Акт

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

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 24 сентября 2021 года |

 Контрольное мероприятие проведено на основании Приказов Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020 года № 135 «Об утверждении плановых проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения нужд Ирбитского муниципального образования на 2021 год» и от 03.08.2021г. № 62 «О проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности».

 Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности и проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

 Проверяемый период: с 01.01.2019 года по 30.06.2021 года.

 Срок проведение контрольного мероприятия составил 25 рабочих дней с 23.08.2021 г. по 24.09.2021 года.

 Общие сведения об объекте контроля:

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

 Юридический и фактический адрес Учреждения: 623822, Свердловская обл., Ирбитский район, с. Килачевское, ул. Ленина, д. 38, тел.(34355)3-27-42,

ИНН 6611006293, КПП 667601001, ОГРН 1026600879250.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 03.06.2021 г. №382-ПА и зарегистрирован ИФНС России по Верх-Исетскому району г.Екатерибурга 10.06.2021 года.

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006311 от 25 января 2018 года регистрационный № 19597 срок действия лицензии бессрочно.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в открыты лицевые счета:

* № 20906071530 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071530 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071530 – лицевой счет по приносящей доход деятельности в

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

В 2019году Учреждению Распоряжением от 14.02.2019 года № 54 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» Управлением образования Ирбитского муниципального образования утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

 - «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме 94 человека, исполнено в объеме 87 человек, что составляет 93% от плана.

 - «Присмотр и уход» (дети – сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей от 3 до 8 лет, дети – инвалиды) в объеме 1 человек, исполнено в объеме 1 человека.

 - «Присмотр и уход» в объеме 93 человека, исполнено в объеме 86 человек, что составляет 93 % от плана.

 На выполнение муниципального задания Учреждению предоставлена субсидия Соглашением от 09.01.2019 года № 19 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 9 240 206 руб., с изменениями от 27.03.2019 года, от 24.04.2019 года, от 17.06.2019 года, от 13.09.2019 года, от 25.09.2019 года, от 30.10.2019 года, от 27.11.2019 года, от 02.12.2019 года, 17.12.2019 года, от 20.12.2019 года. На 31.12.2019 года субсидия составила 10 758 021,81 руб., в том числе местный бюджет 4 350 230,81 руб., областной бюджет 6 407 791 руб. Субсидия израсходована в сумме 10 736 965,72 руб. или 99,8 %.

Учреждению выделялись целевые субсидии:

- Соглашением от 09.01.2019 года № 19/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на проведение огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 25 000 руб., с изменениями от 13.09.2019 года. На 31.12.2019 года субсидия составила 24 854 руб. Субсидия израсходована: Договор от 27.06.2019г. № 446. ИРО ВДПО.

- Соглашением от 09.01.2019 года № 19/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 161 000 руб., с изменениями от 17.06.2019 года. На 31.12.2019 года субсидия составила 14 915,03 руб.

- Соглашением от 27.02.2019 года № 19/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на установку системы оборудования видеонаблюдения в сумме 41 000 руб. Субсидия израсходована: Договор от 27.05.2019г. № 4 ИП Мухлатипов.

 Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в размере 1 268 208 руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2019 года составили 1 264 152,42 руб. или 99,7 % к планируемым доходам.

 На 2020год Учреждению Распоряжением № 309 от 30.12.2019 года « Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено Управлением образования Ирбитского муниципального образования муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме 94 человека, исполнено в объеме 86 человек; что составляет 92% от плана.

- «Присмотр и уход» (дети льготных категорий) в объеме 1 человек, исполнено в объеме 1 человека, что составляет 100 % от плана.

- «Присмотр и уход» в объеме 93 человека, исполнено в объеме 85 человек, что составляет 91 % от плана.

 На выполнение муниципального задания Учреждению предоставлена субсидия Соглашением 30.12.2019 года № 19 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в 10 917 658 руб., с изменениями от 29.01.2020 года, от 26.02.2020 года, от 25.03.2020 года., от 27.05.2020 года, от 15.07.2020 года., от 28.10.2020 года, от 25.11.2020 года., от 04.12.2020 года. На 31.12.2020 года субсидия составила 11 449 002,16 руб., в том числе местный бюджет 4 418 751,16 руб., областной бюджет 7 030 251 руб. Субсидия израсходована в сумме 11 291 374,90 руб. или 98,6 %.

 Учреждению выделены целевые субсидии:

 - Соглашением от 30.12.2019 года № 19/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведение испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 6 600 руб., с изменениями от 15.07.2020 года. На 31.12.2020 года субсидия составила 5 175,70 руб. Субсидия израсходована: Договор от 21.02.2020г. № 32/П. ИП Трофимова С.М.

 - Соглашением от 29.01.2020 года № 19/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на погашение кредиторской задолженности в сумме 19 970,97 руб., Субсидия израсходована в полном объеме.

 - Соглашением от 29.05.2020 года № 19/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на закупку товаров, работ, услуг выделенных из резервного фонда администрации Ирбитского муниципального образования в сумме 8 810 руб. Субсидия израсходована: договор от 16.06.2020 года №394 ООО «Люксфактории».

 - Соглашением от 26.08.2020 года № 19/4 «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 корона вирусной инфекции в сумме 22 640   руб. с изменением от 25.11.2020 года. На 31.12.2019 года субсидия составила 27 140 руб. Субсидия израсходована: договор от 21.09.2020 года №201320 ООО «Спутник Урал» на сумму 22 640 руб., договор № 201889 от 10.12.2020г. ООО «Спутник Урал» на сумму 4 500 руб.

 Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 960 000 руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности составили 941 448,53 руб. или 98 % к планируемым.

 На 2021год Учреждению Распоряжением № 140 от 28.12.2020 года « Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» Управлением образования Ирбитского муниципального образования утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме 80 человек, исполнено за второй квартал 2021 года в объеме 77 человек;

- «Присмотр и уход» в объеме 80 человек, исполнено за второй квартал 2021 года в объеме 77 человек.

 На выполнение муниципального задания учреждению предоставлена субсидия Соглашением от 28.12.2020 года № 19 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в сумме 11 821 459 руб., с изменениями от 27.01.2021 года,15.02.2021 года, от 24.02.2021года, 24.03.2021 года, 26.05.2021года, от 23.06.2021года. На 30.06.2021 года субсидия составила 12 211 682,77 руб., в том числе местный бюджет 4 645 363,77 руб., областной бюджет 7 566 319 руб. Субсидия израсходована в сумме 5 671 940,35 руб. или 46,4 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- Соглашение от 28.12.2020 года № 19/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на погашение кредиторской задолженности в сумме 165590 руб., с изменениями от 27.01.2021года.,15.02.2021 года. На 30.06.2021 года субсидия составила 351 447,23 руб., на 30.06.2021 года субсидия израсходована в размере 351 447,23 руб. или 100%.

 - Соглашением от 28.12.2020 года № 19/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» установку программно-аппаратного средства криптозащиты на персональные компьютеры медицинских кабинетов в сумме 65 000 руб., на 30.06.2021 года субсидия израсходована договор от 27.01.2021 года №244 ООО «Тетроникс Сервис» на сумму 20 520 руб., договор от 05.02.2021 года №334 ООО «Терминал-Сервис» на сумму 44 480 руб.

 - Соглашением от 24.02.2021 года № 19/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектно-сметной документации в сумме 30 000 руб., на 30.06.2021года Субсидия израсходована в сумме 9 000 руб., договор № 315 от 11.05.2021 года с ИРО ВДПО.

 - Соглашением от 24.03.2021 года № 19/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обустройство территории (ограждение, уличное освещение) в сумме 1 495 012 руб., с изменениями от 23.06.2021 года., на 30.06.2021года составила 1 092 531,23 руб.

 Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 1 620 000 руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 30.06.2021 года составили 638 705,08 руб. или 40 % к планируемым.

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

 Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись.

 По вопросу расходования денежных средств выданных подотчет установлено, что в проверяемый период денежные средства подотчет не выдавались.

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

Проверка начисления и выплаты заработной платы:

 Заработная плата работников учреждения в 2019 году, 2020году и первое полугодие 2021 года годы установлена согласно «Положения об оплате труда работников в МДОУ «Килачевский детский сад» (далее – «Положение об оплате труда»), утвержденного Приказом от 01.03.2019 года № 27/1од (с изменениями утвержденными Приказами от 23.08.2019 года № 63од, от 01.10.2019 года № 66/1-од, от 09.01.2020 года №5/2од, 27.08.2020 года70/од, от 18.01.2021 года №17/1-од). Выплаты стимулирующего характера производятся согласно «Положения о распределении стимулирующей части ФОТ работников», утвержденного Приказом от 09.01.2019 года № 14/1-од.

 Штатная численность работников учреждения на 01.01.2019 года утверждена приказом от 09.01.2019 года года №14ОД и составила 28,1 единиц, в том числе: административно - управленческий персонал 2 единицы, педагогические работники 8,7 единицы, учебно-вспомогательный персонал 5,15 единицы, прочий персонал 1,5 единицы, обслуживающий персонал 10,75 единиц. За проверяемый период штатная численность увеличилась на 1,21 ставки младшего воспитателя, на 30.06.2021 года штатная численность работников учреждения утверждена приказом от 08.06.2021 года 43-ОД и составила 29,31 единиц.

 Фонд оплаты труда составил за 2019 год 6 887 869,97 руб., за 2020 год 7 487 050 руб., на 30.06.2021 года утвержден в сумме 8 001 174 руб.

 В 2019 году согласно Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 24.09.2019 года №670-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2019 году» 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 от 28.09.2020 года № 520-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2020 году» 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%.

 Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 01.09.2013 года № 074-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).

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона 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 3 089 104,88 руб. В план-график закупок на 2020 год включены закупки на сумму 3 074 189,85 руб. Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункта 4 части 1 статьи 93 в объеме 99 договоров на сумму 1 266 566,73 руб., согласно п.5 части 1 статьи 93 в объеме 60 договоров на сумму 1 269 557,56 руб., согласно пункту 8 части 1 статьи 93 в объеме 1 договора на сумму 536 424,29 руб. Закупки конкурентным способом в 2019г. не проводились.

Совокупный годовой объем закупок за 2020 год составил 2 570 007,35 руб. В план-график закупок на 2020 год включены закупки на сумму 2 550 036,38 руб. Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункта 4 части 1 статьи 93 в объеме 72 договора на сумму 836 492,31 руб., согласно п.5 части 1 статьи 93 в объеме 56 договоров на сумму 1 018 025 руб., согласно пункту 8 части 1 статьи 93 в объеме 1 договор на сумму 570 426,4 руб. Закупки конкурентным способом в 2020 г. не проводились.

 Совокупный годовой объем закупок за первое полугодие 2021 года составил 5 004 602,08 руб. В план-график закупок на 2021 год включены закупки на сумму 4 959 472,49 руб. Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки за первое полугодие 2021 года у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункта 4 части 1 статьи 93 в объеме 42 договора на сумму 592 167,15 руб., согласно п.5 части 1 статьи 93 в объеме 43 договора на сумму 1 448 731,37 руб.

 Заказчик в соответствии с планом-графиком закупок осуществил закупку конкурентным способом: Электронный аукцион «Обустройство территории (ограждения)». Обоснованием начальной (максимальной) цены контракта в сумме 1 372 805,72 руб. проведено в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе, использован проектно-сметный метод. Заключен муниципальный контракт от 01.06.2021г. №0162300000421000023-01 Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНД» на сумму 1 092 531,23 руб., дополнительным соглашением №1 от 25.06.2021 года цена контракта уменьшена без изменения объема работ и составила 1 082 234,22 руб. Работы выполнены в срок, установленный контрактом, Акт выполненных работ от 30.06.2021 года.

 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.

 Проведена проверка расходования средств, выделенных на содержание имущества: планом финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год предусмотрены расходы на содержание имущества в сумме 1 118 293,18 руб., в том числе на потребление электроэнергии 263 033,68 руб., теплоснабжение 629 009,50 руб., водоснабжение 9 937,50 руб., вывоз жидких бытовых отходов 80 223 руб., услуги ТКО 5 089,50 руб., на обслуживание охранных систем и оборудования, дезинфекция помещения 131 000 руб. На 2020 год предусмотрены расходы на содержание имущества в сумме 161 173,86 руб., в том числе на потребление электроэнергии 237 603,79 руб., теплоснабжение 570 426,40 руб., обращение ТКО 16 113,99 руб., водоснабжение 9 150,89 руб., вывоз жидких бытовых отходов 73 078,79 руб., на обслуживание охранных систем и оборудования, дезинфекция помещения 154 800 руб. Все услуги оказаны в соответствии с заключенными 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 1049,1 кв. м., расположенное по адресу Ирбитский район, с. Килачевское, ул. Ленина, д.38; Кадастровая стоимость 12 627 216,41 руб., свидетельство о государственной регистрации права № 66АД 653174 от 20.01.2011 года, акт приема передачи основных средств от 13.11.2000г.

 Постановлением главы Ирбитского муниципального образования № 58-ПГ от 18.02.2011 года «О предоставлении в постоянное (бессрочное) пользование МДОУ Килачевский детский сад земельного участка, под здание детского сада» передан земельный участок, расположенный по адресу: Ирбитский район, с. Килачевское, ул. Ленина, д.38; 1087 кв. м., под кадастровым номером 66:11:4901001:87, свидетельство о государственной регистрации права № 66АД 909314 от 28.06.2011 года. Кадастровая стоимость 1 046 977 руб.

 Постановлением главы Ирбитского муниципального образования № 221-ПГ от 03.06.2011 года «О предоставлении в постоянное (бессрочное) пользование МДОУ Килачевский детский сад» передан земельный участок, расположенный по адресу: Ирбитский район, с. Килачевское, ул. Ленина, д.38; 7591 кв. м., под кадастровым номером 66:11:4901001:151, свидетельство о государственной регистрации права № 66АД 935004 от 21.07.2011 года. Кадастровая стоимость 6 900 143 руб.

 Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 03.08.2020 года № 370-РА «О включении в перечень особо ценного движимого имущества» утвержден перечень особо ценного движимого имущества на сумму 88 000 руб. Всего на балансе учреждения на 30.06.2021года по счету 101.20, числится особо ценного движимого имущества на сумму 55 000 руб., и по счету 21.20 числится особо ценного движимого имущества на сумму 33 000 руб.

 На 01.01.2019 года на балансе учреждения числятся основные средства на сумму 1 108 879,56 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 312 303,66 руб. На 2021 год выделенные средства на ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 185 022 руб., на 30.06.2021 года средства израсходованы в сумме 93 190 руб.

 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 по форме 0504202 и накопительной ведомости по расходу продуктов питания форме 0504038.

 Все приобретенные материальные запасы оприходованы в полном объеме, списание производится на основании «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» по форме 0504210 и «Акта списания материальных запасов» по форме 0504230.

 Предыдущее контрольное мероприятие проводилось в отношении Учреждения за период 01.01.2017года по 30.04.2018 года «Акт ревизии финансово- хозяйственной деятельности МДОУ «Килачевский детский сад» от 22 июня 2018 года, выявленные нарушения устранены и в ходе данного контрольного мероприятия не установлены.

 Информация по результатам контрольного мероприятия:

 Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности в МДОУ «Килачевский детский сад» нарушения не установлены.