**Акт**

**ревизии финансово- хозяйственной деятельности**

**МДОУ «Белослудский детский сад»**

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул.Лесная, 2/1 | 05 марта 2021 года |

Согласно пункту 3 плана контрольных мероприятий на 2021 год, утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020г. № 135 (далее - Финансовое управление), и на основании Приказа от 11.01.2021 года № 4, проведена документальная камеральная ревизия финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Белослудский детский сад» по вопросам эффективного расходования бюджетных средств, выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания, иных субсидий, сохранности товарно-материальных ценностей, ведения бухгалтерского учета и соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для осуществления государственных и муниципальных нужд» в МДОУ «Белослудский детский сад» за период с 01.01.2019года по 31.12.2020года.

Ревизия начата: 25.01.2021г.

Ревизия окончена: 20.02.2021г.

В ходе проверки установлено следующее:

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Белослудский детский сад» (далее - Учреждение), ИНН 6611009520, ОГРН 1056600540017.

Юридический адрес: 623821, Российская Федерация, Свердловская область, Ирбитский район, с. Белослудское, ул. Космонавтов, д.3.

В соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 года № 83-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и на основании Постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 15.08.2011г. № 315-ПГ путем изменения типа учреждения создано казенное учреждение, на основании Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от « 23 » октября 2017 года № 940-ПА путем изменения типа учреждения создано бюджетное учреждение - муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Белослудский детский сад».

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского МО от 25.10.2018 года № 890-ПА и зарегистрированным Инспекцией ФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66 № 0002642 от 22 декабря 2011 года регистрационный № 14524 срок действия лицензии бессрочно.

Для осуществления финансирования расходов учреждения в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности открыты лицевые счета:

* № 20906071220 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071220 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071220 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

На 2019год учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского МО от 14.02.2019года утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети от года до трёх лет 11 человек, дети от трёх до восьми лет 29 человек;
* «Присмотр и уход» дети до восьми лет 40 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии соглашением от 09.01.2019 года № 13 в сумме 4 684,4 тыс.руб. с изменениями от 27.03.2019г., 24.05.2019г., 28.08.2019г., 25.09.2019г., 30.10.2019г., 02.12.2019г., на 20.12.2019г. составила 4 890,2 тыс.руб. На 31.12.2019 года субсидия на выполнение муниципального задания израсходована в сумме 4 874,0 тыс. руб., или на 99,66% от выделенной субсидии.

Учреждению выделены целевые субсидии:

* соглашением от 27.03.2019 года № 13/1 на оплату кредиторской задолженности (с изменениями от 27.03.2019г., 28.08.2019г.) в сумме 18,9 тыс. руб.
* соглашением от 27.03.2019 года № 13/2 на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания первоначально 22,0 тыс. руб. (с изменениями от 27.03.2019г., 30.10.2019г.) 17,7 тыс. руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 535,0 тыс. руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности за 2019 год составили 521,69 тыс. руб. или 97,4% к планируемым доходам.

На 01.01.2019 года кредиторская задолженность составила 32,1 тыс. руб., в том числе бюджет 18,9 тыс.руб. и за счет внебюджетных средств - 13,2 тыс.руб. На 31.12.2019года кредиторская задолженность уменьшилась и составила 18,4 тыс. руб., в том числе: «Коммунальные услуги» Екатеринбургское МУП «Специализированная автобаза» 0,3 тыс. руб.; «Работы, услуги по содержанию имущества» Ирбитский филиал ФБУ«Центр гигиены и эпидемиологии по Свердловской области» 1,0 тыс. руб., ООО «ОКО-Охрана» 4,0 тыс. руб., ИП Рытик В.П. 5,0 тыс. руб., ИРО ВДПО 3,4 тыс. руб.; «Прочие работы, услуги» ФГКУ «УВО ВНГ России по Свердловской области 2,2 тыс.руб. За счет внебюджетных средств на 31.12.2019года кредиторская задолженность по продуктам питания составила ООО «Ирбитский хлебозавод» 2,2 тыс. руб. Кредиторская задолженность по доходам составила 16,2 тыс. руб.

Согласно Отчету об исполнении муниципального задания за 2019 год от 15.02.2020г. плановый показатель по категории дети от года до трёх лет выполнен на 109%, по категории дети от трёх до восьми лет выполнен в количестве 26 человек или на 90%. Невыполнение плановых показателей муниципальной услуги составило 10%, причина выбытие детей.

На 2020год учреждению Управлением образования Ирбитского МО утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети от года до трёх лет 11 человек, дети от трёх до восьми лет 23 человек;
* «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 11 человек, дети от трёх до восьми лет 23 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия соглашением от 30.12.2019года № 13 в сумме 4 849,1 тыс.руб. (с изменениями от 30.12.2019 года, 26.02.2020 года, 25.03.2020 года, 13.05.2020 года, 28.10.2020 года, 25.11.2020 года,) на 18.12.2020 года составила 5 308,3 тыс.руб. В 2020 году субсидия на выполнение муниципального задания израсходована в сумме 5 182,8 тыс. руб., или на 97,7% от выделенной субсидии.

Учреждению выделены целевые субсидии:

* соглашением от 29.01.2020 года № 13/1 на оплату кредиторской задолженности в объеме 16,1 тыс.руб.;
* соглашением от 13.05.2020 года № 13/2 на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 6,99 тыс.руб.;
* соглашением от 29.05.2020 года № 13/3 на закупку товаров, работ, услуг выделенная из средств резервного фонда администрации Ирбитского муниципального образования в сумме 5,0 тыс.руб.;
* соглашением от 26.08.2020 года № 13/4 на приобретение устройств (средств) дезинфекции для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой корона-вирусной инфекции в сумме 11,3 тыс.руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2020 год утвержден в сумме 502,1 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2020года составили 411,0 тыс. руб. или 81,85 % к планируемым доходам.

На 31.12.2020года кредиторская задолженность увеличилась из-за неполного финансирования из местного бюджета и составила 84,5 тыс. руб., в том числе бюджет 55,8 тыс.руб. и 28,7 тыс.руб. за счет внебюджетных средств. «Коммунальные услуги» СПК «Килачевский» 15,4 тыс. руб., Свердловский филиал АО «ЭнергосбыТ Плюс» 8,1 тыс. руб., ЕМУП «Спецавтобаза» 3,0 тыс. руб., «Работы, услуги по содержанию имущества» ИП Рытик В.П. 9,0 тыс. руб., ООО «ОКО-Охрана» 2,0 тыс. руб., ИРО ВДПО 11,4 тыс. руб., «Прочие работы, услуги» ФГКУ «УВО ВНГ России по СО» (охрана объекта) 6,7 тыс. руб. Кредиторская задолженность по продуктам питания составила 28,7 тыс. руб.

Согласно Отчету об исполнении муниципального задания за 2020 год от 09 февраля 2021года плановый показатель по категории дети от года до трёх лет выполнен в количестве 7 человек или на 64%, по категории дети от трёх до восьми лет выполнен в количестве 24 человека или на 104%. Невыполнение плановых показателей муниципальной услуги составило 36%, причина отклонения 4 человека не поступили в ДОУ в связи с невозможностью пройти медицинскую комиссию из-за карантина.

В проверяемый период кассовые операции не осуществлялись. Денежные средства подотчет авансом не выдавались. Возмещения расходов работникам учреждения производится на основании авансовых отчетов с приложенными подтверждающими документами (товарные чеки, кассовые чеки).

В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2019 и 2020 годы не предусмотрены выплаты на командировочные расходы сотрудникам.

Оплата труда в учреждении с 01.01.2019 года установлена в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Белослудский детский сад детский сад» (далее - Положение об оплате труда), утвержденным Приказом от 01.10.2017г. № 20. С 01.04.2019года оплата труда в учреждении установлена «Положением об оплате труда работников МДОУ «Белослудский детский сад», утвержденным Приказом от 18.03.2019г. № 18. С 01.04.2020года оплата труда в учреждении установлена «Положением об оплате труда работников МДОУ «Белослудский детский сад», утвержденным Приказом от 18.03.2020г. № 18 (с изменениями, утвержденным Приказом от 28.08.2020г. № 34). Выплаты стимулирующего характера работникам учреждения осуществляются в соответствии с «Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МДОУ «Белослудский детский сад», утвержденным Приказом от 18.03.2019г. № 18.С 01.07.2019года выплаты стимулирующего характера работникам учреждения осуществляются в соответствии с «Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МДОУ «Белослудский детский сад» (далее - Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда), утвержденным Приказом от 20.06.2019г. № 23.

Штатная численность работников учреждения на 01.01.2019 года составляла 13,78 единиц. За проверяемый период штатная численность увеличилась и с 01.09.2020 года составляет 14,56 штатных единиц из них: административно - управленческий персонал 1 единица, педагогический персонал 3,28 единиц, учебно-вспомогательный персонал 2,28 штатных единиц, прочий персонал 0,5 единицы, обслуживающий персонал 7,5 штатных единицы. Штатное расписание утверждено Приказом от 28.08.2020г. № 35. Фонд оплаты труда за 2019 год составил 2 875,5 тыс.руб., за 2020 год 3 212,6 тыс.руб.

Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 10.04.2017года № 01-17-ТД (дополнительное соглашение от 29.04.2020г. № 10-20). Стимулирование руководителя осуществляется в соответствии с «Положением о стимулировании руководителей муниципальных образовательных учреждений Ирбитского МО», утвержденного постановлением Управления образования от 28.12.2015 года № 36-ПУ (с последующими изменениями).

За май 2020года в нарушение приказа Управления образования от 29.04.2020г. № 83/1-К заведующему начислено 0,5 ставки повара за полностью отработанный месяц. Дополнительные обязанности были возложены с 06.05.2020г. по 22.05.2020г. (12 рабочих дней). Излишне начислено за 5 рабочих дней на сумму 1 587,51 руб. Итого с начисления на фонд оплаты труда в размере 30,2% переплата составила 2066,95 руб. (БК 90607010000000000111211).

В нарушение пункта 2 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее Постановление Правительства N 922) при расчете очередного отпуска заведующему с 08.09.2020г. по 25. 09.2020г. в расчёт не включен доход в сумме 3810,02 руб. (доплата по должности «повар»). (БК 90607010000000000111211)

Проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения в проверяемом периоде установлено:

1. В нарушение пункта 16 Постановления Правительства N 922 не производится индексация заработной платы при расчёте среднего заработка работников при предоставлении отпуска. Повышение заработной платы в учреждении произведено с 01.10.2019г. на 4,2%, с 01.10.2020г. обслуживающему и прочему персоналу на 3,8% и учебно-вспомогательному персоналу на 3%.
2. В нарушениестатьи 120 Трудового кодекса Российской Федерации помощнику воспитателя Горожениновой А.С неверно исчислено количество календарных дней отпуска за период с 03.06.2019г. по 30.06.2019г. в количестве 28 дней.
3. В нарушение статьи 153 Трудового кодекса РФ в проверяемый период сторожам не начислялась двойная оплата ночных часов, отработанных в праздничные дни.
4. В нарушение штатного расписания в августе 2020года начислена заработная плата по ставке «младший воспитатель» Замараевой А.М. за три рабочих дня с 21.08.2020г. по 25.08.2020г. в сумме 1858,71руб. Кроме того, в нарушение пунктов 1.6 и 2.1 «Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда» по ставке «младший воспитатель» начислены стимулирующие выплаты в сумме 343,79руб. Итого необоснованно начислено с начислениями на фонд оплаты труда (30,2%) 2867,65руб. Должность «младший воспитатель» утверждена штатным расписанием от 01.09.2020года (Приказ учреждения от 28.08.2020 № 35).(БК 90607010000000000111211).

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 30.12.2020) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

Совокупный годовой объем закупок за 2019 год составил 1 506,8 тыс.руб. В план-график на 2019 год включены закупки на сумму 1 506,8 тыс.руб. без учета суммы кредиторской задолженности по договорам за 2018 год в сумме 32,1 тыс.руб., что является нарушением Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 N 554 (ред. от 16.08.2018) «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг».

Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункта 4 части 1 статьи 93 в объеме 112 договоров на сумму 1 078,1 тыс.руб., согласно п.5 части 1 статьи 93 в объеме 2 договора на сумму 417,1 тыс.руб.

Совокупный годовой объем закупок за 2020 год составил 1 667,6 тыс.руб. В план-график закупок на 2020 год включены закупки на сумму 1 651,5 тыс.руб. без учета суммы кредиторской задолженности по договорам за 2019 год в сумме 68,4 тыс.руб., что является нарушением Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 N 554 (ред. от 16.08.2018) «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг».

Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункта 4 части 1 статьи 93 в объеме 63 договора на сумму 1 247,4 тыс.руб., согласно п.5 части 1 статьи 93 в объеме 2 договора на сумму 330,4 тыс.руб.

Проверкой правильности обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, включенной в план – график, установлено: при определении цены договора на ремонт был использован проектно- сметный метод, при определении цены договора на электроснабжение, теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение, вывоз ТКО использован тарифный метод, по договорам на поставку товаров с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем использовался метод сопоставимых розничных цен (изучения рынка). Нарушений не установлено.

Проведена проверка расходования средств, выделенных на содержание имущества МДОУ «Белослудский детский сад».

В 2019 году на содержание имущества выделено 181,3 тыс.руб., в том числе по договору № 333 от 16.05.2019г. ИРО ВДПО огнезащитная обработка деревянных конструкций на сумму 10,7 тыс.руб., договор № 29/п от 21.05.2019г. ИП Трофимова С.М. проверка электроустановок на сумму 6,9 тыс.руб., договор № 274 от 03.06.2019г. ИРО ВДПО противопожарные мероприятия установка противопожарного люка и двери на сумму 38,4 тыс.руб. На обслуживание вычислительной техники, охранных систем и оборудования, дезинфекция помещения 125,3 тыс. руб.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2020год учреждению на содержание имущества выделено 385,4 тыс.руб. в том числе на текущий ремонт: договор № 10/20 от 05.03.2020г. ООО «СанТехСнаб Плюс» текущий ремонт пожарных лестниц на сумму 214,4 тыс.руб., договор № 34/п от 16.03.2020г. ИП Трофимова С.М. проведение профилактических испытаний на электро-установках на сумму 6,9 тыс.руб., договор № 41 от 06.07..2020г. ИП Буланова Д.Н. текущий ремонт оконного проема на сумму 18,4 тыс.руб. На обслуживание вычислительной техники, охранных систем и оборудования, дезинфекция помещения 145,7 тыс. руб.

Проведена проверка расходования средств, выделенных на оплату коммунальных услуг: планом финансово - хозяйственной деятельности на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 485,9 тыс. руб., в том числе: на потребление электроэнергии 112,0тыс. руб., теплоснабжение 316,1тыс.руб., обращение ТКО 5,1 тыс.руб., водоснабжение 5,6 тыс.руб., вывоз жидких бытовых отходов 47,1 тыс.руб. Все услуги оказаны в полном объеме в соответствии с заключенными договорами.

На оплату коммунальных услуг планом финансово - хозяйственной деятельности в 2020 году предусмотрены расходы в сумме 499,2 тыс.руб., в том числе: на потребление электроэнергии 102,0тыс. руб., теплоснабжение 330,4тыс. руб., обращение ТКО 7,0 тыс. руб., водоснабжение 5,8 тыс. руб., вывоз жидких бытовых отходов 46,6 тыс. руб. Расходы осуществлены согласно заключенным договорам по утвержденным тарифам в пределах выделенных средств.

Проверкой расчетов по принятым обязательствам установлено: все обязательства учреждения своевременно отражены на счетах бухгалтерского учёта в соответствии с договорами и первичными учетными документами. Оплата производится в срок, предусмотренный договорами при наличии денежных средств на счетах учреждения.

Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено:

1. Комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования, согласно Договора о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 11.01.2005 года и Акта приема передачи основных средств от 11.01.2005 года, передано в оперативное управление здание детского сада общей площадью 583,5 кв.м. балансовой стоимостью 18 461,92тыс.руб., расположенное по адресу 623821, Российская Федерация, Свердловская область, Ирбитский район, с. Белослудское, ул. Космонавтов, д.3. Кадастровый номер 66-66-33/046/2010-483.
2. Постановлением Главы Ирбитского муниципального образования от 02.12.2010г. № 348-ПГ сформирован земельный участок площадью 3718,0 кв.м., расположенный по адресу Российская Федерация, Свердловская область, Ирбитский район, с. Белослудское, ул. Космонавтов, д.3. Кадастровый номер 66:11:4701001:81. Разрешённое использование: под объектами народного образования – детский сад.
3. Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 04.08.2020г. № 387-РА утверждён перечень особо ценного движимого имущества.
4. В нарушение п.п. 332, 373 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N157н (ред. от 14.09.2020) «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» (далее – Приказ Минфина N 157н) на счетах баланса 101.34 и 101.36 находятся основные средства стоимостью до 3000: «Утюг» стоимостью 2,0 тыс.руб. инвентарный номер 3600002,«Печать» стоимостью 1,5тыс.руб. инвентарный номер 3600001, «Конструктор «Кроха классик» 152 элемента стоимостью 0,85 тыс.руб. инвентарный номер 3600003, «Конструктор «Кроха классик» 302 элемента инвентарный номер 3600004 стоимостью 1,6тыс.руб., огнетушители стоимостью 0,9тыс.руб., итого на сумму 6,85 тыс. руб.
5. В нарушение пункта 99 Приказа Минфина N 157н на счет 105.36 поставлено на учет основное средство «утюг Ладомир» 1600вт - 1 шт. на сумму 0,9 тыс.руб.
6. В нарушение пункта 11.4.6 Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н (ред. от 13.05.2019) «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ Минфина N 209н) по договору № 375 от 09.06.2020г. ООО «ЛЮКСФАКТОРИ» приобретена ванна ВМБ-1 на сумму 5,8 тыс.руб. по КОСГУ 310, а не 346.

По итогам проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Белослудский детский сад» за период с 01.01.2019года по 31.12.2020года установлены следующие нарушения:

1. Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 N 554 (ред. от 16.08.2018) «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» в план-график 2019г. и 2020г. включена кредиторская задолженность.
2. Начисления заработной платы (переплата) на сумму 4934,60 руб. (БК 90607010000000000111211).
3. Трудового кодекса Российской Федерации: ст.153 не производится оплата в двойном размере при оплате ночных часов за работу в праздничные дни, ст.120 неверно исчислено количество календарных дней отпуска помощнику воспитателя Горожениновой А.С. за период с 03.06.2019г. по 30.06.2019г.
4. В нарушение пункта 16 Постановления Правительства N 922 не производится индексация заработной платы при расчёте среднего заработка работников при предоставлении отпуска.
5. По учету основных средств и материальных запасов на сумму 7,75 тыс.руб.
6. Приказа Минфина N 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» на сумму 5,8 тыс.руб.