - 12 Федерального закона РФ от 03 .11.2006 года № 174- ФЗ «Об автономных учреждениях» и п. 6.5. по 6.27. Устава Учреждения в автономном учреждении создается наблюдательный совет в составе не менее чем пять и не более чем одиннадцать членов, заседания наблюдательного совета автономного учреждения проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

Приказом начальника управления образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна утвержден состав наблюдательного совета в количестве 7 человек. Заседания наблюдательного совета проводились ежеквартально.

Одним из основных документов, регламентирующих финансовую деятельность учреждения, является учетная политика. К проверке представлена Учетная политика МАДОУ «Хээлер».

**Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности**

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Требования к плану ФХД). В соответствии с вышеуказанными требованиями, приказом финансового управления от 07.12.2010 № 35-н (с изменениями от 26.01.2012 № 9-н) утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного и автономного учреждения (далее по тексту – Порядок).

К проверке представлен план финансово – хозяйственной деятельности МАДОУ «Хээлер» на 2016 год, утвержденный начальником управления образования администрации Дзун-Хемчикского кожууна.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям формируются учреждением в разрезе:

* субсидий на выполнение муниципального задания;
* субсидий на иные цели;
* субвенции на реализации основных общеобразовательных программ в области общего образования;
* поступлений от оказания учреждением муниципальных услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности (внебюджетная деятельность).

План ФХД на 2016 год Учреждения утвержден в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму 14 964,6 тыс. рублей, в том числе:

* субсидии на выполнение муниципального задания – 8 046 тыс. рублей, в том числе кредиторская задолженность на 01.01.16 в сумме 402,5 тыс. рублей;
* субсидии на иные цели – 681,6 тыс. рублей;

- субвенции на реализации основных общеобразовательных программ в области общего образования – 3 874 тыс. рублей;

- поступлений от оказания учреждением муниципальных услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности (внебюджетная деятельность) – 2 363 тыс. рублей;

по выплатам на общую сумму 14 964,6 тыс. рублей.

*В нарушение Требований к плану ФХД и Порядка показатели финансового состояния Учреждения на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана не соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год, а именно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737).*

В 2016 году изменения в план ФХД не внесены (на основании писем о внесении изменений в бюджетную роспись по расходам, на основании расчетов и обоснований, представленных Учреждением).

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности: баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730); справки по консолидируемым расчетам (ф.0503725); отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737); отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721).

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) доходы Учреждения в 2016 году утверждены в сумме 10 751,8 тыс. рублей, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 8 172,9 тыс. рублей; субсидии на иные цели – 718,4 тыс. рублей; собственные доходы учреждения – 1 860,4 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) расходы Учреждения в 2016 году утверждены всего в сумме 10 751,8 тыс. рублей, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания – 8 172,9 тыс. рублей; субсидии на иные цели – 718,4 тыс. рублей; собственные доходы учреждения – 1 860,4 тыс. рублей.

Проверка целевого использования средств бюджета города проведена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в ред. Приказов Минфина России от 17.04.2013 [N 44н](consultantplus://offline/ref=770166557B7C9504D94598B836ADF5A1E8F6A6F1E00684759D2888AA8FED39B292AF7B80E4C9EE93xAG5D), от 10.07.2013 [N 67н](consultantplus://offline/ref=770166557B7C9504D94598B836ADF5A1E8F6AAF3E60B84759D2888AA8FED39B292AF7B80E4C9EE93xAG5D), от 19.12.2013 [N 128н](consultantplus://offline/ref=770166557B7C9504D94598B836ADF5A1E8F7A5F6E60084759D2888AA8FED39B292AF7B80E4C9EE93xAG5D), от 31.12.2013 [N 143н](consultantplus://offline/ref=770166557B7C9504D94598B836ADF5A1E8F7A4F0E30384759D2888AA8FED39B292AF7B80E4C9EE93xAG5D), с изм., внесенными [письмом](consultantplus://offline/ref=770166557B7C9504D94598B836ADF5A1E8F6ABF5E00784759D2888AA8FED39B292AF7B80E4C9EE93xAG5D) Минфина России от 09.08.2013 N 02-05-10/32445.

*Проверкой использования бюджетных средств на цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено. Средства бюджета Дзун-Хемчикского кожууна используются по целевому назначению в соответствии с условиями их получения.*

**Формирование муниципального задания. Целевое использование субсидий Учреждением.**

В соответствии с [Бюджетным кодексом](garantF1://12012604.0) Российской Федерации, [частью 5 статьи 4](garantF1://90157.45) Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», руководствуясь статьями 35, 40 49 Устава Дзун-Хемчикского кожууна, Постановлением администрации Дзун-Хемикского кожууна утверждено [Положение](#sub_1000) о формировании муниципального задания в отношении автономного учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности и порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Согласно вышеуказанному Положению муниципальное задание формируется учредителем автономного учреждения на срок до трех лет на очередной финансовый год и плановый период с последующим ежегодным уточнением задания. Учредитель устанавливает в муниципальном задании требования к качеству и (или) объему (составу), условиям, порядку и результатам оказания автономным учреждением города услуг, выполнения им работ для обеспечения осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий исполнительных органов власти в сфере образования, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта и иных сферах с учетом потребностей в муниципальных услугах, а также определяет порядок контроля за исполнением муниципального задания, включая условия и порядок досрочного прекращения его выполнения.

Председателем администрации Дзун-Хемчикского кожууна 25.01.2016 года № 35 утверждено муниципальное задание МАДОУ «Хээлер» на 2016 год, которое в соответствии с п. 1 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ содержит показатели, характеризующие состав, качество и объем оказываемых услуг.

Целью выполнения задания является реализация предусмотренных законодательством РФ полномочий в сфере начального, среднего общего образования на территории муниципального образования посредством оказания муниципальных услуг.

Согласно муниципальному заданию, представленному к проверке, количество потребителей муниципальной услуги в 2016 году определено в количестве 98 детей, в возрасте от 1,6 до 7 лет.

*В ходе проверки установлено, что Учредитель в нарушение п. 7.3 муниципального задания Учреждения не проводит мониторинг качества предоставление муниципальных услуг путем анкетирования.*

В соответствии с п. 8 муниципального задания Учреждением представляется отчет об исполнении муниципального задания в Финансовое управление.

В соответствии с данным отчетом, среднегодовое число потребителей муниципальной услуги в 2016 году составило 98 человек, отсутствовали жалобы на качество предоставляемых муниципальных услуг. Объемы услуг за отчетный период превысили объемы, установленные муниципальным заданием.

В соответствии со ст. 78.1 Бюджетного Кодекса РФ 11.04.2011 года было издано Постановление Главы кожууна Дзун-Хемчикского кожууна «О Порядке определения объема и условия предоставления субсидий из городского бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели» (далее - Порядок).

Порядком было предусмотрено финансирование расходов на выполнение муниципального задания по следующим видам услуг:

* затраты на оплату товаров, работ и услуг, включая оплату приобретения расходных материалов, необходимых для оказания муниципальных услуг, в соответствии с муниципальным заданием, коммунальных услуг, текущего содержания и ремонта зданий и сооружений;
* затраты на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему главным распорядителем бюджетных средств на приобретение такого имущества (за исключением имущества сданного в аренду);
* затраты на оплату труда работников учреждения, компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в учреждениях и членов их семей, а также перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и налогов на оплату труда.

В соответствии с п. 7 Порядка предоставление учреждению субсидии на выполнение муниципального задания в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого учреждением и исполнительным органом власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя учреждения, в соответствии с примерной формой, утверждаемой финансовым управлением администрации города.

Указанное соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии на выполнение муниципального задания в течение финансового года.

В проверяемом периоде между Учредителем и Учреждением 01.01.2016 года заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В соответствии со ст. 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, предоставление субсидий на иные цели предусматривает следующее:

- приобретение основных средств, относимых к недвижимому или особо ценному движимому имуществу;

- оплата работ (услуг) по разработке проектно-сметной документации на реконструкцию, капитальный ремонт, строительство объектов имущества, находящихся в оперативном управлении учреждений;

- осуществление расходов, предусмотренных нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

В соответствии с представленными документами субсидия на иные цели была предоставлена Учреждению на следующие виды расходов:

- расходы на выплаты персоналу муниципальных учреждений;

- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- на иные бюджетные назначения (уплата налогов, сборов и иных платежей).

*Проверкой использования бюджетных средств на цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено. Средства бюджета используются по целевому назначению в соответствии с условиями их получения.*

**Состав и структура формирования, а также использования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности**

В соответствии с Гражданским кодексом РФ автономное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и проводить деятельность, соответствующую этим целям, при условии, что она указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счёт этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

Предоставление платных дополнительных услуг регламентируется Положением о порядке и условиях предоставления дополнительных платных образовательных и иных услуг, однако на официальном сайте Учреждения Положение отсутствует.

В 2016 году бюджетному учреждению МАДОУ «Хээлер» не были утверждены доходы от предпринимательской и иной деятельности.

Однако фактически доходы Учреждения составили – 1 860,4 тыс. рублей.

Доходы, полученные Учреждением в проверяемом периоде, сложились за счет следующих источников:

- доходы от оказания платных услуг (родительская плата с дневным пребыванием, питание детей) в сумме 1 860, 4 тыс. рублей;

Полученные средства были израсходованы следующим образом:

- прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 1 860,4 рублей или 100 % от общего объема доходов.

*Контрольно–счетный орган отмечает, что Положение о порядке предоставления платных услуг отсутствует (официальный сайт Учреждения) или нуждается в корректировке, в части определения четких критериев, регламентирующих суммы и условия данных услуг.*

**Операции по лицевым счетам**

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами и соответствуют выпискам из лицевого счета.

Остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.01.2016 года, согласно Сведениям об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779), составлял 96 590,66 рублей (на счете в финансовом органе). По состоянию на 01.01.2017 года остаток денежных средств составил 159 471,67 рублей, что подтверждено первичными документами, данными регистров бухгалтерского учета и данными годового бухгалтерского баланса.

**Кассовые операции**

Проверка кассовых операций проведена в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П (далее по тексту – Положение № 373-П).

Согласно условиям ведения бухгалтерского и налогового учета в Учреждении кассиру бухгалтерии управления образования, поручено производить расчетные операции, получать выписки с прилагаемыми платежными документами по лицевым счетам, открытым в финансовом органе и получать денежные средства в обслуживаемом банке.

Денежные средства Учреждение сдает в кассу бухгалтерии управления образования.

Проверкой полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств, нарушений не установлено. Операции по приходу и списанию денежных средств по кассе подтверждены первичными документами (приходными и расходными кассовыми ордерами), записями в кассовой книге. Остаток денежной наличности по кассовой книге на конец каждого месяца соответствует остаткам в журнале операций по счету 020100000 «Касса».

*Проверкой соблюдения требований вышеназванного Положения нарушений не установлено.*

**Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**

Проверка фактического наличия и использования находящегося в муниципальной собственности недвижимого имущества, полноты и правильности его учета проведена в соответствии со ст. 131 ГК РФ, ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее - Закон № 122-ФЗ).

За муниципальным учреждением МАДОУ «Хээлер» на праве оперативного управления закреплено следующее муниципальное имущество:

1. Здание, расположенное по адресу г. Чадан, Салчак Тока, 4 - балансовой стоимостью – 283 772,0 рублей, на основании договора о закрепления муниципального имущества на праве оперативного управления от 10.05.05 № 1 передано в оперативное управление Учреждению.

К проверке представлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 26.03.12 28 АА 588874 муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения МАДОУ «Хээлер».

В соответствии со ст.609 ГК РФ, ст.25 Земельного кодекса РФ, п.1, 2, ст.26 Закона № 122-ФЗ, право на земельный участок подлежит государственной регистрации.

На основании постановления администрации Дзун-Хемчикского кожууна МАДОУ «Хээлер» предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок, с кадастровым номером 28:03:040034:0014 площадью 607,2 кв.м., расположенный по адресу: г. Чадан, ул. Салчак Тока, 4.

Учреждению на вышеуказанный земельный участок выдано свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования от 26.03.2012г. серия № 28 АА 588873.

На момент проверки государственная регистрация здания и земельного участка по адресу ул. Салчак Тока, 4 осуществлена в установленном законодательством порядке.

Согласно ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов», по состоянию на 01.01.2013 года на балансе Учреждения числилось особо ценного имущества балансовой стоимостью 1 350 461,91 рублей, остаточной стоимостью 77 551,95 рублей по состоянию на 01.01.2017 года – 67 572,27 руб.

**Операции с основными средствами и материальными ценностями**

Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Приказом № 157н и Приказа Минфина России от 24.12.2012 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкцией по его применению» (далее – Приказ № 183 н).

Учетная политика Учреждения на 2016 год утверждена приказом директора «Об учетной политике», согласно которой учет основных средств в Учреждении осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов, основные средства Учреждения учитываются на счете 0 101 00 000 «Основные средства».

По состоянию на 01.01.2016г., согласно ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» на балансе Учреждения числилось основных средств всего на общую сумму 1 483 989,81 рублей, в том числе: за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания – 1 069 049,81 рублей, за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 414 914,00 рублей, а именно: иное движимое имущество – 414 940,00 рублей.

В 2016 году поступило основных средств на общую сумму 30801,09 рублей, в том числе: за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания на общую сумму – 12 249,64 рублей; за счет средств от приносящей доход деятельности – 18 551,45 рублей.

Выбыло в 2016 году основных средств на общую сумму 1 401 994,62 рубля, в том числе: за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания – 987 054,62 рублей; за счет средств от приносящей доход деятельности на сумму 414 940 рублей.

Руководствуясь Положением о списании имущества, находящегося в собственности муниципального образования согласовано списание муниципального имущества, находящегося на балансе МАДОУ «Хээлер» на сумму 1 401 994,62 рубля. Основные средства на сумму 12 025,00 рублей отнесены на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации».

По состоянию на 01.01.2017г., согласно ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» на балансе Учреждения числилось основных средств всего на сумму – 15 144 790,9 рублей, в том числе: за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания – 1 081 299,45 рублей, за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 433 491,45 рублей. В том числе: машины и оборудование – 100 186,45 рубля; производственный и хозяйственный инвентарь – 333 305 рублей.

Согласно п. Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34-н и п.7 Инструкции № 191-н для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, перед составлением годовой бюджетной отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств.

Все основные средства находятся на ответственном хранении у должностного лица Учреждения, с которыми в установленном порядке заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

В ходе контрольных мероприятий проведена выборочная проверка фактического наличия основных средств.

По результатам проверки излишков и недостач не установлено.

Проверкой полноты принятия к учету основных средств, правильности их отнесения в соответствии с Приказом № 157н нарушений не установлено.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек по установленной форме с нарушением требований по заполнению унифицированных форм, определенных Методическими указаниями № 173н, которым утвержден перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств, в том числе инвентарная карточка учета объекта основных средств (ф. 0504031). В ходе выборочной проверки оформления инвентарных карточек учета основных средств установлено, что в нарушение Приказа Минфина РФ N 173н, в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) не указаны заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, что ведет к недостаточному контролю за объектами основных средств.

Объектам основных средств инвентарные номера присвоены и обозначены.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Начисление амортизации производится ежемесячно.

По данным бухгалтерского учета МАДОУ «Хээлер», согласно ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», по состоянию на 01.01.2016 года в Учреждении по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» числилось товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ) на общую сумму 196 090,6 рубль, в том числе: за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 50 616,10 рублей; за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 192 987,63 рубль, за счет средств субсидии на иные цели – 0,00 рублей

В 2016 году поступило ТМЦ всего на сумму рублей, в том числе: за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания –3 902 493,18 рублей; за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности 1 724 307,5 рублей, за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 2 178 185,68 рублей

Выбыло в 2016 году ТМЦ всего на общую сумму – 39 500 063,31 рубля, в том числе: за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 1 777 986,13 рубля; за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания – 2 172 020,18 рублей.

По состоянию на 01.01.2017 года в Учреждении по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» числится ТМЦ всего на общую сумму 196 090,6 рублей, в том числе: за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 56 781,6; за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 139 309,00 рублей, за счет средств субсидии на иные цели – 0,00 рублей.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственным лицам за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов», отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов, списание материалов с подотчета производится на основании акта списания.

Согласно п. 2 Приказа № 173 н учреждениями для оформления решения о списании материальных запасов применяется акт о списании материальных запасов ([ф.0504230](#sub_2006)), акт составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и утверждается руководителем учреждения.

*В ходе проверки установлено, что в формах актов о списании материальных запасов (*[*ф.0504230*](#sub_2006)*) не содержится ссылка на соответствующий приказ (распоряжение) о назначении постоянно действующей комиссии для осуществления списания и выбытия нефинансовых активов, частично отсутствуют заключения комиссий по списанию материальных запасов, в ряде актов отсутствуют подписи членов комиссии Данные нарушения при оформлении актов на списание материальных запасов являются неисполнением норм, предусмотренных Приказом № 173н.*

В проверяемом периоде проводилась плановая инвентаризация материальных запасов на основании приказа руководителя Учреждения от 01.12.16 № 23 и ревизия при смене материально-ответственного лица (приказ № 3 от 01.09.016г.).

**Проверка учета материальных запасов**

Приобретение материальных ценностей в проверяемом периоде осуществлялось в безналичном порядке путем перечислений с лицевого 1 счета. Своевременность и полнота оприходования материальных ценностей проверена выборочным методом.

Установлено, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

Оформление первичных документов производиться в соответствии общими требованиями к оформлению первичных документов установленными ст. 9 Закона № 402-ФЗ и Положением, утвержденным Минфином СССР от 29.07.1983 №105.

Аналитический учет материальных запасов по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, на Карточках количественно-суммового учета в соответствии с п. 119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» обеспечен.

Учет материальных запасов обеспечен в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам, с последующим отражением операций в соответствующих Журналах операций.

Материальные запасы, приобретенные за счет средств поступивших из разных источников, учитываются в одном Журнале операций. Раздельный учет обеспечивается путем присвоения счетам учета соответствующего кода вида финансового обеспечения. Аналитический учет материальных запасов в Оборотных ведомостях по кодам вида финансового обеспечения не ведется.

Выбытие материальных запасов производится по Актам о списании материальных запасов (ф. 0504230), в соответствии с ведомостями выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которые в соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов, приведенных в Приложении № 5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 № 173н применяются для оформления выдачи материалов в пользование сотрудникам и одновременно являются документом-основанием для их списания с учета в момент выдачи в эксплуатацию.

Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037) ведется по установленной форме.

Закупка продуктов питания для МДОУ осуществлялась по заключенным договорам и муниципальным контрактам с поставщиками.

Выбытие продуктов питания производится на основании меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202). В соответствие с методическими указаниями в накопительной ведомости присутствуют следующие реквизиты: категория довольствующихся, плановая стоимость 1 дня и т.д.

Накопительная ведомость по расходу продуктов питания соответствует форме, утвержденной приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н, следует применять форму 0504038.

Правильность включения в Журнал операций стоимости списанных продуктов питания подтверждена сводным первичным документом.

Выборочной проверкой количества списанных продуктов питания на число довольствующихся нарушений не выявлено.

Общий остаток продуктов питания на складе, отраженный в Оборотных ведомостях по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017 соответствует остаткам продуктов питания, отраженным в Главной книге.

**Состояние расчетной дисциплины**

Проверкой состояния расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что аналитический учет ведется в Журнале операций № 4 - расчеты с поставщиками и подрядчиками.

По состоянию на 01.01.2016 года по данным учета Учреждения числится дебиторская задолженность всего в сумме 37 061,22 рублей, в том числе:

- по работам и услугам, выполненным и оплаченным за счет средств, полученных на выполнение муниципального задания на сумму 2 161,62 рублей по счету 4 20623 000 – 1 131,9 рублей; по счету 4 30302 000 - 529,37 рублей, по счету 4 30312 000 - 500,35 рублей;

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности всего в сумме 34 899,6 рублей, в т.ч. по счету 2 20531 000 – 26 079,6 рублей, по счету 2 20634 000 – 8 820 рублей;

По данным учета Учреждения по состоянию на 01.01.2016 года числится кредиторская задолженность всего в сумме 506 206 рубля, в том числе:

- по перечислению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на сумму 403 035,31 рублей, в т.ч. по счету 4 30213 000-10148,62 рублей, по счету 4 30222 000 – 4 192,75 рублей; 35 211,2 рублей по счету 4 30234 000, 5 913,96 рублей по счету 4 30291 000, по счету 4 30301 000 – 4 253,0 рублей, 671,05 рубль -4 30306 000, по счету 4 30307 000 – 17 111,68 рублей, по счету 4 30310 000-73815,05 рублей, по счету 4 30403 000 – 25 1718,00 рублей;

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности всего в сумме руб. 103170,9 рублей, в т. ч. по счету 2 20531 000-103 170,69 рублей.

По состоянию на 01.01.2017г. по данным учета Учреждения числится дебиторская задолженность всего в сумме 68 107,33 рублей, в том числе:

- за счет средств от приносящей доход деятельности по счету 2 205 31 000 35 453,00 рублей, по счету 2 30234 000 в сумме 18 210,15 рублей;

- по перечислению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг по счетам по счету 4 20623 000 – 9 907,82 рублей, по счету 4 30312 000-701,3, по счету 4 30313 000-3 835,06 рублей;

По данным учета Учреждения числится по состоянию на 01.01.2017 года кредиторская задолженность в сумме 4 464 803,87 рублей, в том числе:

- за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг всего в сумме 661 332,52 рубля, в том числе по счетам: по счету 4 20531 000 – 2 500,00 рублей, по счету 4 30211 000 - 66 5729,00 рублей, по счету 4 30213 000 – 13 895,47 рублей, по счету 4 30222 000 - 2602,03 рубля, 4 30234 000 – 41 544,96 рубля, по счету 4 30301 000 – 104 653,00 рубля, по счету 4 30302 000 – 19 445,22 рублей, по счету 4 30306 000 – 1 663,27 рублей, по счету 4 30307 000 – 57 663,45 рубля, по счету 4 30310 000 – 252 868,27 рублей, по счету 4 30403 000 – 26 242,00 рублей;

- за счет средств от приносящей доход деятельности всего сумме 53663,15 рубля, в т. ч. 35453,00 рубля по счету 2 20531 000, 18210,15 рублей – по счету 2 30234 000.

Проверкой наличия авансовых платежей, не предусмотренных условиями договоров, в проверяемом периоде нарушений не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов-фактур за поставленные материальные ценности, оказанные услуги. Списание затрат на расходы Учреждения осуществляется на основании актов выполненных работ. Списание дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без поступивших материальных ценностей и перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов, в проверяемом периоде не производилось.

Причиной роста задолженности является несвоевременная оплата по договорам за оказанные работы, услуги, текущая задолженность 2016 года.

В соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

*В МАДОУ «Хээлер» по состоянию на 01.01.2017 года инвентаризация расчетных обязательств не проведена. В нарушение Закона № 402-ФЗ, при наличии дебиторской и кредиторской задолженности к проверке не представлены акты сверок взаимных расчетов.*

В ходе проверки договоров поставок, договоров гражданско-правового характера на выполнение работ и оказание услуг установлено следующее:

В Учреждении осуществляется закупка у единственного поставщика т.е. заказчик предлагает заключить контракт конкретному юридическому или физическому лицу. При этом формальную процедуру выбора поставщика в отличие от конкурентных способов определения поставщиков (конкурсов, аукциона, запроса котировок и запроса предложений) не проводит (ч. 1, 2 ст. 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; далее — Закон № 44-ФЗ).

Проведена обоснованность цен на закупочные товары, в результате которой установлены искусственное завышение цен на продовольственные товары, поставляемых на склад Учреждения, создав тем самым дополнительную нагрузку на бюджетную систему (ст. 34 БК РФ - безрезультатные расходы средств бюджета).

Наблюдается завышенные цены на продукты питания у поставщика продуктов питания ИП Ховалыг В.Д., особенно в период сбора урожая на овощи и фрукты; на мясо и молочные продукты, сахар и соль, крупы, хотя по проведенному мониторингу цен среднерыночная цена в 2016 году на определенные товары были гораздо дешевле, договора на поставку товаров заключались без указания наименования товаров и спецификации цен товара. В представленных счетах-фактурах поставщика не указываются единица измерения, объемы тары продуктов.

Пример: по договору № 1 от 11.11.2016г. поставлены продукты питания на сумму 100 000 рублей по счет-фактурам всего на сумму 100 272 рублей с завышенными ценами и отсутствием всех предусмотренных законодательством реквизитов в оформлении счет-фактур, создав этим нарушением неэффективное использование бюджетных средств.

Оплата услуг по содержанию имущества и прочих услуг производилась с соответствующих статей бюджетной классификации по актам приемки выполненных работ в пределах сумм заключенных договоров.

Услуги Учреждению в проверяемом периоде оказывали:

- ООО Информационный портал Управления образования предоставили услугу по проведению повышения квалификации персонала Учреждения, договор № 135-ДОУ-1А/207-1 от 11.05.2016 г. на сумму 13 000 тыс. рублей;

- ФГКУ ОВО МВД по РТ оказывали услугу по охране зданий Учреждения, договор № 016г. на сумму 8 188,38 рублей;

- ПАО «Тывасвязьинформ» договор на предоставление услуг связи и интернета № 341108 от 12.01.2016г. на сумму 22 117,92 руб.;

- ООО «Прогресс» монтировал системы видеонаблюдения договором № 27 от 19.02.2016г. на сумму 34 854,59 руб.;

- ООО МЦФЭР пресс оформлял подписки договором № КСР/0012755 от 18.04.2016г. на сумму 10 296 рублей и договором от 08.09.2016г. № ПР0029477 на сумму 15 972 руб.;

- ФБУ Тувинский ЦСМ услуга калибровки по договору № 217 от 12.09.2016г. на сумму 6 285,25 рублей.

**Достоверность бюджетного учета и отчетности**

Порядок организации бюджетного учета в Учреждении, регламентируется:

- Федеральным законом № 402-ФЗ;

- Инструкцией № 157н;

- Приказом Минфина РФ № 173н;

- Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Дзун-Хемчикский кожуун Республика Тыва», утвержденным решением Хурала представителей муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва».

Способы организации, ведения бюджетного и налогового учета закреплены в учетной политике учреждения.

Проверкой правильности составления годового отчета по состоянию на 01.01.2016 и 01.01.2017 года установлено:

- отчетность сформирована в соответствии с приказом Минфина от 08.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- при сверке форм годовой отчетности за 2015-2016 годы и сопоставлении их с данными аналитического учета и синтетических счетов бухгалтерского учета расхождений не установлено;

- данные оборотов и остатков по счетам, отраженных в Главной книге, тождественны оборотам и остаткам по журналам операций.

Отчетность в КФНП, ИФНС, ФСС и Пенсионный фонд представлялась по установленным формам и в установленные сроки.

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

**Информационная открытость образовательной организации**

В соответствии со статьёй 29 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) Учреждение сформировало общедоступный ресурс, содержащий информацию его деятельности на официальном сайте в сети Интернет.

В нарушение п.5 части 2 статьи 29 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) закона не размещена информация об актах проверяющих органов, осуществляющих государственный контроль (надзор) в сфере образования и отчетов об исполнении предписаний.

**Заключительная часть**

В ходе проведенной проверки отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности муниципального образовательного автономного дошкольного учреждения «Хээлер» установлено:

* неэффективное использование бюджетных средств на сумму 100 000 рублей;
* нецелевого использования средств бюджета не установлено;
* неправомерного расходования средств не установлено.

Сохранность оправдательных документов обеспечена. Бухгалтерский учет автоматизирован. Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта 1С: Предприятие 8.0 Конфигурация «Бухгалтерия для бюджетных учреждений».

Инспектор

Контрольно-счетного органа

Дзун-Хемчикского кожууна Б.Д. Кок-оол