## УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетного

органа Первомайского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.И. Синяк

 (подпись) (инициалы, фамилия)

**Отчет**

О результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдений условий получения и целевого использования субсидий, предоставленных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад общеразвивающего вида «Сказка» Первомайского района за счет средств местного бюджета в 2013 году».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.3 плана работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа Первомайского района от 27.12.2013 № 19.

**Цель проведения контрольного мероприятия:**

Проверка соблюдений условий получения и целевого использования субсидий, предоставленных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад общеразвивающего вида «Сказка» Первомайского района за счет средств местного бюджета в 2013 году.

**Объект проверки:**

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида «Сказка» Первомайского района.

**Отчет сформирован на основе:**

Акта по результатам контрольного мероприятия, «Проверка соблюдений условий получения и целевого использования субсидий, предоставленных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад общеразвивающего вида «Сказка» Первомайского района за счет средств местного бюджета в 2013 году», подписанного 22.09.2014 года заведующей муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад общеразвивающего вида «Сказка» Первомайского района без предоставления разногласий и замечаний.

В ходе контрольного мероприятия были рассмотрены вопросы:

 1.Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения.

2. Проверка правильности ведения бухгалтерского учета в Учреждение, согласно действующего законодательства.

3. Проверка соблюдений условий получения и целевого использования субсидий на выполнение муниципального задания, обоснованность и достоверность объема ресурсного обеспечения муниципального задания.

4.Проверка использования субсидии на реализацию мероприятий ВЦП «Меры поддержки кадрового обеспечения в Первомайском районе».

Проверка использования субсидии на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Первомайского района на период с 2010 по 2013г.

Проверка использования субсидии на обучение работников дошкольных образовательных учреждений, реализующих программу дошкольного образования.

**Основные итоги контрольного мероприятия:**

**1.Нарушение соблюдений условий получения и целевого использования субсидий на выполнение муниципального задания, обоснованность и достоверность объема ресурсного обеспечения муниципального задания:**

В соответствии с требованиями пункта 3 Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации Первомайского района от 30.12.2011 №304 (с изменениями от 20.11.2012 № 336а) (далее Порядок формирования муниципального задания), муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности, предусмотренным учредительными документами муниципального учреждения.

Муниципальное задание для Учреждения сформировано только на предоставление муниципальных услуг «предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования», когда в соответствии с пунктом 3.4 Устава муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида «Сказка» Первомайского района предусмотрено семь основных видов деятельности Учреждения.

 Доведенное Управлением образования Учреждению муниципального задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2013 год сформировано по форме, которая по наполнению не в полном объеме соответствует Порядку формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации Первомайского района от 30.12.2011 №304 (с изменениями от 20.11.2012 № 336а).

В 2013 году субсидия на выполнение муниципального задания предоставлялась на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2013г. б/н (далее - Соглашение) между Управлением образования Администрации Первомайского района и Муниципальным бюджетным образовательным учреждением детский сад общеразвивающего вида «Сказка» Первомайского района. Согласно вышеуказанному Соглашению объем муниципальной услуги составлял 140 человек списочного состава детей, размер субсидии 6438,2 тыс. руб., в течение года размер субсидий не пересматривался. Фактически за 2013 год субсидия на выполнение муниципального задания Учреждению представлена в сумме 6343,05тыс. рублей. Ежемесячно объем предоставленной субсидии на выполнение муниципального задания не соответствовал объему, предусмотренному графиком Соглашений. За 2013 год отклонение составило 95,15 тыс. рублей.

Согласно Отчету о выполнении муниципального задания за 4 квартал 2013 года от 14.01.2014 объем фактически предоставленной муниципальной услуги за 2013 год составил 149 человек. Следует отметить, что плановый объем муниципальной услуги для Учреждения по данным Отчета о выполнении муниципального задания составлял 150 человек, что не соответствует объему, указанному в Соглашении. Данный факт указывает на отсутствие контроля со стороны Управления образования за исполнением муниципального задания.

Фактический объем предоставленной муниципальной услуги за 2013 год, рассчитанный в ходе проверки на основании «Книги учета движения детей» и приказов руководителя Учреждения о приеме и выбытии ребенка, составил 136 человек. Сумма излишне полученной Учреждением субсидии на выполнение муниципального задания с учетом фактического объема предоставленной муниципальной услуги составила 88,8 тыс. рублей.

В ходе проверки установлен факт отсутствия приказа на зачисление ребенка Полубоярцевой У. А. в Учреждение.

 **2.Несоответствие учетной политики требованиям нормативно-правовых актов. Нарушение** **организации и ведения бухгалтерского учета, и заполнение форм первичной учетной документации.**

Учетная политика Учреждения содержит ссылки на законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, утратившее силу с 01.01.2013 (Федеральный закон от 21.01.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»), а также не отражает изменения в законодательстве, связанные с правилами составления первичных документов.

В нарушении пунктов 1.2 Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (далее Положение о порядке ведения кассовых операций) в Учреждении не установлена максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться на месте для проведения кассовых операций.

 В нарушении требований пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402- ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено внесение изменений в кассовую книгу Учреждения от 19.07.2013 (Форма 0504514 лист 49): фамилия «Зайцева О.И» исправлена на «Гончарук Е.О» без соответствующих заверительных подписей.

В нарушении пункта 2.5 Положения о порядке ведения кассовых операций в бухгалтерских документах за июль 2013 года приходные и расходные кассовые ордера не подшиты к соответствующим листам кассовой книги.

В нарушении пункта 4.4 главы 4 Положения о порядке ведения кассовых операций, и пунктом 213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению":

- во всех расходных кассовых ордерах отсутствует полноценная резолюция руководителя на заявлении подотчетного лица о выданной сумме, на какой срок выданы наличные деньги из кассы и дата резолюции;

- выявлены случаи выдачи денежных средств в подотчет без заявлений подотчетного лица;

- в расходных кассовых ордерах отсутствуют прописью суммы наличных денег к получению и подписи получателя.

В нарушение Указаний по применению и заполнению приходного кассового ордера, утвержденного Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации", в приходных кассовых ордерах отсутствуют подписи главного бухгалтера и кассира: № 62 от 08.07.2013, № 63 от 08.07.2013, № 66 от 19.07.2013, № 67 от 19.07.2013, № 74 от 09.08.2013, № 83 от 27.08.2013, № 84 от 27.08.2013.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению":

1.в содержательной части Журнала операций по банковскому счету, Журнала операций по счету «Касса», Журнала операций № 3 Расчетов с подотчетными лицами, Журнала операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» не указано количество листов приложений;

2.для оформления приема наличных денежных средств за содержание детей в детском дошкольном учреждении и за питание сотрудников в Учреждении не применялся типовой бланк строгой отчетности - Квитанция (ф. 0504510);

3.используется бланк авансового отчета по форме 286 ОКУД 0504601, утратившей силу с 01.01.2005 года;

4.к бухгалтерскому учету приняты недооформленные авансовые отчеты:

 а) с подтверждающими документами, не пронумерованными подотчетным лицом в порядке их записи в отчете (авансовые отчеты за весь проверяемый период);

 б) без подписи подотчетного лица: № 12 от 24.04.2013, № 13 от 24.04.2013, № 21 от 29.05.2013, № 23 от 19.06.2013, № 24 от 08.07.2013, № 25 от 12.07.2013, №26 от 12.07.2013, № 27 от 19.07.2013, №28 от 31.07.2013, №39 от 14.10.2013, №41 от 18.10.2013, №42 от 25.10.2013, № 43 от 31.10.2013, №44 от 13.11.2013, №45 от 20.11.2013, № 46 от 27.11.2013, № 49 от 29.11.2013, № 50 от 29.11.2013, № 51 от 12.12.2013, № 53 от 12.12.2013, № 54 от 17.12.2013, № 55 от 23.12.2013, № 56 от 23.12.2013.

в) отсутствует оборотная сторона авансового отчета № 28 от 31.07.2013.

5. к учету приняты недооформленные первичные документы:

а) закупочные акты без подписи лица, получившего денежные суммы за реализованную продукцию: № 25 от 25.10.2013, № 26 от 13.11.2013, № 27 от 29.11.2013, № 28 от 12.12.2013, № 29 от 17.12.2013;

б) закупочный акт без номера и даты к авансовому отчету № 17 от 24.05.2013 не утвержден руководителем Учреждения;

 в) в актах о списании материальных запасов отсутствуют подписи членов комиссии по поступлению и выбытию активов и подписи руководителя Учреждения: № 10 от 26.04.2013, №11 от 26.04.2013, № 12 от 21.05.2013, №13 от 31.05.2013, № 14 от 31.05.2013, №18 от 30.09.2013, № 19 от 30.09.2013, № 20 от 31.10.2013, № 21 от 31.10.2013, № 22 от 31.09.2013, № 25 от 30.11.2013, № 26 от 30.11.2013, № 27 от 30.11.2013;

 г) в Ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 050421) отсутствуют подписи лиц, получивших материальные ценности, лица, выдавшего материальные ценности, утверждающей подписи руководителя Учреждения: №14 от 26.04.2013, №15 от 31.05.2013, № 17 от 31.07.2013, №18 от 31.08.2013, № 19 от 31.08.2013, № 20 от 31.10.2013, № 23 от 31.12.2013.

Установлен факт несоответствия в учете операций по списанию материальных запасов: в актах о списании материальных запасов № 23 от 31.10.2013 на сумму 6680,20 рублей, № 24 от 31.10.2013 на сумму 31863,10 рублей бухгалтерские записи отражают расходы за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (КБК 90507014209900611 ДТ 440120272/ КТ 410536440), в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, и в главной книге - за счет собственных доходов (КБК 90507014209900901 ДТ 24120272/ КТ 210531440) .

В нарушение требований части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по оформлению каждого факта хозяйственной жизни первичным учетным документов в ходе проверки установлено неправомерное отражение в регистре бухгалтерского учета Журнале операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» бухгалтерских записей по списанию материальных запасов, приобретенных за счет средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, при отсутствии первичного учетного документа - Акта о списании материальных запасов (код формы 0504230): 31.05.2013 - КБК 90507014209900611 ДТ 440120272/ КТ 410536440 в сумме 53489,85 рублей; 31.08.2013 - КБК 90507014209900611 ДТ 440120272/ КТ 410536440 в сумме 24508,00 рублей.

**3. Нарушения в предоставлении и использовании субсидий на иные цели:**

В нарушении действующего Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Администрации Первомайского района от 12.03.2013 № 50 субсидии: на реализацию мероприятий ВЦП «Меры поддержки кадрового обеспечения в Первомайском районе», «на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Первомайского района на период с 2010 по 2013г.», «на обучение работников дошкольных образовательных учреждений, реализующих программу дошкольного образования» Управлением образования были предоставлены без заключения Соглашения, определяющего условия и порядок предоставления субсидий.

По итогу проведенного контрольного мероприятия Контрольно-счетным органом Первомайского района предлагается:

**1.МБДОУ детский сад общеразвивающего вида «Сказка» Первомайского района:**

 1.1. Привести в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетную политику Учреждения.

1.2. Вернуть в бюджет излишне полученную субсидию на выполнение муниципального задания в сумме 88,8 тыс. рублей.

1.3. Принять меры по устранению замечаний и нарушений порядка ведения бухгалтерского учета.

1.4.Устранить нарушения и замечания по ведению кассовой дисциплины.

**2.Управлению образования Администрации Первомайского района:**

2.1.Формирование муниципального задания производить в соответствии с установленным Порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденным Постановлением администрации Первомайского района от 30.12.2011 №304 (с изменениями от 20.11.2012 № 336а) и учредительными документами.

2.2. Истребовать возврат части субсидии, предоставленной МБДОУ детский сад общеразвивающего вида «Сказка» Первомайского района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в результате фактически исполненного Учреждением муниципального задания меньшего по объему, чем предусмотрено муниципальным заданием, в сумме 88800 рублей в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2013г.

2.3. Усилить контроль за исполнением муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг в соответствии с Порядком проведения мониторинга контроля за исполнением муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг в Первомайском районе» утвержденным постановлением Администрации Первомайского района от 10.07.2012 № 215.

2.4. Предоставление субсидий на иные цели производить в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденным постановлением Администрации Первомайского района от 12.03.2013 № 50.

**Дополнительные сведения:**

Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад общеразвивающего вида «Сказка» Первомайского района возражения по акту проверки не представлены.

Для принятия мер по результатам контрольного мероприятия, в том числе в целях устранения и предупреждения выявленных нарушений и недостатков, в адрес муниципального казенного учреждения Управления образования Администрации Первомайского района, на основании пункта 70 Регламента Контрольно-счетного органа Первомайского района от 28.12.2012 № 2, направлено информационное письмо.

Инспектор Контрольно-счетного органа Л.В.Савченко