**Акт**

**ревизии финансово-бюджетной деятельности**

**МДОУ «Дубский детский сад»**

|  |  |
| --- | --- |
| ул.Лесная, 2/1,пгт. Пионерский | 10 июля 2020 года |

Согласно плана работы ОФК на 2020 год и на основании приказа Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 15.05.2020 года № 50, проведена документальная камеральная ревизия финансово-бюджетной деятельности в МДОУ «Дубский детский сад» по вопросам эффективного расходования бюджетных средств, выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания, иных субсидий, сохранности материальных ценностей, ведения бюджетного учета и соблюдения требований законодательства о закупках в соответствии с пунктом 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за период с 01.01.2018года по 31.03.2020года.

Ревизия начата: 25.05.2020г.

Ревизия окончена: 10.07.2020г.

В ходе проверки установлено следующее:

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Дубский детский сад» (далее - Учреждение), ИНН 6611006310, ОГРН 1026600880591.Юридический адрес: 623805, Россия, Свердловская область, Ирбитский район, д. Дубская, ул.Центральная, д.20.

Учреждение зарегистрировано Постановлением главы администрации муниципального образования Ирбитский район от 10.12.1998 года № 422 свидетельство о государственной регистрации номер 1069, серия III-ИИ.

Постановлением главы муниципального образования Ирбитский район от 17.11.2000г. № 582 Учреждение переименовано в муниципальное дошкольное образовательное учреждение Дубский детский сад, свидетельство о государственной регистрации номер 1069/1, 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 администрации Ирбитского муниципального образования от 23.10.2017 года № 937-ПА путем изменения типа учреждения создано бюджетное учреждение.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского МО от 23.10.2017 года № 937-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 № 0006473 от 09 апреля 2018 года регистрационный № 19682 срок действия лицензии бессрочно.

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

* № 20906071240 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071240 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071240 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

На 2018год учреждению утверждено Управлением образования Ирбитского МО муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме 80 человек, 21 300 человеко-день;
* «Присмотр и уход» в объеме 80 человек, 21 300 человеко-день;
* «Организация и проведение олимпиад, конкурсов» количество 10, человек 24.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия соглашением от 21.12.2017 года № 16 в сумме 7 120,6 тыс.руб. (с изменениями от 31.01.2018г., 30.05.2018г., 27.06.2018г., 26.09.2018г., 31.10.2018г., 28.11.2018г.). На 31.12.2018 года размер субсидии составил 8 415,1 тыс.руб., израсходована субсидия в сумме 8 089,8 тыс. руб., или на 96,1% от выделенной субсидии.

Учреждению выделены целевые субсидии:

* соглашением от 21.12.2017 года № 16/1 субсидия на организацию мероприятий по устранению предписаний и замечаний надзорных органов при подготовке образовательных организаций к началу нового учебного года в муниципальных дошкольных образовательных организациях (с изменениями от 28.02.2018г., 26.09.2018г.) в сумме 179,9 тыс. руб.
* соглашением от 21.12.2017 года № 16/2 субсидия на организацию мероприятий по установке оборудования для фильтрации и очистки воды в муниципальных дошкольных образовательных организациях в объеме100,0 тыс. руб.
* соглашением от 31.01.2018 года № 16/3 субсидия на организацию мероприятий по устранению предписаний и замечаний надзорных органов при подготовке образовательных организаций к началу нового учебного года в муниципальных дошкольных образовательных организациях (с изменениями от 28.02.2018г., 26.09.2018г.) в сумме 59,36 тыс. руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в размере 1 000,85 тыс. руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности за 2018 год составили 923,2 тыс. руб. или 92,2 % к планируемым доходам.

На 01.01.2018 года кредиторская задолженность составляла 142,47 тыс. руб. На 31.12.2018года кредиторская задолженность уменьшилась и составила 37,27 тыс. руб.

Согласно Отчету об исполнении муниципального задания за 2018 год плановый показатель исполнен в количестве 75 человек. Невыполнение плановых показателей муниципальных услуг составило 6,25%, что больше допустимо возможного на 1,25%. Число человеко-дней 18300 отклонения в показателях составили 9%, что больше допустимо возможного на 4%. Причина отклонения – 3 детей не поступили в детский сад, и детский сад не работали 8 дней по причине аварии .

На 2019год учреждению утверждено Управлением образования Ирбитского МО муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети от года до трёх лет 27 человек, дети от трёх до восьми лет 50 человек;
* «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 27 человек, дети от трёх до восьми лет 50 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия соглашением от 09.01.2019 года № 16 в сумме 7 966,65 тыс.руб. (с изменениями от 30.01.2019 года, 27.03.2019 года, 24.04.2019 года, 12.08.2019года, 25.09.2019 года, 30.10.2019 года, 27.11.2019 года, 02.12.2019 года, 20.12.2019 года. На 31.12.2019г. размер субсидии составил 9270,4 тыс.руб., расходы составили 9 230,3 тыс. руб., или на 99,6 % от выделенной субсидии.

Учреждению выделены целевые субсидии:

* соглашением от 30.01.2019 года № 16/1 субсидия на оплату кредиторской задолженности в сумме 30,6 тыс. руб.;
* соглашением от 12.08.2019 года № 16/2 субсидия на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 35,4 тыс.руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2019 год утвержден в сумме 1 059,7 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2019года составили 983,8 тыс. руб. или 92,84 % к планируемым доходам.

На 31.12.2019года кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с началом года из-за неполного финансирования из местного бюджета и составила 134,12 тыс. руб.

Муниципальное задание за 2019 год по категории «дети от года до трёх лет» выполнено в объеме 21 человек, согласно отчету от 14.02.2020г. Отклонение больше допустимо возможного на 18%. Причина - шесть человек переведены в другую возрастную категорию.

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

* «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети от года до трёх лет 32 человека, дети от трёх до восьми лет 47 человек;
* «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 32 человека, дети от трёх до восьми лет 47 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению предоставлена субсидия в соответствии соглашением от 30.12.2019 года № 14 в сумме 9 129,38тыс.руб. (с изменениями от 29.01.2020 года, 26.02.2020 года, 16.03.2020 года, 25.03.2020 года) На 31.03.2020 года субсидия составила 9 722,2тыс.руб., израсходована в размере 1 985,2 тыс. руб., или на 18,9% от утвержденного муниципального задания.

Учреждению выделены целевые субсидии:

* соглашением от 30.12.2019 года № 14/1 субсидия на оплату кредиторской задолженности в сумме 134,1 тыс. руб. (с изменениями от 29.01.2020);
* соглашением от 30.12.2019 года № 14/2 субсидия на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания (с изменениями от 16.03.2020г.) в сумме 31,9  тыс.руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в размере 1 508,6 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.03.2020 года составили 307,7 тыс. руб. или 20,4 % к планируемым доходам.

В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год в разделе 2 не показана кредиторская задолженность по договорам, заключенным до начала текущего финансового года в сумме 28,9 тыс.руб.

В проверяемый период кассовые операции не осуществлялись. Денежные средства подотчет авансом не выдавались.

Проведена проверка начисления заработной платы за весь проверяемый период. В ходе проверки проверено 24 лицевых счета.

Заработная плата работников учреждения в 2018 году установлена в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Дубский детский сад» (далее - Положение об оплате труда), утвержденным Приказом от 11.01.2018г. № 15/12-ОД. С 01.10.2018года оплата труда в учреждении установлена «Положением об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Дубский детский сад», утвержденным Приказом от 01.10.2018г. № 93/1-ОД. В 2019 году оплата труда в учреждении установлена в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Дубский детский сад», утвержденным Приказом от 11.01.2019г. № 16/1-ОД. (с изменениями № 1 Приказ от 26.08.2019г. № 59-ОД, с изменениями №2 Приказ от 01.10.2019г. № 72/1). Выплаты стимулирующего характера работникам учреждения в 2018 году осуществлялись в соответствии с «Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Дубский детский сад» (далее - Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда), утвержденным Приказом от 11.01.2018г. № 15/12-ОД.В 2019 году выплаты стимулирующего характера работникам учреждения осуществлялись в соответствии с «Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Дубский детский сад», утвержденным Приказом от 11.01.2019г. № 16/1-ОД.

Штатная численность работников учреждения на 01.01.2018 года составляла 24,05 единиц. За проверяемый период штатная численность увеличилась и с 01.01.2019 года составила 25,45 штатных единиц из них: административно -управленческий персонал 1,5 единицы, педагогический персонал 7,6 единиц, учебно-вспомогательный персонал 5,1 штатных единиц, обслуживающий персонал 11,3 штатных единицы. Штатное расписание утверждено Приказом от 17.12.2018г. № 120-ОД. Фонд оплаты труда за 2018 год составил 5 300,0 тыс.руб. , за 2019 год составил 5 767,3 тыс.руб., на 2020 год утвержден 6 179,2 тыс.руб.

Нарушений при начислении заработной платы не установлено.

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ от 22.03.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

Совокупный годовой объем закупок за 2019 год, согласно плана финансово-хозяйственной деятельности составил 2695,8 тыс.руб. В план-график на 2019год включены закупки на сумму 2665,2тыс.руб. с учетом кредиторской задолженности по договорам 2018 года в сумме 30,6 тыс.руб.

За 2019 год Заказчиком заключены договоры с единственным поставщиком:

1. На основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе Договор от 11.02.2019г. № ИрбУг-094/19 АО «Регионгаз-инвест»с ценой 528,9 тыс.руб.

2. На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе 145 Договоров на сумму 1434,8 тыс.руб.

3. На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе 18 Договоров на сумму 619,7 тыс.руб.

Совокупный годовой объем закупок на 31.03.2020 года составляет 3889,8тыс.руб. В план-график закупок включены закупки на сумму 3860,8тыс.руб. с учетом кредиторской задолженности за 2019 год в сумме 28,9 тыс.руб. Согласно плана-графика закупок на 2020 год заказчик планирует одну закупку путем проведения электронного аукциона на ремонт ограждения на сумму 1074,8 тыс.руб. Остальные закупки заказчик планирует у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4 в сумме 1975,7 тыс.руб. и 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в сумме 810,3тыс.руб. На 31.03.2020г. заказчик осуществил заключение договоров на сумму 1254,0 тыс.руб. Нарушений в осуществлении закупок товаров, работ, услуг не установлено.

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 с 01.01.2019года составлял 1 736 руб.
2. Начисление родительской платы производится на основании договора, приказа, табеля учета посещаемости детей.
3. В 2019году предоставлена льгота по родительской плате 50 %: Гладкову Тимофею, Готфрид Кате и Бурыкиной Милене категория «инвалид детства».

На 31.12.2019года дебиторская задолженность по родительской плате составляла 63,2 тыс.руб., в том числе просроченная 6,4  тыс.руб.

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 15.11.2000года и Акта приема передачи основных средств от 15.11.2000года, передано в оперативное управление здание детского сада общей площадью 638 кв.м. балансовой стоимостью 3 486,98тыс.руб., расположенное по адресу Россия, Свердловская область, Ирбитский район, д. Дубская, ул.Центральная, д.20. Кадастровый номер 66-66-33/041/2010-139.
2. Постановлением Главы Ирбитского муниципального образования от 22.11.2010г. № 415-ПГ передан в постоянное бессрочное пользование земельный участок площадью 4477,0 кв.м., расположенный по адресу: Россия, Свердловская область, Ирбитский район, д. Дубская, ул.Центральная, д.20. Кадастровый номер 66:11:2101001:157. Разрешённое использование: под объектами народного образования – детский сад.
3. Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 27.05.2020г. № 273-РА утверждён перечень особо ценного движимого имущества.
4. В нарушение пункта 53 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) на счёте 101.38 баланса в составе библиотечного фонда учитываются развивающие игры и методическая литература на сумму 29,3 тыс.руб.

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).

Выявленные нарушения предыдущей ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной в декабре 2017 года устранены в полном объёме.

По итогам проведенной камеральной ревизии финансово-бюджетной деятельности МДОУ «Дубский детский сад» за период с 01.01.2018года по 31.03.2020года установлены следующие нарушения:

1. В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год в разделе 2 не показана кредиторская задолженность по договорам, заключенным до начала текущего финансового года в сумме 28,9 тыс.руб.

2. В нарушение пункта 53 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) на счёте 101.38 баланса в составе библиотечного фонда учитываются развивающие игры и методическая литература на сумму 29,3 тыс.руб.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |