**Акт**

**ревизии финансово-бюджетной деятельности**

**МДОУ Скородумский детский сад**

|  |  |
| --- | --- |
| ул.Лесная, 2/1,пгт. Пионерский | 30 сентября 2020 года |

Согласно плана работы ОФК на 2020 год и на основании приказа Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 01.08.2020 года № 83, проведена документальная камеральная ревизия финансово-бюджетной деятельности в МДОУ «Скородумский детский сад» 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 01.01.2019года по 31.07.2020года.

Ревизия начата: 01.09.2020г.

Ревизия окончена: 30.09.2020г.

**В ходе ревизии установлено:**

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Скородумский детский сад» (далее - Учреждение), ИНН 6611006215, ОГРН 1026600881141.Юридический адрес: 623815, Россия, Свердловская область, Ирбитский район, с. Скородумское, ул. Маршала Жукова, д.54.

Учреждение создано на основании Постановлении главы администрации муниципального образования «Ирбитский район» от 17.11.2000г. № 589, учредителем учреждения является Администрация муниципального образования, свидетельство о регистрации серия 66 №005465875 от 10.01.1999 года.

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 администрации Ирбитского муниципального образования от 08.11.2017 года № 984-ПА путем изменения типа учреждения создано бюджетное учреждение.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского МО от 08.11.2017 года № 984-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 № 00065100 от 25 апреля 2018 года регистрационный № 19704 срок действия лицензии бессрочно.

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

* № 20906071390 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071390 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071390 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

На 2019год Управлением образования Ирбитского МО учреждению Распоряжением от 14.02.2019 года № 63утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» 14 человек;
* «Присмотр и уход» 14 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия соглашением от 09.01.2019 года № 31 в сумме 2618,9 тыс. руб. с изменениями от 30.01.2019 года, 24.04.2019 года, 29.05.2019года, 27.11.2019 года. На 31.12.2019г. размер субсидии составил 2721,4 тыс. руб. Кассовые расходы составили 2704,3 тыс. руб., или на 99,4 % от выделенной субсидии.

Учреждению выделена целевая субсидия соглашением от 30.01.2019 года №31/1 субсидия на оплату кредиторской задолженности в сумме 2,0 тыс. руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2019 год утвержден в сумме 219,5 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2019 года составили 196,6 тыс. руб. или 89,56 % к планируемым доходам.

В плане ФХД на 2019 год, утвержденный на 25.06.2019г. в строке 1001 данные о кредиторской задолженности за 2018 год отсутствуют, соглашением от 30.01.2019г. № 31/1 учреждению выделена субсидия на оплату кредиторской в сумме 2,0тыс.руб., согласно годового отчета за 2019 год строка 410, кредиторская задолженность на начало года составляет 29,5 тыс.руб.

На 2020год Управлением образования Ирбитского МО учреждению утверждено Распоряжением № 315 от 30.10.2019 года муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» 15 человек;
* «Присмотр и уход» 15 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии соглашением от 30.12.2019 года № 31 в сумме 2589,3 тыс. руб. с изменениями от 29.01.2020 года, 25.03.2020 года, 25.06.2020 года. На 31.07.2020 года субсидия составила 3223,2 тыс. руб. Кассовые расходы на 31.07.2020г. составили 1379,1 тыс. руб., или на 42,8% от выделенной субсидии.

Учреждению выделены целевые субсидии:

* соглашением от 30.12.2019 года № 31/1 субсидия на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 7,0тыс. руб. (с изменениями от 25.06.2020 года) На 31.07.2020 года субсидия составила 14,0 тыс. руб., израсходована в размере 5,9 тыс. руб., или на 42,1%.
* соглашением от 29.01.2020 года № 31/2 субсидия на оплату кредиторской задолженности в сумме 17,0 тыс. руб. субсидия израсходована в полном объеме.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 312,5 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.07.2020 года составили 61,5 тыс. руб. или 20 % к планируемым доходам.

В план ФХД на 2020 год, утвержденный на 25.06.2020г. в строке 26300 отражена кредиторская задолженность по договорам в сумме 36468,98 руб., согласно годового отчета за 2019 год строка 410, кредиторская задолженность составляет 37668,98 руб.

Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись.

Денежные средства подотчет авансом не выдавались. В 2019году выло произведено возмещение расходов на банковский счет работника в сумме 21,0 тыс. руб. на основании авансового отчета с приложенными подтверждающими документами (товарные чеки, кассовые чеки).

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы: Штатная численность работников учреждения на 01.01.2019 года составляла 8,75 единицы. За проверяемый период штатная численность уменьшилась на 0,5 ставки истопника. На 01.01.2020года утвержденная штатная численность составляет 8,25ствки, в том числе: административно - управленческий персонал 1 единица, педагогические работники 1,25 единиц, учебно-вспомогательный персонал 1 единицы, прочий персонал 5 единицы. Фонд оплаты труда составил за 2019 год 1717,4 тыс. руб., на 2020 год утвержден в сумме 1854,7 тыс. руб.

Заработная плата работников учреждения в 2019 и 2020 годы установлена согласно «Положения по оплате труда работников в МДОУ «Скородумский детский сад», утвержденного Приказом от 29.03.2019 года № 15. Выплаты стимулирующего характера производятся согласно «Положения о распределении стимулирующей части ФОТ работников», утвержденного Приказом от 29.03.2019года № 15.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 17.11.2017) «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», в 2019 году не заполнялась записка – расчет для расчета средней заработной платы при начислении отпускных.

Проведена проверка расходования средств, выделенных на содержание служебных помещений МДОУ «Скородумский детский сад». Все услуги оказаны в полном объеме в соответствии с заключенными договорами.

Проверкой правильности начисления родительской платы за содержание детей в дошкольном учреждении с сентября по декабрь 2019 года в соответствии с Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 24.12.2018года № 1094-ПА установлено:

1. Размер родительской платы в проверяемом периоде составлял 1 736 руб.
2. Начисление родительской платы производится на основании договора, приказа, табеля учета посещаемости детей.

На 31.12.2019 года дебиторская задолженность по родительской плате составляла 21,6 тыс.руб. На 31.07.2020 года дебиторская задолженность по родительской плате составляет 17,6 тыс. руб., в том числе Шукшин Матвей 10266,88 руб., которая числится с 01.01.2019г. по текущее время.

Проверкой правильности 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 13.11.2000года и Акта приема передачи основных средств от 13.11.2000года, передано в оперативное управление здание школы общей площадью 153,2кв.м., расположенное по адресу Россия, Свердловская область, Ирбитский район, с. Скородумское, ул. Маршала Жукова, д.54. Кадастровый номер 66:11:4101001:149.
2. Постановлением Главы Ирбитского муниципального образования от 11.04.2011г. № 121-ПГ передан в постоянное бессрочное пользование земельный участок площадью 1648 кв.м., расположенный по адресу: Россия, Свердловская область, Ирбитский район, с. Скородумское ул. Маршала Жукова, д.54. Кадастровый номер 66:11:4101001:118. Разрешённое использование: под объектами народного образования.
3. Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 27.04.2018г. № 269 -РА утверждён перечень особо ценного движимого имущества в количестве 17 единиц на сумму 131,4 тыс.руб. В бухгалтерском учете данное имущество не отражено на счетах особо ценного имущества. В нарушение пункта 12 статьи 9.2. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 08.06.2020) «О некоммерческих организациях» в сентябре 2019 года в бухгалтерском учета на счете 101.24 отражено особо ценное имущество на сумму 17800 руб.
4. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) «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 № 157н) сформирован библиотечный фонд на счёте 101.38 и учитывается литература, на сумму 4,3тыс. руб., которая используется для нужд учреждения, а не для массового обслуживания населения.
5. В нарушение п.53 Приказа Минфина России № 157н и п.8 Приказа Минфина России № 174, неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств на сумму 88,0 тыс. руб.: водонагреватель «Атлант», кухонный комбайн, овощерезка, пылесос, стиральная машина, утюг -2шт., холодильник «МИР», электро-мясорубка, электроплита «Ханса». Данные основные средства учитываются как «производственный и хозяйственный инвентарь» на счете 101.36, а не как «машины и оборудование» 101.34. Основные средства: «Горка для помещения Ромашка», игровые зоны Автобус», «Магазин», «Поезд», стеллаж «Катерок», театральный уголок, учитываются как «машины и оборудование» 101.34, а не как «производственный и хозяйственный инвентарь» на счете 101.36.

Проведена проверка полноты оприходования и списания 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 (ф. 0504202) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания [(ф.0504038)](consultantplus://offline/ref=3BA7B3D92CD503900219A7E1C0085D1C77245F9CFD1475E9D5D9FBEBAF8001889A77D27E3A724835C7xEF). Нарушений не установлено.

Предыдущей ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной в октябре 2017 года за период с 01.01.2016г. по 30.09.2017г. (Акт б/н от 27.10.2017г.) нарушений не выявлено.

По итогам проведенной документальной камеральной ревизии финансово-бюджетной деятельности за период с 01.01.2019г. по 31.07.2020г. установлено:

1. Данные о кредиторской задолженности на 01.01.2019г. и 01.01.2020г. отраженные в планах финансово-хозяйственной деятельности на 2019 и 2020год не соответствуют данным годового отчета за 2019год.
2. В нарушение Распоряжения администрации Ирбитского муниципального образования от 27.04.2018г. № 269 –РА, в бухгалтерском учете не отражено особо ценное движимое имущество в количестве 17 едини на сумму 131,4 тыс.руб.
3. В нарушение пункта 12 статьи 9.2. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 08.06.2020) «О некоммерческих организациях» учреждение самостоятельно отразило в бухгалтерском учета на счете 101.24 особо ценное движимое имущество на сумму 17800 руб.
4. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н сформирован библиотечный фонд на счёте 101.38 и учитывается литература, на сумму 4,3тыс. руб.
5. В нарушение п.53 Приказа Минфина России № 157н и п.8 Приказа Минфина России № 174, неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств на сумму 88,0 тыс. руб.
6. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в 2019 году не заполнялась записка – расчет для расчета средней заработной платы при начислении отпускных.