**Акт**

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

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 23 июля 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», от 01.06.2021г. № 47 « 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 31.03.2021 года.

 Срок проведение контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней с 28.06.2021 г. по 23 07.2021 года.

 Общие сведения об объекте контроля:

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

 Юридический и фактический адрес Учреждения: 623832, Свердловская обл., Ирбитский район, с. Ключи, ул. Урицкого, д. 2, тел.(34355)3-01-23

 ИНН 6611006409, КПП 667601001, ОГРН 1026600879898.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 16.11.2017 г. №1018-ПА и зарегистрированным Межрайонной ИФНС России № 13 по Свердловской области.

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006230 от 25 января 2018 года регистрационный № 19598срок действия лицензии бессрочно.

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

* № 20906071510 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071510 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071510 – лицевой счет по приносящей доход деятельности в

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

В 2019году Учреждению Управлением образования Ирбитского муниципального образования утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

 - «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме 31человек, исполнено в объеме 30 человек, что составляет 97% от плана.

 - «Присмотр и уход» (дети – сироты и дети оставшиеся без попечения родителей от 3 до 8 лет, дети – инвалиды) в объеме 3 человека, исполнено в объеме 2 человека.

 - «Присмотр и уход» в объеме 31 человек, исполнено в объеме 30 человек, что составляет 97 % от плана.

 На выполнение муниципального задания Учреждению предоставлена субсидия Соглашением от 09.01.2019 года № 22 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 4644,1 тыс. руб., с изменениями от 30.01.2019 года, от 27.02.2019 года, от 24.04.2019 года, от 28.08.2019 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 25.12.2019 года. На 31.12.2019 года субсидия составила 5112,6тыс. руб., в том числе местный бюджет 2747,4 тыс. руб., областной бюджет 2365,2 тыс. руб. Субсидия израсходована в сумме 5040,2 тыс. руб. или 99,6 %.

Учреждению выделялись целевые субсидии:

- Соглашением от 09.01.2019 года № 22/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на погашение кредиторской задолженности в сумме 15,4 тыс. руб., с изменениями от 30.01.2019 года. На 31.12.2019 года субсидия составила 38,7 тыс. руб.

 Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в размере 354,0 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2019 года составили 287,4 тыс. руб. или 81,0% к планируемым доходам.

 На 2020год Учреждению утверждено Управлением образования Ирбитского муниципального образования муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме 33 человека, исполнено в объеме 26 человек; что составляет 79% от плана.

- «Присмотр и уход» (дети льготных категорий) в объеме 2 человека, исполнено в объеме 2 человека, что составляет 100 % от плана.

* «Присмотр и уход» в объеме 31 человек, исполнено в объеме 28 человек, что составляет 90 % от плана.

 На выполнение муниципального задания Учреждению предоставлена субсидия Соглашением 30.12.2019 года № 22 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 4910,1 тыс. руб., с изменениями от 29.01.2020 года, от 26.02.2020 года, от 16.03.2020 года, от 25.03.2020 года, от 22.04.2020 года, от 13.05.2020 года, от 25.06.2020 года, от 23.09.2020 года, от 28.10.2020 года, от 25.11.2020 года. На 31.12.2019 года субсидия составила 5082,9 тыс. руб., в том числе местный бюджет 2881,7 тыс. руб., областной бюджет 2201,2тыс. руб. Субсидия израсходована в сумме 4984,2 тыс. руб. или 98,1 %.

 Учреждению выделены целевые субсидии:

 - Соглашением от 30.12.2019 года № 22/1 «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 7,0 тыс. руб., с изменениями от 25.06.2020 года. Субсидия израсходована: Договор от 04.06.2020г. № 133. ООО «СГЭН-Элекон»

 - Соглашением от 29.01.2020 года № 22/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на погашение кредиторской задолженности в сумме 91,2 тыс. руб., с изменениями от 16.03.2020 года, 13.05.2020 года, от 25.06.2020 года, от 25.11.2020 года. На 31.12.2019 года субсидия составила 65,5 тыс. руб. Субсидия израсходована в полном объеме.

 - Соглашением от 26.08.2020 года № 22/3 «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 15,1  тыс. руб. с изменением от 25.11.2020 года. На 31.12.2019 года субсидия составила 17,6 тыс. руб. Субсидия израсходована: договор от 11.09.2020 года №20/1256 ООО «Спутник Урал» на сумму 15,2 тыс. руб., договор от 01.12.2020 года № 170 ИП Разлевинских Р.В. на сумму 2,4 тыс. руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 275,8 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности составили 191,2 тыс. руб., или 69,3 % к планируемым.

 На 2021год Учреждению Управлением образования Ирбитского муниципального образования утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме 30 человек, исполнено за первый квартал 2021 года в объеме 24 человек;

* «Присмотр и уход» (дети льготных категорий) в объеме 2 человека, исполнено за первый квартал 2021 года в объеме 2 человека.
* «Присмотр и уход» в объеме 30 человек, исполнено за первый квартал 2021 года в объеме 24 человека.

 На выполнение муниципального задания учреждению предоставлена субсидия Соглашением от 28.12.2020 года № 22 «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 5093,8 тыс. руб., с изменениями от 15.02.2021 года от 24.02.2021 года. На 31.03.2021 года субсидия составила 5269,1 тыс. руб., в том числе местный бюджет 2838,3 тыс. руб., областной бюджет 2430,8 тыс. руб. Субсидия израсходована в сумме 1065,5 тыс. руб. или 20,0 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- Соглашение от 28.12.2020 года № 22/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на погашение кредиторской задолженности в сумме 247,1 тыс. руб., с изменениями от 15.02.2021 года. На 31.03.2021 года субсидия составила 77,1 тыс. руб., на 31.03.2021 года субсидия израсходована в размере 70,1 тыс. руб. или 91,0%.

 - Соглашением от 24.02.2021 года № 22/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектной - сметной документации на монтаж аварийного освещения, образовательных организаций в сумме 30,0 тыс. руб., на 31.03.2021 года субсидия не израсходована.

 Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 648,0 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.03.2021 года составили 60,8 тыс. руб. или 9 % к планируемым.

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

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

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

Проверка начисления и выплаты заработной платы:

 Заработная плата работников учреждения в 2019 году, 2020году и первый квартал 2021 года годы установлена согласно «Положения об оплате труда работников в МКДОУ «Ключевской детский сад» (далее – «Положение об оплате труда»), утвержденного Приказом от 24.04.2015 года № 85-ОД (с изменениями утвержденными Приказами от 01.03.2019 года № 11-А, от 26.09.2019 года № 62-ОД). Выплаты стимулирующего характера производятся согласно «Положения о распределении стимулирующей части ФОТ работников», утвержденного Приказом от 24.04.2015 года № 86-ОД.

 Штатная численность работников учреждения на 01.01.2019 года утверждена приказом от 15.01.2021 года №3/ЛС и составила 16,4 единиц, в том числе: административно - управленческий персонал 1 единица, педагогические работники 3 единицы, учебно-вспомогательный персонал 2,1 единицы, прочий персонал 0,5 единицы, обслуживающий персонал 8 единиц. За проверяемый период штатная численность не менялась.

 Фонд оплаты труда составил за 2019 год 3152,6 тыс. руб., за 2020 год 3241,4 тыс. руб., на 31.03.2021 года 3457,3 тыс. руб.

 В 2019 году согласно Постановления 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 31.12.2015 года № 095-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 1325,2 тыс. руб. В план-график на 2019 год включены закупки на сумму 1511,7 тыс. руб.Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункта 4 части 1 статьи 93 в объеме 96 договоров на сумму 847,6 тыс. руб. В нарушение плана графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год размещенного ЕИС от 17.01.2019 года сумма закупок по п.5 части 1 статьи 93 в объеме 2 договоров составила по реестру 465,5 тыс.руб., планом-графиком предусмотрено 457,9 тыс.руб. Закупки конкурентным способом в 2019г. не проводились.

Совокупный годовой объем закупок за 2020 год составил 1223,8 тыс. руб. В план-график закупок на 2020 год включены закупки на сумму 1372,7 тыс. руб. Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункта 4 части 1 статьи 93 в объеме 78 договоров на сумму 935,7 тыс. руб., согласно п.5 части 1 статьи 93 в объеме 2 договоров на сумму 267,5 тыс. руб. Закупки конкурентным способом в 2020 г. не проводились.

Совокупный годовой объем закупок за 2021 год составил 1534,3 тыс. руб. В план-график закупок на 2021 год включены закупки на сумму 1415,5 тыс. руб. Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки за первый квартал 2021 года у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункта 4 части 1 статьи 93 в объеме 25 договоров на сумму 702,6 тыс. руб.

 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 643,9 тыс. руб., в том числе на потребление электроэнергии 179,9тыс.руб.,теплоснабжение 297,6 тыс. руб., водоснабжение 15,2 тыс. руб., вывоз жидких бытовых отходов 51,0 тыс. руб., на обслуживание охранных систем и оборудования, дезинфекция помещения 100,2 тыс. руб. На 2020 год предусмотрены расходы на содержание имущества в сумме 561,4 тыс. руб., в том числе на потребление электроэнергии 184,7 тыс. руб., теплоснабжение 267,5 тыс. руб., обращение ТКО 2,7 тыс. руб., водоснабжение 5,0 тыс. руб., вывоз жидких бытовых отходов 15,3тыс. руб., на обслуживание охранных систем и оборудования, дезинфекция помещения 86,2 тыс. 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 31.01.2001 года здание детского сада площадью 1016,8 кв. м., расположенное по адресу Ирбитский район, с. Ключи, ул. Урицкого, д.2; Кадастровая стоимость 9099,0 тыс. руб., свидетельство о государственной регистрации права № 66АД 897769 от 28.04.2011 года, акт приема передачи основных средств от 13.10.2014г.

 В нарушение п.38, п.48 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н

(ред. от 31.03.2018) «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 N 157н) здание детского сада не принято на бюджетный учет.

По постановлению от 20.01.2011 года №11-ПГ «О предоставлении в постоянное (бессрочное) пользование МДОУ Ключевский детский сад земельного участка, местоположение: Свердловская область, Ирбитский район, с. Ключи, ул. Урицкого,2» Учреждению предоставлен земельный участок в постоянное (бессрочное) пользование расположенный по адресу: Ирбитский район, с. Ключи, ул. Урицкого, д.2; Общей площадью 3758 кв. м. Балансовая стоимость 3520,1 тыс. руб.

 Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 27.04.2018 года № 271-РА «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества» утвержден перечень особо ценного движимого имущества на сумму 401,3 тыс. руб. За проверяемый период вносились изменения в перечень особо ценного имущества, Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 04.08.2020 года № 375–РА «О включении в перечень особо ценного движимого имущества» (далее – Распоряжение № 375-РА) дополнен перечень на сумму 38,5 тыс. руб. Всего на балансе учреждения на 31.03.2021года по счету 101.20, числится особо ценного движимого имущества на сумму 423,97 тыс. руб.

 В нарушение Распоряжения № 375-РА не поставлены на учет как особо ценное движимое имущество: термометр инфракрасный бесконтактный 3 шт. на сумму 16,5 тыс. руб.

 На 01.01.2019 года на балансе учреждения числятся основные средства на сумму 351 ,1 тыс. 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 33,0 тыс. руб. На 2021 год выделенные средства на ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 43,5 тыс.руб., не израсходованы на 31.03.2021 года.

 В нарушение п.53 Приказа Минфина N 157н и Приказа Минфина России от 23.12.2010 N183н (ред. от 30.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина № 183н), неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств на сумму 10,6 тыс.руб.: водонагреватель «ОКА»ВАЭ-30 стоимостью 5,9 тыс. руб., водонагреватель Аристон стоимостью 4,7 тыс. руб. Данные основные средства учитываются как «производственный и хозяйственный инвентарь» на счете 101.36, а не как «машины и оборудование» 101.34.

 Проведена проверка полноты оприходования и списания материальных запасов и продуктов питания, проверкой установлено: в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) «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» (далее - Приказ Минфина № 52н) бухгалтерский учет продуктов питания производится без составления накопительных ведомостей по приходу продуктов питания (ф. 0504037).

 С 01.10.2020 года 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 (ф. 0504038).

 Предыдущей проверкой за период с 01.01.2017 по 30.06.2018 года «Акт ревизии финансово- хозяйственной деятельности МДОУ «Ключевский детский сад» от 31.08.2018 года, было установлено нарушение п.38, п.48 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 31.03.2018) здание детского стоимостью по кадастровому паспорту 9099,0 тыс. руб. не принято на бюджетный учет. Согласно информации по акту проверки ревизии финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Ключевский детский сад» от 19.09.2018 года, Учреждение обязалось принять на бухгалтерский учет здание детского сада в октябре 2018 года. На момент контрольного мероприятия здание на учет не принято.

 Информация по результатам контрольного мероприятия:

 Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности в МДОУ «Ключевский детский сад» установлены:

1. Иные нарушения законодательства Российской Федерации:

 1.1. В нарушение Приказа Минфина N 52н бухгалтерский учет продуктов питания производится без составления накопительных ведомостей по приходу продуктов питания (ф. 0504037).

 1.2. В нарушение п.53 Приказа Минфина N 157н и Приказа Минфина № 183н неверно применен аналитический код синтетического учета для основных средств на сумму 10,6 тыс. руб.

 1.3. В нарушение п.38, п.48 Приказа Минфина России N 157н (ред. от 31.03.2018) здание детского сада не принято на бюджетный учет кадастровой стоимостью 9099,0 тыс.руб.