**Акт**

**ревизии финансово- хозяйственной деятельности**

**МДОУ Зайковский детский сад № 1**

|  |  |
| --- | --- |
| пгт.Пионерский, ул.Лесная 2/1 | 17 июня 2021 года |

 Согласно пункту 4 плана контрольных мероприятий на 2021 год, утвержденного Приказом от 28.12.2020г. № 135 и на основании Приказа Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 22.04.2021 года № 35, проведена документальная камеральная ревизия финансово-хозяйственной деятельности в МДОУ Зайковский детский сад №1 по вопросам эффективного расходования бюджетных средств, выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания, иных субсидий, сохранности материальных ценностей, ведения бухгалтерского учета за период с 01.01.2019 года по 31.03.2021 года.

Ревизия начата: 04.05.2021 г.

Ревизия окончена: 17.06.2021 г.

**В ходе проверки установлено:**

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Зайковский детский сад №1 (далее - Учреждение), ИНН 6611006416, ОГРН 1026600879910.

Юридический адрес: 623847, Российская Федерация, Свердловская обл., Ирбитский район, п.Зайково, ул.Гагарина, дом 4.

Учреждение создано на основании постановления главы администрации муниципального образования «Ирбитский район» от 10.12.1998г. № 422, учредителем является Ирбитское муниципальное образование, свидетельство о государственной регистрации номер 1079, серия III-ИИ.

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 15.08.2011 года № 315-ПГ путем изменения типа учреждения создано муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Зайковский детский сад №1. С 2015 года Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 22.12.2014 № 934-ПА путем изменения типа учреждения создано автономное учреждение.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 19.05.2017 г. №396-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 66Л01 № 0004218 от 10 августа 2015 года регистрационный № 17792 срок действия лицензии бессрочно.

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

* № 30906071190 – лицевой счет автономного учреждения
* № 31906071190 – отдельный лицевой счет автономного учреждения
* № 33906071190 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

 В 2019году учреждению Управлением образования Ирбитского муниципального образования утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

 - «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме 148 человек, исполнено в объеме 141 человек, что составляет 95,1% от плана.

 - «Присмотр и уход» (дети – сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей от 3 до 8 лет, дети – инвалиды) в объеме 4 человека, исполнено в объеме 4 человека, что составляет 100 % от плана.

* «Присмотр и уход» в объеме 142 человека, исполнено в объеме 139 человек, что составляет 98 % от плана.

 На выполнение муниципального задания учреждению предоставлена субсидия в соответствии соглашением №7 от 09.01.2019 года в сумме 16918,1 тыс. руб., с изменениями от 30.01.2019 года, от 27.03.2019 года, от 24.04.2019 года, от 29.05.2019 года, от 25.09.2019 года, от 30.10.2019 года, от 27.11.2019 года, от 02.12.2019 года. На 31.12.2019 года субсидия составила 18159,8 тыс. руб., в том числе местный бюджет 8041,2 тыс. руб., областной бюджет 10118,6 тыс. руб., субсидия израсходована в сумме 18129,4 тыс. руб., или 99,8 %.

Учреждению выделялись целевые субсидии:

- Соглашением от 30.01.2019 г. № 7/1 на погашение кредиторской задолженности в сумме 21,98 тыс. руб.

- Соглашением от 27.02.2019 года № 7/2 на установку системы оборудования видеонаблюдения в сумме 14,0 тыс. руб. Договор ИП Мухалтипов Олег Мусафарович от 29.07.2019 года №9 на сумму 14,0 тыс. руб.

 Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 2060,1 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2019 года составили 2039,2 тыс. руб. или 99,0% к планируемым доходам.

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

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме 142 человека, исполнено в объеме 139 человек; что составляет 98% от плана.

- «Присмотр и уход» (дети льготных категорий) в объеме 3 человека, исполнено в объеме 3 человека, что составляет 100 % от плана.

- «Присмотр и уход» в объеме 129 человека, исполнено в объеме 126 человек, что составляет 98 % от плана.

 На выполнение муниципального задания учреждению предоставлена субсидия в соответствии соглашением от 30.12.2019 года № 7 в сумме 18097,6 тыс. руб., с изменениями от 29.01.2020 года, от 26.02.2020 года, от 25.03.2020 года, от 27.04.2020 года, от 27.05.2020 года, от 26.08.2020 года, от 25.11.2020 года, от 04.12.2020 года, от 23.12.2020 года. На 31.12.2019 года субсидия составила 19529,6 тыс. руб., в том числе местный бюджет 8202,4 тыс. руб., областной бюджет 11327,2тыс. руб., субсидия израсходована в сумме 18129,4 тыс. руб., или 99,8 %.

 Учреждению выделены целевые субсидии:

- Соглашением № 7/1 от 30.12.2019 года на погашение кредиторской задолженности в сумме 13,3 тыс. руб., с изменениями от 29.01.2020 года, от 26.08.2020 года. На 31.12.2019 года субсидия составила 29,0 тыс. руб.

 - Соглашением № 7/2 от 27.05.2020 года на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведение испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 6,6 тыс. руб. Договор №117 от 03.06.20г. ООО «СГЭН-Элекон».

- Соглашением № 7/3 от 29.05.2020 года на закупку товаров, работ услуг выделенных из средств резервного фонда администрации Ирбитского муниципального образования в сумме 8,8  тыс. руб. Субсидия израсходована на приобретение дезинфицирующих средств и средств защиты (Договор 20/759 от 16.06.20г года ООО «Спутник Урал»)

- Соглашением № 7/4 от 26.08.2020 года на приобретение устройств (средств) дезинфекции для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в сумме 45,1тыс.руб. с изменением от 25.11.2020 года. На 31.12.2019 года субсидия составила 49,3 тыс. руб., Субсидия израсходована: договоры ООО «Спутник Урал» №20/1318 от 05.10.2020года на сумму 45,1 тыс. руб. и № 20/1826 от 02.12.2020 года на сумму 4,2 тыс. руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 1551,4 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности составили 1395,4 тыс. руб., или 90 % к планируемым.

 На 2021год учреждению утверждено Управлением образования Ирбитского муниципального образования муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме 127 человека, исполнено за первый квартал 2021 года в объеме 145 человек;

- «Присмотр и уход» (дети льготных категорий) в объеме 3 человека, исполнено за первый квартал 2021 года в объеме 3 человека.

- «Присмотр и уход» в объеме 129 человека, исполнено за первый квартал 2021 года в объеме 135 человек.

 На выполнение муниципального задания учреждению предоставлена субсидия в соответствии соглашением №7 28.12.2020 года в сумме 20061,6 тыс. руб., с изменениями от 27.01.2021 года, от 24.02.2021 года, от 24.03.2021 года. На 31.03.2021 года субсидия составила 20458,9 тыс. руб., в том числе местный бюджет 8257,1 тыс. руб., областной бюджет 12201,8тыс. руб., На 31.03.2021г. субсидия израсходована в сумме 4032,6 тыс. руб., или 19,7 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- Соглашением № 7/1 от 28.12.2020 года на погашение кредиторской задолженности в сумме 509,99 тыс. руб., с изменениями от 24.02.2021 года. На 31.03.2021 года субсидия составила 306,6 тыс. руб., субсидия израсходована в сумме 303,1 тыс.руб., или 98,9%.

 - Соглашением № 7/2 от 28.12.2020 года, на установку программного аппаратного средства криптозащиты на персональные компьютеры медицинских кабинетов в сумме 65,0 тыс. руб. Субсидия израсходована: договор №242 от 27.01.2021года ООО «ТЕТРОНИКС-СЕРВИС» на сумму 20,5 тыс. руб. на установку программно-аппаратного средства криптозащиты на ПК, договор №304 от 05.02.2021года ООО «Терминал-сервис» поставка комплекта компьютерной техники на сумму 44,5 тыс. руб.

 Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 2055,3 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.03.2021 года составили 507,7 тыс. руб., или 25 % к планируемым доходам.

 Расхождений между данными отраженными в отчете за 2019 год и за 2020 года с данными бухгалтерского учета не установлено.

 В проверяемый период кассовые операции не осуществлялись, денежные средства подотчет не выдавались.

 Планом финансово-хозяйственной деятельности расходы на командировочные расходы не предусмотрены.

 Проверка начисления и выплаты заработной платы:

 Заработная плата работников в проверяемом периоде установлена согласно «Положения по оплате труда работников в МДОУ Зайковский детский сад №1, утвержденного Приказом от 01.01.2019 года № 22-ОД (с изменениями от 27.01.2020 года Приказ № 31-ОД, от 29.05.2020года Приказ № 69, от 14.10.2020года Приказ №109). Выплаты стимулирующего характера производятся согласно «Положения о распределении стимулирующей части ФОТ работников», утвержденного Приказом от 18.01.2016 года № 12.

 Штатная численность работников учреждения на 01.01.2019 года составила 49,8 единиц. С 01.09.2019 года введена 1 ставка младшего воспитателя приказом №143 от 26.08.2019 года, утверждено штатное расписание в количестве 50,8 штатных единицы, с 01.09.2020 года Приказом от28.08.2020г. № 101 введена 1 ставка учитель - дефектолог, 1,8 ставки воспитателя, 0,5 ставки педагог – психолог, утверждено штатное расписание в количестве 54,1 штатных единицы, Приказом от 30.10.2020г. № 151 с 26.10.2020 года введено 0,6 ставки воспитателя, утверждено штатное расписание в количестве 54,7 штатных единицы в том числе: административно - управленческий персонал 4 единицы, педагогические работники 18,95 единиц, учебно-вспомогательный персонал 9,75 единицы, прочий персонал 1, 5 единицы, обслуживающий персонал 20,5 единиц. Фонд оплаты труда составил за 2019 год 1577,7 тыс. руб., за 2020 год 12751,6 тыс. руб., на 2021 год утвержден в сумме 13490,4 тыс. руб.

 В 2019 году согласно Постановления №670-ПА от 24.09.2019 года произведено повышение заработной платы (тарифных ставок, окладов (должностных окладов) работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 4,3% с 01.10.2019 года. С 01.10.2020г. согласно Постановления № 520-ПА от 28.09.2020 года произведено повышение заработной платы (тарифных ставок, окладов (должностных окладов) работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 3,8%.

 Проверкой начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

 Проверкой расчетов по договорам с поставщиками, подрядчиками и исполнителями установлено: в бухгалтерском учете операции с поставщиками, подрядчиками и исполнителями отражаются своевременно и на основании первичных учетных документов. Кредиторская задолженность, отраженная в отчетах соответствует учетным данным, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

 На содержание имущества планом финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 2236,8 тыс. руб., в том числе на потребление электроэнергии 802,1 тыс. руб., теплоснабжение 916,5 тыс. руб., обращение ТКО 5,1 тыс. руб., водоснабжение 54,2тыс. руб., вывоз жидких бытовых отходов 181,8 тыс. руб., на обслуживание охранных систем и оборудования, дезинфекция помещения 277,1 тыс. руб. На 2020 год предусмотрены расходы на содержание имущества в сумме 2198,5 тыс. руб., в том числе на потребление электроэнергии 787,8 тыс. руб., теплоснабжение 866,3 тыс. руб., обращение ТКО 12,8 тыс. руб., водоснабжение 52,9 тыс. руб., вывоз жидких бытовых отходов 186,9 тыс. руб., на обслуживание охранных систем и оборудования, дезинфекция помещения 291,8 тыс. руб. Все услуги оказаны в соответствии с утвержденными тарифами в объемах, предусмотренных договорами.

Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено:

 Комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования учреждению передано по Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 13.11.2000 года здание детского сада площадью 2197,3 кв. м., расположенное по адресу Ирбитский район, п. Зайково, ул. Гагарина, д.4. балансовая стоимость 96790,2 тыс. руб., свидетельство о государственной регистрации права № 66АЗ012741 от 27.04.2015 года, и не жилое здание площадью 219,2 кв. м., расположенное по адресу Ирбитский район, п. Зайково, ул. Гагарина, д.4, балансовая стоимость 13431,7 тыс. руб., свидетельство о государственной регистрации права №66АЗ012667 от 27.04.2015 года, акт приема передачи основных средств от 09.04.2015г.

 Согласно свидетельства о праве собственности на землю № 66А3 119460 от 18.05.2015 года выданное на основании постановления Администрации Ирбитского муниципального образования № 455-ПА от 28.04.2015года, в постоянное бессрочное пользование передан земельный участок площадью 10000 кв. м. расположенный по адресу Ирбитский район, п. Зайково, ул. Гагарина, д.4, балансовая стоимость 9163,6 тыс. руб.

 Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования №992-ПА от 31.12.2014 года утвержден перечень особо ценного имущества на сумму 859,5 тыс. руб. За проверяемый период вносились изменения в перечень особо ценного имущества Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования № 375 –РА от 12.08.2016 года на сумму 79,2 тыс. руб. (передано в муниципальную казну ширма игровая 5 секций), Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования № 171 –РА от 24.03.2020 года на сумму 410,0 тыс. руб. и № 383-РА от 04.08.2020 года на сумму 121,0 тыс. руб. Всего на балансе учреждения на 31.03.2021года по счету 101.24, числится особо ценного имущества на сумму 1311,3 тыс. руб.

 На 01.01.2019 года на балансе учреждения числятся основные средства на сумму 3973,0 тыс. руб., за проверяемый период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года по ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств» поступило объектов имущества на сумму 263,3 тыс. руб.

 В нарушение п.53 Приказа Минфина N 157н и Приказа Минфина России от 23.12.2010 N 183н (ред. от 30.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н), неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств на сумму 340,7 тыс. руб.: строительный модуль «Городок» на сумму 13,0 тыс. руб., цветные фигуры на сумму 16,6 тыс. руб. Данные основные средства учитываются как «машины и оборудование» 101.34., а не как «производственный и хозяйственный инвентарь» на счете 101.36. Бензокоса на сумму 22,3 тыс. руб., ковромоечный аппарат на сумму 34,5 тыс. руб., культиватор на сумму 25,0 тыс. руб., малый пылесос Т17/1 2шт. на сумму 28,0 тыс. руб., моечный аппарат «Керхер» на сумму 11,9 тыс. руб., морозильный ларь на сумму 17,3 тыс. руб., овощерезка 19,8 тыс. руб., плита промышленная на сумму 40,5 тыс. руб., пылесос «3500» на сумму 17,0 тыс. руб., стиральная машина «Аристон» на сумму 14,5 тыс. руб., холодильник «Бирюса» на сумму 10,9 тыс. руб., холодильник «Стинол» на сумму 12,5 тыс. руб., холодильник с морозильной камерой на сумму 35,0 тыс. руб., электромясорубка на сумму 21,9 тыс. руб. Данные основные средства учитываются как «производственный и хозяйственный инвентарь» на счете 101.36, а не как «машины и оборудование» 101.34.

В нарушение пунктов 46, 50 Инструкции № 157н на счёте баланса 4.101.34 учтены дозаторы локтевые в количестве 17 шт. на сумму 25,5 тыс. руб. (1500 руб. за 1 штуку), которым присвоены инвентарные номера.

 Проведена проверка 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 по форме 0504202 и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

 Проверкой устранения нарушений, выявленных ревизией финансово-хозяйственной деятельности в 2018 году, Акт от 23.11.2018 года установлено, что все нарушения устранены и в ходе данной проверки таких нарушений не установлено.

По итогам проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Зайковский детский сад №1» за период с 01.01.2019 по 31.03.2021 года установлены следующие нарушения:

1. В нарушение п.53 Приказа Минфина N 157н и Приказа Минфина России от 23.12.2010 N 183н неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств на сумму 340,7 тыс. руб.
2. В нарушение пунктов 46, 50 Инструкции № 157н на счёте баланса 4.101.34 учтены дозаторы локтевые в количестве 17 шт. на сумму 25,5 тыс. руб. (1500 руб. за 1 штуку), которым присвоены инвентарные номера.