КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ИЛОВЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

──────────────────────────────────────────────────────

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

"Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных денежных средств. выделенных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Медведевский детский сад «Ласточка» в 2015 году».

**1.** **Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетной палаты Иловлинского муниципального района на 2016 год.

**2**. **Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета, выделенные муниципальному дошкольному образовательному учреждению «Медведевский детский сад «Ласточка».

**3.** **Объект (объекты) контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Медведевский детский сад «Ласточка» (далее – МБДОУ «Медведевский детский сад «Ласточка».

**4.** **Срок проведения контрольного мероприятия** - с 05.09.2016 г. по 07.10.2016 г.

**5.** **Цели контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных МБДОУ «Медведевский детский сад «Ласточка».

**6.** **Проверяемый период деятельности**: с 1.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

**7.** Основанием создания МБДОУ «Медведевский детский сад «Ласточка» явилось постановление Администрации Иловлинского района от 29 марта 2000 года № 125. Постановлением Администрации Иловлинского муниципального района от 24.03.2011 года № 296 изменен тип муниципального образовательного учреждения. Постановка на учет в Межрайонной инспекции ФНС России № 5 по Волгоградской области осуществлена 30 марта 2000 года. 14 ноября 2011 года зарегистрированы последние изменения, внесенные в учредительные документа юридического лица, и осуществлена запись в Единый реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1023405363904.

Юридический адрес Учеждения: Волгоградская область, Иловлинский район, х. Медведев, ул. Молодежная, 16.

Устав муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Медведевского детского сада «Ласточка» Иловлинского муниципального района Волгоградской области утвержден постановлением Администрации Иловлинского муниципального района от 21.09.2015 года № 892.

Учреждение является юридическим лицом и создано в виде некоммерческой организации в форме бюджетного учреждения и не ставит своей целью извлечение прибыли, реализует образовательные программы дошкольного образования, а также осуществляет присмотр и уход за детьми. Тип – дошкольная образовательная организация. Организационно-правовая форма – муниципальное бюджетное учреждение.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Иловлинский муниципальный район Волгоградской области» в лице отдела образования. опеки и попечительства администрации Иловлинского муниципального района.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

8.1. Муниципальное задание МБДОУ «Медведвский детский сад «Ласточка» утверждено 21.12.2015 года. В 2015 году учреждение оказывало одну муниципальную услугу по организации и предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Анализ муниципального задания на соответствие требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, положению о формировании муниципального задания и иным нормативно-правовым актам установил:

муниципальное задание сформировано по форме, которая по наполнению соответствует форме, утвержденной постановлением Администрации Иловлинского муниципального района №1361 от 03.11.2011 года, за исключением радела, содержащего требования к отчетности об исполнении муниципального задания. Требования к отчетности об исполнении муниципального задания не включены в муниципальное задание, что является нарушением п.1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальная услуга оказывалась учреждением в 2015 году в отсутствие рассчитанного в соответствии с «Методическими рекомендациями по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений», утвержденными постановлением Администрации Иловлинского муниципального района от 03.11.2011 года № 1361, размера нормативных затрат (каким либо из 3-х предусмотренных способов). Объем субсидии из районного бюджета на финансовое обеспечение муниципального задания рассчитан на основании показателей, определенных в соответствии с заключенными договорами, штатными расписаниями, потребностью в отдельных услугах, работах и т.д.

8.2. При проверке составления плана финансово-хозяйственной деятельности (далее -План ФХД) на 2015 - 2017 годы выявлены нарушения приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений» (далее – Порядок), утвержденного постановлением Администрации Иловлинского муниципального района от 23.06.2011 № 755. План ФХД не содержит информации о цели и видах деятельности Учреждения; перечня услуг (работ), осуществляемых на платной основе; показателей муниципального задания; перечня движимого и недвижимого имущества. План ФХД утвержден только на один год, а не на три года, как это предусмотрено решением о бюджете, что является нарушением пункта 1.3 Порядка.

Общий плановый объем поступлений из всех источников финансирования - 3953428,17 рублей.

В 2015 году план по доходам исполнен в сумме 3961077,93, что составляет 100,2% от плановых назначений, в том числе:

* субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания –3584823,07 рублей (99,1%);
* субсидии на иные цели – 27165,72 рублей (74%);
* собственные средства – 349089,14 рублей (116,4%).

План по расходам исполнен в сумме 3842006,88 рублей, что составляет 95,4% от плановых назначений, в том числе:

* за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 3573125,07 рублей (98,8%);
* за счет субсидии на иные цели – 30165,72 рублей (82,2%);
* за счет собственных средств – 238716,09 рублей (63,6%).

В Контрольно-счетную палату Иловлинского муниципального района

предоставлено соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – Соглашение) от 18.01.2015 года № 26.

По состоянию на 31.12.2015 года плановый размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания сократился на 318082,74 рублей (первоначальный объем с учетом корректировки 3934800 – объем на конец года 3616717,26), в том числе за счет средств областного бюджета – на 49486,85 рублей (первоначальный объем 1238000 – объем на конец года 1188513,15); за счет средств районного бюджета – на 268595,89 рублей (первоначальный объем 2696800 – объем на конец года 2428204,11). То есть размер субсидии на конец года уменьшился как за счет средств областного бюджета, так и за счет средств местного бюджета. Сокращение размера субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания за счет средств областного бюджета связано с уменьшением величины норматива на одного воспитанника при расчете объема субвенции на 2015 год (Постановление Правительства Волгоградской области от 21 мая 2014 г. N 265-п в редакции от 03.11.2015 года). Обоснования по сокращению размера субсидии из районного бюджета не предоставлены.

Пунктом 3 статьи 9.2 Федерального Закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» определено «Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного (муниципального) задания». В муниципальное задание Учреждения в течение проверяемого периода изменения не вносились.

Также установлено нарушение пункта 5.1. Соглашения: не оформлены дополнения к Соглашению, касающиеся изменения величины субсидии, которые являются его неотъемлемой частью. Нарушен пункт 19 «Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Иловлинского муниципального района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Иловлинского муниципалного района на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими муниципальных услуг, выполнением работ»: Соглашение заключено на срок до одного года, в то время как этим пунктом определено, что если бюджет Иловлинского муниципального района утверждается на очередной финансовый год и плановый период, то Соглашение заключается на три года.

Установлено завышение принятых обязательств над плановым показателем поступления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на сумму 262258,27 рублей. Это превышение обусловлено заключением договоров по теплоснабжению с ООО «Коммунальные сети» от 05.02.2015 года № 03/Б-15 и от 23.12.2015 года № 03/Б-15/1 на сумму 786944,99 рублей с объемом теплоснабжения 381,75 Гкал. Но принятие данных обязательств не привело к увеличению кредиторской задолженности учреждения, так как фактический объем потребленной тепловой энергии за 2015 год в соответствии с актами выполненных работ составил 174,945 Гкал на сумму 386755,55 рублей.

8.3. Проверкой кассовых операций установлено:

* по приходному кассовому ордеру от 02.07.2015 года № 06 от Голубевой Е.В. в кассу поступили денежные средства (родительская плата) в сумме 8553,50 рублей, а по квитанциям, приложенным к реестру сдачи документов, сумма составила 8554,60 рублей;
* по приходному кассовому ордеру от 03.12.2015 г. № 12 от Вотякиной О.Н. в кассу поступили денежные средства (родительская плата) в сумме 61802,03 рублей, по квитанциям сумма составила 61862,33 рублей.

В результате выявлена недостача в сумме 61,40 рублей.

8.4. Правильность начисления заработной платы проверена путем сопоставления расчетно-платежных ведомостей со штатным расписанием, тарификационным списком, табелями учета рабочего времени, приказами руководителя.

В результате установлено:

- по приказу от 11.06.2015 года № 17 сторожу Лоренц Ф. В. за работу в праздничный день 12.06.2015 года в количестве 7,5 часов начислена доплата в размере 199 рублей. По расчетам сумма должна составить 4002 (оклад)/167 (норма часов)\*7,5 часов=180 рублей, переплата (с учетом НДФЛ) - 19 рублей;

- по приказу от 11.06.20015 года № 18 сторожу Тычинкину С. В. за работу в праздничный день 12.06.2015 года в количестве 3,5 часов начислена доплата в сумме 93 рублей. По расчетам сумма должна составить 4002/167\*3,5=84 рубля, переплата (с учетом НДФЛ) – 9 рублей;

- в июле месяце завхозу Голубевой Е. В. при увольнении начислена компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 105,6 (средний дневной заработок)\*17 (дней)=1795 рублей. По приказу от 30.06.2015 года № 1 Голубева Е. В. уволена с занимаемой должности с 30.06.2015 года с выплатой денежной компенсации за неиспользованный отпуск в период работы с 01.12.2014 по 30.06.2015 года, то есть за 28/12\*7=16 дней. Компенсация за неиспользованный отпуск по расчетам составит 105,6\*16=1690 рублей, переплата (с учетом НДФЛ) – 105 рублей;

- в нарушение пункта 16 постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922  
"Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" (далее – Постановление № 922) при расчете отпускных в июне месяце Лащеновой А. К. не произведена индексация заработной платы на 5% за июль-сентябрь 2014 года. В результате недоначислено (7735+7735+6962)\*5%/351,6\*28=89 рублей;

- в нарушение пункта 16 Постановления № 922 помощнику воспитателя Погонцевой

В. М. при расчете отпускных в июле месяце не произведена индексация заработной платы на 5% за август-сентябрь 2014 года. В результате недоначислено (9282+7594)\*5%/325,15 \*28=73 рубля;

- Лоренц Ф.В. в сентябре месяце оплачен больничный лист за период с 26.08.2015года по 04.09.2015 года и не произведен перерасчет заработной платы за август месяц (заработная плата в августе начислена за 21 рабочий день), в результате излишне начислено 6190/21\*4=1179 рублей;

- в соответствии с приказами от 04.12.2015 года № 9 и от 07.12.2015 года

№ 14, табелем учета рабочего времени воспитатель Булыгина Н. В. в декабре месяце отработала 16 дней, а ей начислена заработная плата за 20 рабочих дней в сумме 13028 рублей. По расчетам заработная плата в декабре составит 14982/23\*16 =10422 рублей, излишне начислено 2606 рублей.

Следует также отметить, что табели учета рабочего времени принимаются к учету без подписи исполнителя.

8.5. Выборочно проведена проверка операций с нефинансовыми активами, которые отражаются в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В нарушение пункта 50 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н (далее – Инструкция № 157н), основные средства стоимостью до 3000 рублей с инвентарными номерами 163612182000010 – 163612182000013 на общую сумму 8127 рублей не списаны с балансового учета и не отражены на забалансовом счете 21 «Основные средства, стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

В соответствии с пунктом 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ одним из обязательных реквизитов первичного учетного документа является содержание факта хозяйственной жизни. В акте № ла000014 о списании материальных запасов от 21 декабря 2015 года перечислены строительные материалы на сумму 12180,16 рублей с указанием направления расходования «списано на нужды учреждения», что не отражает содержание факта хозяйственной жизни. Из «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утвержденных приказом  Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н, следует, что если расходование материальных запасов производится на основании документов, утвержденных руководителем, то такие документы должны быть приложены к акту о списании. В данном случае эти документы отсутствуют. В результате можно сделать вывод об отсутствии обоснования списания строительных материалов.

**9. Выводы:**

1. В результате анализа формирования муниципального задания установлено нарушение пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ в части отсутствия требований к отчетности об исполнении муниципального задания.
2. Муниципальная услуга оказывалась МБДОУ «Медведевский детский сад «Ласточка» в 2015 году в отсутствие рассчитанного в соответствии с «Методическими рекомендациями по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений», утвержденными постановлением Администрации Иловлинского муниципального района Волгоградской области от 03.11.2011 года № 1361, размера нормативных затрат (каким-либо из 3-х предусмотренных способов).
3. По результатам анализа плана финансово-хозяйственной деятельности установлено:

* нарушение приказа Минфина РФ от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности», утвержденного постановлением Администрации Иловлинского муниципального района от 23.06.2011 № 755: план ФХД не содержит информации о цели и видах деятельности учреждения; перечня услуг (работ), осуществляемых на платной основе; показателей муниципального задания; перечня движимого и недвижимого имущества;
* нарушение пункта 1.3 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности»: план ФХД утвержден только на один год, а не на три года, как это предусмотрено решением о бюджете.

1. В нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального Закона от 12 января 1996 года

№ 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществлено без внесения изменений в муниципальное задание.

1. Установлено нарушение пункта 5.1. соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания: не оформлены дополнения к соглашению, касающиеся изменения величины субсидии, которые являются его неотъемлемой частью.
2. Нарушен пункт 19 «Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Иловлинского муниципального района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Иловлинского муниципалного района на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими муниципальных услуг, выполнением работ», утвержденного постановлением Администрации Иловлинского муниципального района от 21.06.2011 года № 718: соглашение о предоставлении субсидии заключено на срок до одного года, а не на три года, как это предусмотрено порядком.
3. Установлено завышение принятых обязательств над плановым показателем поступления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на сумму 262258,27 рублей. Но следует отметить, что принятие завышенных обязательств не привело к увеличению кредиторской задолженности.
4. Проверкой кассовых операций выявлена недостача в сумме 61,40 рублей.
5. При начислении заработной платы установлена переплата (с учетом НДФЛ) Лоренц Ф. В. – 1198 рублей, Тычинкину С. В. – 9 рублей, Голубевой Е. В. – 105 рублей, Булыгиной Н. В. – 2606 рублей.
6. При начислении суммы отпускных не осуществлена индексация заработной платы, предусмотренная пунктом 16 постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы", в результате недоначислено Лащеновой А. К. – 89 рублей, Погонцевой

В. М. – 73 рубля.

1. Основные средства стоимостью до 3000 рублей в сумме 8127 рублей не списаны с балансового учета и не отражены на забалансовом счете 21, в результате нарушен пункт 50 Инструкции № 157 н.
2. При списании строительных материалов на сумму 12180,16 рублей отсутствует обоснование расходования данных материалов, что является нарушением Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52.

**10. Предложения:**

1. Формирование муниципального задания осуществлять в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и нормативных правовых актов, принятых на местном уровне.
2. При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности руководствоваться «Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности», утвержденного постановлением Администрации Иловлинского муниципального района от 23.06.2011 № 755.
3. При заключении соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания руководствоваться «Порядком определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Иловлинского муниципального района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Иловлинского муниципалного района на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими муниципальных услуг, выполнением работ», утвержденным постановлением Администрации Иловлинского муниципального района от 21.06.2011 года № 718.
4. Обеспечить контроль по принятию обязательств, не допускать их превышения над плановыми показателями поступления субсидий.
5. Возместить ущерб в сумме 61,40 рублей (недостача).
6. Принять меры к устранению нарушений, выявленных при начислении заработной платы.
7. Основные средства стоимость до 3000 рублей списать с балансового учета и отразить на забалансовом счете 21.
8. Не допускать нарушений федерального, бюджетного законодательства и других нормативно-правовых актов, указанных в акте.

Приложение:

- акт проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Ширяевского сельского поселения в 2015 году» на 13 листах.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Иловлинского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Насонов С. Б.