**Акт**

**ревизии финансово- бюджетной деятельности**

**МДОУ Лаптевский детский сад**

пгт Пионерский,ул.Лесная 2/1 17 апреля 2020 года

Согласно плана работы ОФК на 2020 год и на основании приказа финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 10.03.2020года № 27, проведена камеральная ревизия финансово-бюджетной деятельности по вопросам эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания в виде субсидии и расходования иных субсидий, сохранности товароматериальных ценностей, ведения бюджетного учета в МДОУ «Лаптевский детский сад» за период с 01.01.2018 года по 31.12.2019года.

Ревизия начата: 23.03.2020 г.

Ревизия окончена: 17.04.2020 г.

**В ходе ревизии установлено следующее:**

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Лаптевский детский сад, ИНН 6611006487.Юридический адрес: 623825, Свердловская область, Ирбитский район, д. Лаптева, ул. Центральная, д. 2а.

Учреждение создано на основании постановлении главы администрации муниципального образования «Ирбитский район» от 17.11.2000г. № 580, учредителем учреждения является Администрация муниципального образования, свидетельство о регистрации серия 66 №005782298 от 10.01.1999 года, ОГРН 1026600879777.

Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 08.11.2017 года № 991-ПА создано муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Лаптевский детский сад» путем изменения типа на бюджетное учреждение существующего муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского МО от 01.04.2019 № 250-ПА и зарегистрированным в Межрайонной МФНС № 13 по Свердловской области.

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

* № 20906071370 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071370 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071370 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006358 регистрационный № 19679 от 04 апреля 2018 года срок действия лицензии бессрочно.

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

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме 13 человек, 3211 человеко-день;

- «Присмотр и уход» в объеме 13 человек, 3211 человеко-день;

- «Организация и проведение олимпиад, конкурсов» количество 11 мероприятий, человек 13.

На выполнение муниципального задания учреждению предоставлена субсидия Соглашением от 21.12.2017 года № 23 в объеме 2948,9 тыс. руб., с изменениями от 31.01.2018г., 30.05.2018г., 27.06.2018г., 26.09.2018г., 20.12.2018г., составила 3186,9 тыс. руб. На 31.12.2018 года субсидия на выполнение муниципального задания израсходована в размере 3021,3 тыс. руб., или на 95%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

* соглашением от 21.12.2017 года № 23/1 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 в сумме 30,0 тыс. руб. С изменениями от 26.09.2018 года субсидия увеличилась на 13,5 тыс. руб., и составила 53,5 тыс. руб.
* соглашением от 31.01.2018 года № 23/2 субсидия на оплату кредиторской задолженности в сумме 35,4 тыс. руб. С изменениями от 26.09.2018 года субсидия уменьшилась на 1,0 тыс. руб., и составила 34,4 тыс. руб.
* соглашением от 27.06.2018 года № 23/3 субсидия на организацию мероприятий по проведению капитальных ремонтов зданий и помещений муниципальных дошкольных образовательных организаций в сумме 73,9 тыс. руб. С изменениями 26.09.2018 года субсидия уменьшилась на 0,6 тыс. руб., и составила 73,3 тыс. руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в размере 230,4 тыс. руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности за 2018 год составили 156,1 тыс. руб. или 67,8 % к планируемым доходам.

Муниципальное задание утверждено Управлением образования Ирбитского МО в объём оказания услуг на 13 человек. По Отчету об исполнении муниципального задания за 2018 год от 15.02.2019г. плановый показатель исполнен в количестве 11 человек. Невыполнение плановых показателей муниципальных услуг составило 6%, что больше допустимо возможного на 1%. Причина отклонения выбытие детей.

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

* «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме 11 человек;
* «Присмотр и уход» в объеме 11 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия соглашением от 09.01.2019 года № 23 в объеме 3423,8 тыс. руб. С изменениями от 30.01.2019года, 24.04.2019 года, 28.08.2019 года, 13.09.2019 года, 25.09.2019 года, 30.10.2019 года, 27.11.2019 года, 17.12.2019 года субсидия уменьшилась на 170,5 тыс. руб., и составила 3253,3 тыс. руб.

На конец года субсидия израсходована в сумме 3198,9 тыс. руб., или 98,3 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

* соглашением от 30.01.2019 года № 23/1 субсидия на оплату кредиторской задолженности в сумме 17,0 тыс. руб. С изменениями от 27.11.2019 года, 17.12.2019года субсидия уменьшилась на 10,7 тыс. руб., и составила 6,3 тыс. руб.
* соглашением от 13.09.2019 года № 23/2 субсидия на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 10,9 тыс. руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2019 год утвержден в размере 126,7 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2019года составили 89,7 тыс. руб. или 71 % к планируемым доходам.

Показатель выполнения муниципального задания, согласно годового отчета за 2019 год от 14.02.2020 года, 11 человек. План выполнен в полном объеме.

Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись. Денежные средства подотчет авансом не выдавались. Возмещение расходов, произведенных работниками на нужды учреждения осуществляется безналичным путем перечислением на лицевые банковские счета, согласно авансовых отчетов работников, с приложенными подтверждающими документами (товарные чеки, кассовые чеки).

Заработная плата работников учреждения в 2018 и 2019 годах установлена согласно «Положений по оплате труда работников», утвержденных Приказами №1 от 01.01.2018 года и №2-ОД от 18.01.2019 года. Выплаты стимулирующего характера производятся согласно «Положения о распределении стимулирующей части ФОТ работников», утвержденного Приказом № 25-ОД от 25.06.2018г.

Штатное расписание на 2018 год утверждено штатной численностью 12,85 единиц, из них 1,1 единица работников педагогического состава, 1 ставки работников административно-хозяйственного и 10,75 ставок обслуживающего персонала. На конец 2019 года штатная численность работников увеличилась на 0,15 ставки педагогического состава. Фонд оплаты труда за 2018 год составил 2015,5 тыс. руб., за 2019 год 2173,2 тыс. руб.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы установлено:

1. В нарушение статьи 153 Трудового кодекса РФ, в 2018 году сторожам не производилась двойная оплата за работу в праздничные дни.
2. В нарушение статьи 129 и статьи 133 Трудового кодекса РФ в 2019году сторожам при расчете доплаты до МРОТ в составе заработной платы учитывались компенсационные выплаты (доплата 35% за работу в ночное время и оплата за работу в праздничные дни).
3. В мае 2019 года п/п от 21.05.2019г. №2989 в соответствии с реестром № 23 от 21 мая 2019 года воспитателю Бексултановой Ж.Д. перечислена заработная плата больше на 1000руб., чем отражено в расчетной ведомости за май, а младшему воспитателю Ереминой Т.С. перечислена заработная плата меньше на 1000руб., чем отражено в расчетной ведомости за май.
4. 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 записке – расчет для исчисления средней заработной платы для оплаты отпуска не заполняется период, за который предоставляется отпуск.

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

Проверкой правильности начисления родительской платы за содержание детей в дошкольном учреждении в 2019 году 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.

Дебиторская задолженность по родительской плате за 2018 год составляет 19,8 тыс. руб. Дебиторская задолженность по родительской плате за 2019 год составляет 19,9 тыс. руб.

Проверкой правильности учета основных средств и ТМЦ установлено:

Инвентаризация основных средств и ТМЦ производится своевременно и ежегодно.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования согласно Договора о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 27.11.2000года и Акта приема передачи основных средств от 28.11.2006 года передано в оперативное управление здание детского сада общей площадью 207,4 кв.м. балансовой стоимостью 1672,9 тыс.руб., расположенное по адресу 623825, Российская Федерация, Свердловская область, Ирбитский район, д. Лаптева, ул. Центральная, д.2а. Кадастровый номер 66:11:6401001:66.

Постановлением Главы Ирбитского муниципального образования от 20.01.2011г. № 13-ПГ сформирован земельный участок площадью 18224 кв.м., балансовой стоимостью 533,9 тыс. руб., расположенный по адресу 623825, Российская Федерация, Свердловская область, Ирбитский район, д.Лаптева, ул.Центральная, д.2а. Кадастровый номер 66:11:6401001:162. Разрешённое использование: под объектами народного образования – детский сад.

Списание товароматериальных ценностей производится на основании ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210 и по актам о списании материальных запасов ф.0504230., утвержденных руководителем учреждения. Со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о материальной ответственности.

Проверкой 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 по форме 0504202.

По итогам проведенной ревизии финансово-бюджетной деятельности МДОУ «Лаптевский детский сад» за период с 01.01.2018 по 31.12.2019 года установлены следующие нарушения в финансово-бюджетной сфере:

1. Нарушение статьи 153 Трудовой кодекс РФ, в 2018 году сторожам не производилась двойная оплата за работу в праздничные дни.
2. В нарушение статьи 129 и статьи 133 Трудового кодекса РФ в 2019году сторожам при расчете доплаты до МРОТ в составе заработной платы учитывались компенсационные выплаты (доплата 35% за работу в ночное время и оплата за работу в праздничный дни).
3. В мае 2019 года платежным поручением от 21.05.2019г. № 2989 в соответствии с реестром № 23 от 21 мая 2019 года воспитателю Бексултановой Ж.Д. перечислен аванс больше на 1000руб., чем отражено в расчетной ведомости за май, а младшему воспитателю Ереминой Т.С. перечислен аванс меньше на 1000руб., чем отражено в расчетной ведомости за май.
4. 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 записке – расчет для исчисления средней заработной платы для оплаты отпуска не заполняется период, за который предоставляется отпуск.

Проверкой устранения нарушения, выявленных в ходе проверки, проведенной в 2017 году, Акт от 20.07.2017 года установлено, все нарушения устранены и в проверяемом периоде аналогичные нарушения не установлены.