**Акт**

**ревизии финансово - бюджетной деятельности**

**МДОУ Гаёвский детский сад**

пгт Пионерский,ул.Лесная 2/1 29 мая 2020 года

 Согласно плана работы ОФК на 2020 год и на основании приказа финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 14.04.2020года № 33, проведена камеральная ревизия финансово-бюджетной деятельности по вопросам эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания в виде субсидии, расходования иных субсидий, сохранности товароматериальных ценностей, ведения бюджетного учета и соблюдения законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» в МДОУ «Гаёвский детский сад» за период с 01.01.2018 года по 31.03.2020года.

Ревизия начата: 22.04.2020 г.

Ревизия окончена: 29.05.2020 г.

**В ходе ревизии установлено следующее:**

 Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Гаёвский детский сад, ИНН 6611006198, ОГРН 1026600878193. Юридический адрес: 623840, Свердловская область, Ирбитский район, д. Гаёва, ул. Школьная, д. 17.

 Учреждение создано на основании Постановлении главы администрации муниципального образования «Ирбитский район» от 10.12.1998г. № 422, учредителем учреждения является Администрация муниципального образования.

 Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 23.10.2017г. № 939-ПА создано муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Гаёвский детский сад» путем изменения типа на бюджетное учреждение существующего муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Гаёвского детского сада.

 Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского МО от 23.10.2017 №939-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 № 0006114 от 29января 2018 года регистрационный № 19600 срок действия лицензии бессрочно.

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

* № 20906071230 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071230 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071230 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

На 2018год учреждению утверждено Управлением образования Ирбитского МО муниципальное задание Распоряжением от 21.12.2017г. № 215 на оказание муниципальных услуг:

 - «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме 118 человек, 29146 человеко-дней;

 - «Присмотр и уход» в объеме 118 человек, 29146 человеко-дней;

 - «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к творческой деятельности, физкультурно-спортивной дестельности» количество 35 мероприятий, человек 70.

 На выполнение муниципального задания учреждению предоставлена субсидия Соглашением от 21.12.2017 года № 15 в сумме 11383,2 тыс. руб., с изменениями от 31.01.2018г., 30.05.2018г., 27.06.2018г., 26.09.2018г., 12.10.2018г., 31.10.2018г., 28.11.2018г., 20.12.2018г., составила 12330,3 тыс. руб. На 31.12.2018 года субсидия на выполнение муниципального задания израсходована в размере 12304,8 тыс. руб., или на 99,8%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

* соглашением от 21.12.2017 года № 15/1 субсидия на организацию мероприятий по проведению капитальных ремонтов зданий и помещений муниципальных дошкольных образовательных организаций в сумме 300,0 тыс.руб. С изменениями от 22.02.2018 года предмета соглашения «на разработку проектной документации для выполнения работ по капитальному ремонту, проведение государственной экспертизы проектной документации, проведение капитального ремонта недвижимого имущества, закрепленного за бюджетными и автономными учреждениями на праве оперативного управления». Субсидия израсходована на проведение капитального ремонта (замена окон) в количестве 15 штук (договор ИП Буланова от 12.02.2018г. № 8).
* соглашением от 21.12.2017 года № 15/2 субсидия на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 47,0 тыс. руб. С изменениями от 29.08.2018 года субсидия уменьшилась на 0,5 тыс. руб., и составила 46,5 тыс. руб. Субсидия израсходована на огнезащитную обработку чердачного помещения (договор ИРРО ВДПО от 20.03.2018г. № 681) 40,0 тыс.руб. и профилактические испытания ООО «СГЭН-Элекон» (договор от 19.02.2018г. № 34) 6,5 тыс.руб.
* соглашением от 21.12.2017 года № 15/3 субсидия на организацию мероприятий по устранению предписаний и замечаний надзорных органов при подготовке образовательных организаций к началу нового учебного года в сумме 100,0 тыс. руб. Субсидия израсходована на установку входной группы из ПВХ на сумму 27,8 тыс.руб. (договор ИП Буланова от 12.02.2018г. № 7), на приобретение линолеума на сумму 47,6тыс.руб. (ИП Кудерко Ю.А. договор от 15.05.2018г. №6), на установку панелей декоративных на сумму 24,4 тыс.руб. (договор ИП Хузин Ф.М. от 18.05.2018г. №73).
* соглашением от 31.01.2018г. № 15/4 субсидия на оплату кредиторской задолженности в сумме 9,1 тыс.руб.

 Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в размере 1700,0 тыс. руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности за 2018 год составили 1670,5 тыс. руб. или 98,2 % 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 Распоряжением от 13.02.2019г. № 43 утверждено муниципальное задание на оказание следующих муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети от 1 до 3-х лет 36 человек, дети от 3 до 8 лет 81 человек, дети адаптированная программа 1 человек;
* «Присмотр и уход» » дети от 1 до 3-х лет 36 человек, дети от 3 до 8 лет 81 человек, дети -инвалиды 1 человек.

 На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия соглашением от 09.01.2019 года № 15 в объеме 12402,0 тыс. руб. С изменениями от 30.01.2019года, от 27.03.2019г., от24.04.2019 года, от 29.05.2019г.,от 28.08.2019 года, от 25.09.2019 года, от 30.10.2019 года, от 27.11.2019 года, от 02.12.2019г. от 20.12.2019 года субсидия увеличилась на 2013,1 тыс. руб., и составила 14415,1 тыс. руб.

 На конец года субсидия израсходована в сумме 14399,0тыс. руб., или 99,8 %.

 В субсидию на выполнения муниципального задания включены расходы на текущий ремонт забора в сумме 785,7 тыс.руб. по Договору ООО «Сантехснаб плюс» от 02.10.2019г. № 0162300000419000144-01. 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) расходы по ремонту заборного ограждения не отнесены на стоимость объекта нефинансовых активов.

Учреждению выделена целевая субсидия:

* соглашением от 30.01.2019 года № 15/1 субсидия на оплату кредиторской задолженности в сумме 17,7 тыс. руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2019 год утвержден в размере 2520,6 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2019года составили 1745,7 тыс. руб. или 69,2 % к планируемым доходам.

На 2020 год субсидия на выполнение муниципального задания выделена по Соглашению от 30.12.2019г. № 15 в сумме 14289,7 тыс.руб. На 25.03.2020 года субсидия увеличена и составила 1462,4 тыс.руб. Целевые субсидии на начало проверки не выделены. Доходы от иной приносящей доход деятельности (родительская плата) запланированы в сумме 2458,1 тыс.руб.

 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 (договора, товарные чеки, кассовые чеки).

 Заработная плата работников учреждения в 2018 и 2019 годах установлена согласно «Положений по оплате труда работников», утвержденных Приказами от 29.01.2019 года № 23-од и от 01.03.2019 года № 27-од. Выплаты стимулирующего характера производятся согласно «Положения о распределении стимулирующей части ФОТ работников», утвержденного Приказом № 18А от 24.01.2018г.

 Штатное расписание на 2018 год утверждено штатной численностью 35,04 единицы, с 01.01.2019 года штатная численность увеличилась на 0,5 ставки кладовщика, с 01.10.2019г. дополнительно введена ставка помощника воспитателя и на 01.01.2020г. штатная численность составляет 36,54 ставки, из них 10,65 работников педагогического состава, 3 ставки работников административно-хозяйственного, 8,64 ставки учебно-вспомогательного, 2,5 ставки прочий персонал и 11,75 ставок обслуживающего персонала. Фонд оплаты труда за 2018 год составил 8281,2 тыс. руб., за 2019 год 8983,1 тыс. руб., на 2020 год запланирован 9202,6 тыс.руб.

 За проверяемый период повышение заработной платы (должностных окладов) в учреждении произведено с 01.10.2018г.в размере 4% работникам не относящимся к числу педагогических на основании Постановления администрации Ирбитского МО от 02.10.2018г. № 830-ПА., с 01.10.2019г. в размере 4,3 % работникам не относящимся к числу педагогических на основании Постановления администрации Ирбитского МО от 24.09.2019г. № 670-ПА с изменения ми от 02.10.2019г. № 688-ПА.

 В нарушение «Порядка повышения размеров должностных окладов, ставок заработной платы отдельных категорий работников (кроме руководителя) муниципальных учреждений Ирбиткого МО, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования Ирбитского МО, за квалификационную категорию или за соответствие занимаемой должности», утвержденного Постановлением Управления образования Ирбитского МО от 30.08.2017г. № 15, в 2018 году и с января по август 2019 года завышены размеры окладов для начисления заработной платы педагогическим работникам: при расчете размера оклада с учетом квалификационной категории и повышающего коэффициента за работу в сельской местности произведено умножение одного коэффициента на другой, а не их суммирование.

 За период с 01.01.2018г. по 31.08.2018г. производилась доплата работникам за выполнение дополнительной работы по вакантным должностям. Приказами от 31.01.2018г. № 10, от 28.02.2018г. № 15, от 30.03.2018г. № 24,от 28.04.2018г. №30, от 31.05.2018г. № 45, от 29.06.2018г. №53, от 31.07.2018г. №66, от 31.08.2018г. № 74 установлены доплаты в сумме превышающие ФОТ по вакантным должностям. ФОТ по вакантным должностям с учетом стимулирующего фонда в месяц составляет 20,2 тыс.руб., на 8 месяцев 162,1 тыс.руб. Фактически начислено доплат 285,5 тыс.руб.

 Проверка начисления и выплаты заработной платы проведена за весь проверяемый период, нарушений 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 4213,7 тыс.руб. В план-график на 2019год включены закупки на сумму 4196,0тыс.руб. с учетом кредиторской задолженности по договорам 2018 года в сумме 17,7 тыс.руб.

 В соответствии с планом-графиком на 2019 год заказчиком осуществлена одна закупка определения поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентным способом размещения заказа путем проведения электронного аукциона:

- Электронный аукцион для СМП и СОНО на текущий ремонт ограждения, извещение №0162300000419000144 от 06.09.2019 г. с НМЦК 1360,1 тыс.руб. Согласно Протокола подведения итогов электронного аукциона от 19.09.2019г. №169 победителем признан участник ООО «Сантехснаб плюс». Заключен договор от 02.10.2019г. №0162300000419000144-01 с ценой 785,7тыс.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 20.02.2019г. № Ирб9-0175/19 ЗАО «Регионгаз-инвест»с ценой 420,3 тыс.руб.

2. На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе 187 Договоров на сумму 1341,1 тыс.руб.

3. На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе 53 Договора на сумму 1633,9 тыс.руб.

 Совокупный годовой объем закупок на 24.04.2020 года составляет 4665,3тыс.руб. В план-график закупок включены закупки на сумму 4896,7тыс.руб. Согласно плана-графика закупок на 2020 год заказчик заключил договор от 17.01.2020г. № Ирб9-0175/20 ЗАО «Регионгаз-инвест» на поставку тепловой энергии с ценой контракта 686,6тыс.руб. Остальные закупки заказчик планирует у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4 в сумме 1990,0 тыс.руб. и 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в сумме 2220,1 тыс.руб.

 Проведена проверка расходования средств, выделенных на содержание служебных помещений МДОУ«Гаёвский детский сад». За 2018 год расходы составили 85,8 тыс.руб., за 2019 год расходы составили 82,2 тыс.руб. Коммунальные услуги оказаны в соответствии с заключенными договорами с соблюдением утвержденных лимитов тепло и энергоресурсов.

Проверкой правильности начисления родительской платы за содержание детей в дошкольном учреждении за период с 01.09.2019г. по 31.12.2019г. 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 соответствии с Положением о плате, взымаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми», утвержденного Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 29.11.2016г. № 1056, родительская плата не взымается с родителей одного ребенка-инвалида. Из бюджета на питание данного ребенка в 2019 году выделено 10,4 тыс.руб.

 Дебиторская задолженность по родительской плате за 31.12.2019 года составляет 58,3 тыс. руб. Задолженность за родителями 3,1 тыс.руб.

Проверкой учета основных средств и ТМЦ установлено:

Комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования согласно Договора о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 17.11.2000года и Акта приема передачи основных средств от 20.10.2006 года передано в оперативное управление здание детского сада общей площадью 1121,9 кв.м. балансовой стоимостью 434,3 тыс.руб., расположенное по адресу 623840, Российская Федерация, Свердловская область, Ирбитский район, д. Гаёва, ул. Школьная, д.17. Кадастровый номер 66:11:6401001:66.

Постановлением Главы Ирбитского муниципального образования от 26.11.2010г. №423-ПГ сформирован земельный участок площадью 4517 кв.м., балансовой стоимостью 4890,2тыс. руб., расположенный по адресу 623840, Российская Федерация, Свердловская область, Ирбитский район, д.Гаёва, ул.Школьная, д.17. Кадастровый номер 66:11: 23 01 001:115. Разрешённое использование: под объектом образования – детский сад.

 В балансе учреждения учтены нефинансовые активы на сумму 2191,0 тыс.руб., в том числе здание стоимостью 434,3 тыс.руб., машины и оборудование на сумму 700,9 тыс.руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 1055,7 тыс.руб.

 При изменении типа учреждения в соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 N 83-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», в нарушение пункта 12 статьи 6 данного закона учредителем не установлен перечень особо ценного движимого имущества учреждения.

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 договоры 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.

 Учетная политика учреждения на 2018 и 2019 годы утверждена Приказами от 28.12.2017г. № 147 и от 29.12.2018г. № 136. 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» при утверждении Учетной политики не утверждены обязательные документы: рабочий план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета и правила формирования номера счета бухгалтерского (бюджетного) учета; порядок проведения инвентаризации активов, обязательств, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, и иных объектов учета; методы оценки объектов учета, порядок постановки на учет и выбытия из учета объектов учета; порядок организации и осуществления внутреннего контроля; положение о комиссии по поступлению и выбытию активов; порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и (или) главного бухгалтера.

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

1. 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) расходы по ремонту заборного ограждения не отнесены на стоимость объекта нафинансовых активов в сумме 785,7 тыс.руб.
2. В нарушение «Порядка повышения размеров должностных окладов, ставок заработной платы отдельных категорий работников (кроме руководителя) муниципальных учреждений Ирбиткого МО, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования Ирбитского МО, за квалификационную категорию или за соответствие занимаемой должности», утвержденного Постановлением Управления образования Ирбитского МО от 30.08.2017г. № 15, в 2018году и с января по август 2019 года завышены размеры окладов для начисления заработной платы педагогическим работникам.
3. Сумма выплаченных за период с 01.01.2018г. по 31.08.2018г. доплат работникам за выполнение дополнительной работы по вакантным должностям превышает фонд оплаты труда по данным вакантным должностям на 123,4 тыс.руб.
4. В нарушение пункта 12 статьи 6 Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ (ред. от 26.07.2019), при изменении типа учреждения учредителем не установлен перечень особо ценного движимого имущества.
5. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) при утверждении Учетной политики утверждены не все обязательные документы.

Проверкой устранения нарушения, выявленных в ходе проверки, проведенной в 2017 году, Акт от 24.03.2017 года установлено, все нарушения устранены и в проверяемом периоде аналогичные нарушения не установлены.