Акт

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

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 19 декабря 2022 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 18 Плана контрольных мероприятий на 2022 год, утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.12.2021г. № 114 «План контрольных мероприятий на 2022год» с изменениями от 25.07.2022г. Приказ № 52 и Приказа от 14.11.2022г. № 85 «О проведении ревизии».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2020года по 30.09.2022 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дня с 22.11.2022г. по 19.12.2022г.

Общие сведения об объекте контроля:

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

ИНН 6611006254, КПП 667601001, ОГРН 1026600878920.

Юридический и фактический адрес: 623804, Свердловская область, Ирбитский район, с. Рудное, ул. Центральная, д.30-а, тел.(34355) 3-56-17.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 15.11.2017 года № 1012-ПА и зарегистрированным ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программам по видам образования Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006300 от 12 декабря 2017 года регистрационный № 19562 срок действия лицензии бессрочно.

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

* № 20906071400 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071400 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071400 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. *Наличие документов по предоставлению учреждению субсидий. Проверка расходования бюджетных средств выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели за 2021 годы и 9 месяцев 2022 года условиям их предоставления. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2021и 2022 годы.*

На 2021год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020года № 146 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

 - «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети от года до трёх лет 3 человека, дети от трёх до восьми лет 23 человек. Исполнено: дети от года до трёх лет 4 человека, дети от трёх до восьми лет 20 человек или 87% (выбытие детей).

* «Присмотр и уход» дети льготных категорий 1 человек. Исполнено 1человек.

 - «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 3 человека, дети от трёх до восьми лет 22 человека. Исполнено: дети от года до трёх лет 4 человека, дети от трёх до восьми лет 20 человек или 87% (выбытие детей).

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2020 года № 30 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» (далее - Соглашение от 28.12.2020 года № 30) в сумме 6 298 901 руб. (с изменениями от 15.02.2021 года, от 24.02.2021 года., от 26.05.2021г., от 23.06.2021г., от 27.09.2021г., от 06.12.2021г., от 15.12.2021г.,) На 31.12.2021 года субсидия составила 6 744 177,64 руб., в том числе местный бюджет 3 776 603,64 руб., областной бюджет 2 967 574 руб. На 31.12.2021 года субсидия израсходована в сумме 6 679 142,46 руб. или 99%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2020 года № 30/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности, (с изменениями от 15.02.2021 года) в сумме 119 288,36 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
2. Соглашением от 28.12.2020 года № 30/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на монтаж систем автоматической пожарной сигнализации и систем оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (с изменениями от 24.02.2021 года) в сумме 482 857 руб. Субсидия израсходована: договор от 12.02.2021 года №187 ИРО ВДПО монтаж системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре. Акт выполненных работ от 30.07.2021г. № 1280.
3. Соглашением от 24.02.2021 года № 30/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектно-сметной документации в сумме 30 000 руб. Субсидия израсходована: договор от 11.05.2021 года №309 ИРО ВДПО разработка проектно-сметной документации на монтаж системы аварийного (эвакуационного) освещения в здании. Акт № 1323 от 05.08.2021года.
4. Соглашением от 24.03.2021 года № 30/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обустройство территории (ограждение, уличное освещение) (с изменениями от 23.06.2021 года) в сумме 743 321 руб. Субсидия израсходована: договор от 20.04.2021 года №33 ООО «Гранд» на обустройство территории (ремонт уличного освещения) Акт выполненных работ от 25.05.2021г. № 1 на сумму 143 321 руб. Договор№ 275 от 05.07.2021года ООО «СГЭН-Элекон» на обустройство территории (ограждение) на сумму 599 916 руб. Акт о приемке выполненных работ № 275 от 15.07.2021 года.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2021 год утвержден в сумме 478 000 руб. Фактически доходы в 2021 году составили  484 094,28 руб.

На 2022 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 19.01.2022года № 13 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

 - «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети от года до трёх лет 4 человека, дети от трёх до восьми лет 21 человек. Исполнено за 3 квартал 2022года в количестве: дети от года до трёх лет 4 человека, дети от трёх до восьми лет 16 человек или 80%.

 - «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 4 человека, дети от трёх до восьми лет 21 человека. Исполнено за 3 квартал 2022года в количестве: дети от года до трёх лет 4 человека, дети от трёх до восьми лет 16 человек или 80%.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2021 года № 30 «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 7 181 899 руб. с изменениями от 24.02.2022г., от 21.06.2022 года, от 19.08.2022 года, от 21.09.2022г. На 30.09.2022 года субсидия составила 7 197 069,8руб., в том числе местный бюджет 3 762 255,8 руб., областной бюджет 3 434 814 руб. На 30.09.2022 года субсидия израсходована в сумме 5 224 766,97 руб. или 72,5 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2021 года № 30/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности (с изменениями от 24.02.2022 года) в сумме 52 535 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
2. Соглашением от 28.12.2021 года № 30/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обустройство территории (ограждение, уличное освещение) (с изменениями от 19.08.2022 года) в сумме 714 000 руб. Субсидия израсходована: Контракт № 0162300000422000078 от 04.07.2022г. ИП Вятченин Д.А. выполнение работ по обустройству территории (ограждение) на сумму 714 000 руб., Акт о приемке выполненных работ от 03.08.2022г. № 229.
3. Соглашением от 21.06.2022 года № 30/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 8 000 руб. Субсидия израсходована: Договор № 159 от 24.06.2022г. ИП Вятченин Д.А. Акт о приемке выполненных работ от 27.06.2022г. № 159.
4. Соглашением от 19.08.2022 года № 30/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обеспечение фонда оплаты труда не ниже минимального размера оплаты труда и повышение фонда оплаты труда на 4 процента с 1 августа 2022года в сумме 118 768 руб. На 30.09.2022 г. субсидия израсходована в сумме 60 306,27 руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2022 год утвержден в сумме  503 945 руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности на 30.09.2022 года составили 351 403,45 руб. или 70 % к планируемым доходам.

1. *Проверка кассовых документов (при наличии). Наличие и достоверность оправдательных документов, являющихся основанием для списания денежных средств по кассе. Проверка целесообразности и обоснованности расходования наличных денежных средств, полученных под отчет. Проверка расходования средств на оплату командировочных расходов (при наличии).*

Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись. Денежные средства подотчет авансом не выдавались. Расходы на оплату командировочных расходов планами финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период не предусмотрены.

1. *Наличие нормативных документов, регламентирующих выплаты по заработной плате. Проверка расходования средств на выплату заработной платы, отпускных, премий, стимулирующих и компенсационных выплат в соответствии с нормативными документами учреждения по оплате труда*

Оплата труда работников Учреждения осуществляется на основании «Положения об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Рудновский детский сад», утвержденного Приказом от 01.03.2019г. № 11.2-од (с изменениями от 30.08.2019г. № 26.1-од, от 08.06.2021г. № 13/1-од, от 20.10.2021г. № 29/2-од, от 27.06.2022г. № 21/2-од, от 20.07.2022г. №22/1-од).

Выплаты стимулирующего характера в соответствии с «Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МДОУ «Рудновский детский сад», утвержденным Приказом от 11.12.2017г. № 35.

Штатное расписание на 01.01.2021 года утверждено Приказом от 28.01.2021г. № 2/1 штатной численностью 17,19 ставки, из них: административно - управленческий персонал 1,5 единицы, педагогический персонал 3,75 единицы, учебно-вспомогательный персонал 2,29 единиц, прочий персонал 1,25 единицы, обслуживающий персонал 8,4 единицы. За проверяемый период штатная численность не изменялась. Фонд оплаты труда за 2021 год составил 4 201 428 руб., на 2022 год утвержден в сумме 4 681 898 руб.

Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 26.10.2010 года № 70-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 01.10.2018г.№21).

 За проверяемый период повышение заработной платы работников учреждения произведено:

- с 01.10.2021 года согласно Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 30.09.2021 года № 652 ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2021 году» не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 3,7 %.

- с 01.10.2021г. согласно Постановления № 278-ПП повышение заработной платы (тарифных ставок, окладов (должностных окладов) относящихся к числу педагогических работников (учебно-вспомогательному персоналу) на 3,7 %.

- с 01.06.2022 года согласно Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 20.06.2022 года № 450 ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2022 году» не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 10 %.

- с 01.08.2022 года согласно Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 14.07.2021 года № 560-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2022 году» не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 4 %.

- с 01.08.2022 года согласно постановления Правительства Свердловской области от 10.02.2022года Постановление Правительства Свердловской области от 10.02.2022 N 81-ПП (ред. от 24.06.2022) «Об индексации заработной платы работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Свердловской области в 2022 году» на 0,8%.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения за проверяемый период установлено: в нарушение статьи 153 ТК РФ при начислении заработной платы по категории работников «сторож» компенсационные выплаты за работу в праздничные дни начислены за меньшее количество праздничных часов, чем отработано, согласно табеля учета использования рабочего времени. Недоплата с уральским коэффициентом составила за 2021год 6286,43 руб. (Приложение № 1 Расчет заработной платы сторожей 2021 год). Недоплата с уральским коэффициентом составила за 2022год 6382,72 руб. (Приложение № 2 Расчет заработной платы сторожей 2022 год).

*4.Проверка расчетных операций с поставщиками (подрядчиками, исполнителями): достоверность отражения в учете и законность операций, связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженность. Анализ задолженности по сроку и характеру образования. Проверка исполнения договорных обязательств с поставщиками, подрядчиками, исполнителями. Правильность отражения в бухгалтерском учете.*

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.

*5.Проверка расчетов по родительской плате: начисление родительской платы, предоставление льгот отдельным категориям обучающихся, своевременность поступления оплаты, образование дебиторской задолженности, в том числе просроченной, поступление родительской платы за счет средств материнского капитала.*

 Проверкой начисления родительской платы нарушений не установлено, льготы по родительской плате не предоставлялись. Родительская плата поступает своевременно. Оплата содержания ребенка за счет средств материнского капитала в учреждении не осуществлялась.

*6. Проверка учета имущества организации: наличие правовых актов о передаче муниципального имущества в оперативное управление и о включении в перечень особо ценного движимого имущества. Своевременность и полнота принятия к учету объектов основных средств и материальных запасов, обоснованность их списания. Правильность отражения в бухгалтерском учете.*

 Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено: инвентаризация основных средств и ТМЦ производится своевременно и ежегодно.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования, согласно Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления б/н от 20.11.2000г. передано:

* здание детского сада площадью 1084,4 кв. м., расположенное по адресу: 623804 Свердловская область, Ирбитский район, с. Рудное, ул. Центральная, д.30-а, Свидетельство о государственной регистрации права № 66АД 825389 от 18.04.20211года. Балансовая стоимость 6 6101 22 руб. Кадастровый номер 66-66-33/015/2011-147. Акт приема передачи основных средств от 12.02.2006г.
* земельный участок передан в 1992 году главой администрации Рудновского сельского совета Ирбитского района Свердловской области от 01.11.1992 года в постоянное (бессрочное) пользование, свидетельство о праве собственности на землю 66АД 825391 от 18.04.2011года, площадью 4709 кв. метров, расположенный по адресу 623804, Свердловская область, Ирбитский район, 623804, Свердловская область, Ирбитский район, с. Рудное, ул. Центральная, д.30-а, балансовая стоимость 4024829,39 руб. Кадастровый номер 66:11:0201001:104.

 Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 06.06.2018г. № 365 – РА утверждён Перечень особо ценного движимого имущества (далее – Перечень) МДОУ «Рудновский детский сад» на сумму 363 982,70 руб. В Перечень внесены изменения от 28.04.2020г. Распоряжение № 232-РА, от 03.07.2020г. № 326-РА, от 06.08.2020г. № 416-РА, от 12.09.2022г. № 494-РА). Всего на счете 101.20 числится особо ценного движимого имущества на сумму 1 013 405,80 руб., забалансом на счете 21.20 на сумму 50 350,78руб.

 В нарушение Постановления № 327-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений» не включены в перечень особо ценного движимого имущества основные средства стоимость свыше 50 000 руб. на общую сумму 1 313 916 руб.: «ограждение» в количестве 2 шт.

Проведена проверка полноты оприходования и списания продуктов питания, проверкой установлено: полученные продукты приходуются на основании товарных накладных своевременно. Списание продуктов производится на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

 В нарушение пункта 37 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 30.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» списание продуктов со счета 105.32 производится без оформления актов списания материальных запасов ф.0504230 подписанного членами комиссии и утвержденного руководителем.

*7. Наличие нормативно правовых актов по ведению бухгалтерского учета, правильность осуществления бухгалтерского учета, достоверность информации отраженной в годовых отчетах.*

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется на основании «Учетной политики муниципального общеобразовательного учреждения МДОУ Рудновский детский сад» утвержденной Приказом Учреждения от 28.12.2020 года № 38-од «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета с 01.01.2021 года».

 В нарушение пункта 2 статьи 20, пункта 1 части 1, частей 2, 2.1 статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ № 402-ФЗ), пункта 18 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н), пункта 202 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) «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 № 157н) авансовые платежи, перечисленные учреждением:

- в соответствии с п.2.7 договора № 187 от 12.02.2021 года на монтаж систем автоматической пожарной сигнализации и систем оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре ИРО ВДПО в размере 30% на сумму 144 857,10 руб., п/п № 50 от 24.02.2021 года, отражен по дебету счета 302.28 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений», должен по дебету счета 206.28 «Расчеты по выданным авансам»

- в соответствии с п.2.2 договора № 309 от 11.05.2021 года на выполнение проектно-сметных работ ИРО ВДПО в размере 30% на сумму 9 000 руб., п/п №164 от 20.05.2021года отражен по дебету счета 302.26 «Расчеты по прочим работам услугам для целей капитальных вложений», должен по дебету счета 206.26 «Расчеты по выданным авансам»

1. *Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой*

Выявленные нарушения предыдущей ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной в октябре 2019года за период с 01.01.2018года по 09.09.2019года (Акт от 11.10.2019 г.) устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Рудновский детский сад» за период с 01.01.2021года по 30.09.2022года установлены иные нарушения законодательства:

1. В нарушение статьи 153 ТК РФ при начислении заработной платы по категории работников «сторож» компенсационные выплаты за работу в праздничные дни начислены за меньшее количество праздничных часов, чем отработано, согласно табеля учета использования рабочего времени. Недоплата с уральским коэффициентом составила за 2021год 6286,43 руб., за 2022год 6382,72 руб. КБК 906 0701 0910325030 111 211.
2. В нарушение Постановления № 327-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений» не включены в перечень особо ценного движимого имущества основные средства стоимость свыше 50 000 руб. на сумму 1 313 916 руб.
3. Не оформлены акты на списание материальных запасов (продукты питания) ф.0504230.
4. В нарушение пункта 2 статьи 20, пункта 1 части 1, частей 2, 2.1 статьи 21 ФЗ №402-ФЗ, пункта 18 Приказа Минфина № 256н, пункта 202 Приказа Минфина № 157н, авансовые платежи по договорам за поставленные товары, выполненные работ, оказанные услуги отражаются по дебету счета 302, а не 206.