

 **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ЕРШОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

«УТВЕРЖДАЮ»

 Председатель Контрольно-счетной комиссии

 Ершовского муниципального района

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Тихов

 «\_\_\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018 г.

Отчет

о результатах контрольного мероприятия

проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, аудит в сфере закупок в МДОУ «Детский сад №31 «Ивушка» г.Ершова Саратовской области

 Основание для проведения настоящего контрольного мероприятия:

Приказ Контрольно-счетной комиссии ЕМР от 18.07.2018 г. №17-О, программа контрольного мероприятия от 18.07.2018г.

 Цель проведения настоящего контрольного мероприятия: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, аудит в сфере закупок в соответствии с программой контрольного мероприятия в МДОУ «Детский сад №31 «Ивушка» г.Ершова в 2017 г. и первом полугодии 2018г.

 Срок проведения настоящего контрольного мероприятия: с 18.07.2018 г. по 10.08.2018 г.

 По результатам проверки МДОУ «Детский сад №31 «Ивушка» г.Ершова Контрольно-счетной комиссией Ершовского муниципального района (далее – КСК) составлен акт проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, аудит в сфере закупок. Акт проверки был подписан и.о заведующей МДОУ «Детский сад №31 «Ивушка», руководителем и главным бухгалтером МУ «ЦБ ОУ ЕМР» без разногласий.

По результатам проверки КСК вынесены рекомендации.

 **Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

 В ходе проведенного контрольного мероприятия проверено 8846,4 тыс. руб. средств бюджета Ершовского муниципального района. Нарушений выявлено на общую сумму –66,9 тыс. руб.

План ФХД на 2017 год Учреждения утвержден в разрезе показателей: по поступлениям на общую сумму 9533534,68рублей (доходы от оказания услуг работ), по выплатам на общую сумму 9576111,16 рублей. Остаток средств на конец года составил – 0 руб., на начало года – 42576,48 руб.

 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 2017 год, а именно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737).

Превышение расходов не установлено. Факты финансирования расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств – не установлено.

За 2017 год заключено 142 прямых договора на сумму 1517738,08 руб., 3 договора с единственным поставщиком на сумму 537448,85 руб., 7 электронных аукционов на сумму 235275,90 руб.

 За 2018г. по 01.06.2018г. заключено 58 прямых договора на сумму 739563,63 руб., 3 договора с единственным поставщиком на сумму 566000,00 руб., 2 электронных аукциона на сумму 70200,00 руб.

 Проанализировав муниципальные закупки за проверяемый период в МДОУ «Детский сад №31 «Ивушка» можно сделать вывод, что доля закупок «до 100 тыс. руб.» в 2017г. составляет 51 %.

 Планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципального общеобразовательного учреждения были размещены на официальном сайте своевременно.

 При внесении изменений в план-график руководить учреждения не издавал приказ, также при утверждении плана-графика приказы не издавались.

Анализ закупок продуктов питания показал, что закупки осуществляются путем заключения договоров стоимостью до 100тыс. руб. и контрактов между учреждением и поставщиком.

 В процессе проведения проверки были изучены накопительные ведомости по расходу продуктов питания и меню-требования на выдачу продуктов питания. При сличении по датам данных накопительной ведомости по расходу продуктов питания с меню-требованиями на выдачу продуктов питания случаи несоответствия количества списанных продуктов количеству израсходованных по накопительной ведомости не установлено.

 Случаев расходования средств, предназначенных для обеспечения питанием учащихся, на иные цели в 2017 и 2018 году (проверяемом периоде) не выявлено.

 Фонд оплаты труда работников Учреждения на 2017 и пять месяцев 2018 год рассчитан исходя из количества ставок, должностных окладов, предусмотренные штатными расписаниями и тарификационными списками работников. Годовой фонд оплаты труда в 2017г. составил 6567739,39 рублей, в том числе заработная плата (КОСГУ 211) – 4797357,36 рублей, начисление на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) –1770382,03рублей.

 Бухгалтером расчетной группы записки-расчеты не всегда нумеруются (их номера должны соответствовать номеру приказа (распоряжения) учреждения) или не соответствуют номеру приказа (распоряжения). Данное нарушение неоднократно указывалось в актах проверок.

Работникам выплачивались надбавки, не предусмотренные положением об оплате труда работников учреждения. Выплата надбавки работникам не имеет правового обоснования. Сумма ***необоснованных выплат*** за проверяемый период составила 58,6 тыс. руб. Бухгалтер расчетной группы в свою очередь начисляет доплаты согласно приказа, а не Положения об оплате труда.

 В ходе проверки выявлена переплата заработной платы завхозу в размере 8,3 тыс.руб.

 В результате проверки выплаты и начисления заработной платы выявлено необоснованных выплат на общую сумму 66,9 тыс.руб.

 Выписки банка подтверждены первичными документами, обороты и остатки сумм на лицевом счете соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами.

 В проверяемом периоде отвлечения денежных средств Учреждения на финансирование сторонних юридических и физических лиц не установлено.

Операций с наличными денежными средствами в проверяемый период учреждением не осуществлялись.

 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» - нарушений не выявлено.

 В 2017г. в учреждении приобретено основных средств на общую сумму 62637,60 руб. Всего основных средств по начальной стоимости в суммовом выражении составили 2671096,95 руб., по остаточной стоимости с учетом амортизации 809089,81 руб. - нарушений не выявлено.

**Предложения по результатам контрольного мероприятия**

**И.о заведующей МДОУ «Детский сад №31 «Ивушка» г.Ершова Саратовской области:**

1.При утверждении и внесении изменений в план-график издавать приказ.

2.Производить доплаты согласно Положения об оплате труда и оформлять дополнительное соглашение к трудовому договору с работниками при дополнительной работе.

3. Работников являющихся внутренними совместителями в табеле отмечать отдельной строкой.

4. План ФХД должен соответствовать годовой отчетности.

5.И.о заведующего взять на контроль исправление выявленных нарушений.

**Руководителю МУ «ЦБ ЕМР»:**

1.Нумеровать записки-расчеты на отпуск согласно приказа.

2.Работникам расчетной группы делать начисления заработной плата согласно положения об оплате труда и приказов руководителя. Исключить случаи переплаты. Принять меры по выявленной переплате.

3.Принимать правильно заполненные табеля.

Информацию о принятых мерах по исполнению данных рекомендаций предоставить в адрес Контрольно-счетной комиссии Ершовского муниципального района в срок до **14.09.2018 г.**

Инспектор Контрольно-счетной комиссии

Ершовского муниципального района И.В.Фатеева