Акт

плановой камеральной ревизии финансово - хозяйственной деятельности (далее - контрольное мероприятие) муниципального дошкольного образовательного учреждения «Знаменский детский сад»

(далее - МДОУ «Знаменский детский сад»)

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 30 ноября 2021 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 18 Плана контрольных мероприятий на 2021 год, утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020г. № 135 «План контрольных мероприятий на 2021год» и на основании Приказа Финансового управления от 11.10.2021 года № 80 «О проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2020года по 30.09.2021года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 23 рабочих дня с 18.10.2021г. по 19.11.2021г.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля - муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Знаменский детский сад» (далее - МДОУ «Знаменский детский сад», Учреждение).

ИНН 6611006374, КПП 667601001, ОГРН 1026600878039.

Юридический и фактический адрес: 623803, Свердловская область, Ирбитский район, с. Знаменское, пер. Знаменский, д.11-а, тел.(34355) 3-54-25.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 08.11.2017 года № 989-ПА и зарегистрированным ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программам по дополнительному образованию детей и взрослых разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006314 от 25 января 2018 года регистрационный № 19594 срок действия лицензии бессрочно.

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

* № 20906071320 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071320 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071320 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

На 2020год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 30.12.2019года № 320 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети от года до трёх лет 16 человек, дети от трёх до восьми лет 54 человека, исполнено на отчетную дату в количестве 10 человек (на 62,5%);
* «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 16 человек, дети от трёх до восьми лет 54 человека.

На отчетную дату муниципальные услуги по категории «Дети от года до трёх лет» исполнены в количестве 10 человек (на 62,5%). Отклонение 32,5%. Причины отклонения: три воспитанника сменили места жительства, ясельная комиссия в 1 и 2 квартале 2020г. не работала. Муниципальные услуги по категории «Дети от трёх до восьми лет» выполнены в количестве 54 человека (100,0%).

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 30.12.2019г года № 17 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 9 528 808 руб. с изменениями от 29.01.2020г., от 26.02.2020г., от 25.03.2020г., от 27.05.2020г., от 25.06.2020г., от 28.10.2020г., от 25.11.2020г., от 04.12.2020г., от 16.12.2020г. На 31.12.2020 года субсидия составила 10 512 775,48 руб., в том числе местный бюджет 4 942 951,48  руб., областной бюджет 5 569 824 руб. На 31.12.2020 года субсидия израсходована в сумме 10 359 561,24 руб., или на 98,5%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 29.01.2020 года № 17/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 29 098,42 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
2. Соглашением от 29.05.2020 года № 17/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на закупку товаров, работ, услуг выделенных из средств резервного фонда администрации Ирбитского муниципального образования в сумме 6 295 руб. Субсидия израсходована на приобретение дезинфицирующих средств и хозяйственных товаров, договор № 49 от 15.06.2020г. ИП Кузнецова Татьяна Валентиновна на сумму 6 295 руб.
3. Соглашением от 26.08.2020года № 17/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции (с изменениями от 16.12.2020года) в сумме 28 215 руб. Субсидия израсходована на приобретение дезинфицирующих средств и хозяйственных товаров, договоры ИП Кузнецова Татьяна Валентиновна от 10.09.2020г. № 58 на сумму 24 920 руб. и от 21.12.2020г. № 68 на сумму 3 295 руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2020 год утвержден в сумме 859 904 руб. Фактически доходы составили 788 202,15 руб. или 91,56% к планируемым доходам.

На 2021год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020года № 133 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети от года до трёх лет 13 человек, дети от трёх до восьми лет 55 человек.
* «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 13 человек, дети от трёх до восьми лет 56 человек.

 На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2020 года № 17 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в сумме 10 056 502 руб. с изменениями от 15.02.2021 года, от 24.02.2021 года, от 24.03.2021 года, от 28.04.2021 года, от 26.05.2021 года, от 23.06.2021 года, от 12.08.2021г., от 25.08.2021г., от 14.09.2021г. На 30.09.2021 года субсидия составила 11 198 285,45, в том числе местный бюджет 5 221 408,45 руб., областной бюджет 5 976 877 руб. На 30.09.2021 года субсидия израсходована в сумме 7 958 656,17 руб., или на 71,0 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2020 года № 17/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на монтаж систем автоматической пожарной сигнализации и систем оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, с изменениями от 24.02.2021 года в сумме 239 969 руб. Заключен договор № 176 от 18.02.2021г. ИРО ВДПО монтаж системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре на сумму 239 969 руб. Акт выполненных работ от 31.05.2021г. № 994.
2. Соглашением от 28.12.2020 года № 17/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности, с изменениями от 15.02.2021 года, от 24.02.2021 года, от 26.05.2021 года, от 14.09.2021 года в сумме 183 292,55 руб.
3. Соглашением от 24.02.2021 года № 17/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектно-сметной документации в сумме 30 000 руб. Заключен договор № 297 от 11.05.2021г. ИРО ВДПО разработка проектно-сметной документации на монтаж системы аварийного (эвакуационного) освещения в здании на сумму 30 000 руб. Акт от 01.07.2021г. № 1101.
4. Соглашением от 12.08.2021 года № 17/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 8 500 руб. Заключен договор № 383 от 08.09.2021г. ООО «СГЭН-Элекон» проведение профилактических испытаний параметров электрооборудования и кабельных линий на сумму 8 500 руб. Акт выполненных работ от 13.09.2021г. № 383.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 1 555 200 руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности на 30.09.2021 года составили 725 074,78 руб. или 46,6% к планируемым доходам.

В проверяемый период кассовые операции не осуществлялись. Денежные средства подотчет авансом не выдавались. В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2020 и 2021 годы не предусмотрены выплаты на командировочные расходы сотрудникам.

Проверка начисления и выплаты заработной платы: С 01.01.2020г. оплата труда работников Учреждения осуществляется на основании «Положения об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Знаменский детский сад»(далее - Положение об оплате труда), утвержденного Приказом от 01.03.2019г. № 27 (с изменениями от 01.09.2020г. № 52-ОД, от 30.09.2020г. № 57/1-ОД, от 27.10.2020г. № 60-ОД, от 07.06.2021г. № 33-ОД), выплаты стимулирующего характера в соответствии с «Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Знаменский детский сад», утвержденным Приказом от 01.12.2017г. № 59.

Штатное расписание на 01.01.2020 года утверждено Приказом от 10.01.2020г. № 18-ОД штатной численностью 25,9 ставки. С 01.09.2020года штатная численность увеличилась на 1,08 ставки (0,58 ставки воспитатель и 0,5 ставки делопроизводитель) и составила 26,98 ставки. С 01.09.2021год штатное расписание утверждено Приказом от 17.08.2021г. № 39-ОД штатной численностью 26,4 ставки (штатная численность уменьшилась на 0,58 ставки воспитателя). Фонд оплаты труда за 2020 год составил  6 619 985,94 руб., на 2021 год утвержден в сумме 6 978 652 руб.

Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 01.09.2013 года № 072-ТД. Стимулирование руководителя осуществляется в соответствии с «Положением о стимулировании руководителей муниципальных образовательных организаций и руководителя МКУ «Центр развития образования» Ирбитского муниципального образования», утвержденного постановлением Управления образования от 28.12.2015 года № 36-ПУ (с изменениями от 24.10.2016г. №27, от 30.12.2016г.№38, от 23.01.2017г. №3).

Проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения за проверяемый период установлено:

1. В нарушение статьи 104 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 28.06.2021, с изм. от 06.10.2021) (далее - ТК РФ) «Правилами внутреннего трудового распорядка МДОУ «Знаменский детский сад» не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».
2. Количество часов работы сторожей в Табелях учета использования рабочего времени (ф.0504421) не соответствует количеству часов в графике работы сторожей. Начисление заработной платы производится не за часы отработанные по графику работы, а за количество рабочих дней по табелю из расчета 8 часового рабочего дня, что является нарушением расчета заработной платы при суммированном учете рабочего времени.
3. В нарушение статьи 153 ТК РФ «Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни» сторожам не начисляется двойная оплата за ночные праздничные часы и неверно производится оплата праздничных часов за работу в праздничные дни. Сумма необоснованно начисленной заработной платы с уральским коэффициентом в 2020году составила 4 144,82 руб., начисления на фонд оплаты труда 30,2% 1 251,74 руб., итого 5 396,56 руб., за 9 месяцев 2021года недоплата составила 1 521,30 руб., переплата 1 685,43 руб. начисления на фонд оплаты труда 30,2% 509 руб., итого недоплата 1 980,73 руб., переплата 2 194,43 руб. (Приложение №1 Расчет доплаты за ночные и праздничные дни 2020 год, Приложение №2 Расчет доплаты за ночные и праздничные дни за 9 месяцев 2021года.).

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 02.07.2021) «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 2020 год составил 2 481 350,42 руб. В план-график закупок на 2020 год включены закупки на сумму 2 403 140,62 руб. Заказчиком в соответствии с планом-графиком на 2020год осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункту 4 части 1 статьи 93 в объеме 105 договоров на сумму 1 091 711,64 руб., согласно пункту 5 части 1 статьи 93 в объеме 33 договора на сумму 1 245 721,57 руб.

 Закупки конкурентным способом в 2020г. не проводились.

Совокупный годовой объем закупок на 01.10.2021 года составил 3 760 973,05 руб. В план-график закупок на 01.10.2021 года включены закупки на сумму 3 689 351,61 руб.

Заказчиком в соответствии с планом-графиком на 01.10.2021 года осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункту 4 части 1 статьи 93 в объеме 142 договора на сумму 1 393 140,09 руб., согласно пункту 5 части 1 статьи 93 в объеме 14 договоров на сумму 1 457 100,34 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.

Проверкой расчетов по принятым обязательствам установлено: в бухгалтерском учете операции с поставщиками, подрядчиками и исполнителями отражаются своевременно и на основании первичных учетных документов. Приобретенные товарно-материальные ценности оприходованы в полном объеме и своевременно. Кредиторская задолженность, отраженная в отчетах, соответствует данным бухгалтерского учета, просроченная задолженность отсутствует.

Проведена проверка расходования средств, выделенных на содержание имущества МДОУ «Знаменский детский сад». В 2020 году на содержание имущества выделено 473 877,68 руб., в том числе на текущий ремонт уличного освещения на территории 329 013 руб. На обслуживание вычислительной техники, охранных систем и оборудования, услуги по дератизации и дезинфекции помещений 144 864,68 руб.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021год учреждению на содержание имущества выделено 128 593,36 руб. в том числе: на техническое обслуживание вычислительной техники, пожарной сигнализации и системы видеонаблюдения в сумме 115 900 руб., дератизация, дезинсекция помещений 12 693,36 руб. Все услуги оказаны в соответствии с заключенными договорами.

Проведена проверка расходования средств, выделенных на оплату коммунальных услуг: планами финансово-хозяйственной деятельности предусмотрены расходы: на 2020 год в сумме 634 008,32 руб., в том числе: на потребление электроэнергии 212 256 руб., теплоснабжение 344 477,78 руб., обращение ТКО 13 753,32 руб., водоснабжение 27 518,22 руб., вывоз жидких бытовых отходов 36 003 руб. В 2021 году в сумме 1 089 672,72 руб., в том числе 1 018 785,73 руб. на закупку энергетических ресурсов. Расходы осуществлены согласно заключенным договорам по утвержденным тарифам в пределах выделенных средств.

Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено:

1. Учреждению из муниципальной казны Ирбитского муниципального образования передано муниципальное имущество на праве оперативного управления, согласно Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 14.11.2000г. (акт приема передачи основных средств от 14.11.2000г.) нежилое помещение  –  здание детского ясли-сада общей площадью 1120,5 кв.м., расположенное по адресу: Свердловская область, Ирбитский район, с. Знаменское, пер. Знаменский, д.11-а.
2. Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование передан земельный участок площадью 5525+ / - 52 кв.м. по адресу: Свердловская область, Ирбитский район, с.Знаменское, пер. Знаменский, д. 11-а. Кадастровый номер 66:11:5201001:127. Свидетельство о праве собственности на землю № 21 от 25.09.1993г. орган выдачи: Администрация Знаменского сельского совета Ирбитского района Свердловской области.
3. Перечень особо ценного движимого имущества утвержден Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 25.04.2018 № 251-РА «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества».

По вопросу полноты оприходования и списания материальных запасов и продуктов питания, проверкой установлено: полученные продукты оприходованы в полном объеме на основании товарных накладных. Списание продуктов производится на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (форма 0504202) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (форма 0504038).

В проверяемом периоде нет договоров с выплатой родительской платы за счёт средств материнского капитала.

Выявленные нарушения предыдущей ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной в мае 2018года за период с 01.01.2016г по 31.03.2018г. (Акт от 18.05.2018г.) устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Знаменский детский сад» за период с 01.01.2020года по 30.09.2021года установлены иные нарушения законодательства:

1. В нарушение статьи 104 ТК РФ «Правилами внутреннего трудового распорядка муниципального дошкольного образовательного учреждения «Знаменский детский сад» не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».
2. Начисление заработной платы сторожам производится не за фактически отработанные часы, а за количество рабочих дней из расчета 8 часового рабочего дня. Суммированный учет рабочего времени отсутствуют.
3. В нарушение статьи 153 ТК РФ неверно производится оплата за работу в выходной и праздничный день. Излишне начислено 5 830,25 руб., недоплата составила 1 521,30 руб.