Акт

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

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 21 сентября 2023 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 11 Плана контрольных мероприятий на 2023 год, утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 27.12.2022г. № 111 «План контрольных мероприятий на 2023год», и на основании Приказа Финансового управления от 24.07.2023 года № 71 «О проведении ревизии».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2021года по 30.06.2023 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 34 рабочих дня с 01.08.2023г. по 15.09.2023г.

Общие сведения об объекте контроля:

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

ИНН 6611006198, КПП 667601001, ОГРН 1026600878193.

Юридический и фактический адрес: 623840, Свердловская область, Ирбитский район, деревня Гаева, улица Школьная, дом17, тел.(34355) 3-14-36.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 23.10.2017 года № 939-ПА и зарегистрированным ИФНС 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 планом финансово-хозяйственной деятельности открыты лицевые счета:

* № 20906071230 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071230 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071230 – 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, 2022 годы и 1 полугодие 2023 года условиям их предоставления. Проверка достоверности отчетов об использовании субсидий за 2021, 2022 годы. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2021, 2022 годы.*

На 2021год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020 года № 131 «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 35 человек, дети от трёх до восьми лет 72 человека, адаптивная образовательная программа дети от трёх до восьми лет 1 человек. Выполнено в полном объёме.
* «Присмотр и уход» дети-инвалиды от трёх до восьми лет 1 человек. Выполнено в объёме 2 человека (или 200%) прибыл один ребёнок.
* «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 35 человек, дети от трёх до восьми лет 72 человека. Выполнено в полном объёме.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2020 года № 15 «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 14 163 979 руб. (с изменениями от 13.01.2021г., от 15.02.2021г., от 24.02.2021г., от 24.03.2021г., от 15.04.2021 г., от 26.05.2021г., от 23.06.2021г., от 25.08.2021г., от 18.11.2021г., от 06.12.2021г., от 23.12.2021г.) На 31.12.2021 года субсидия составила 16 430 870,82 руб., в том числе местный бюджет 5 834 477,98 руб., областной бюджет 10 596 392,84 руб. На 31.12.2021 года субсидия израсходована в сумме 16 230 920,38 руб. или на 98,8%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2020 года № 15/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности (с изменениями от 15.02.2021 года, от 26.05.2021 года) в сумме 529 005,02 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
2. Соглашением от 28.12.2020 года № 15/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на монтаж системы автоматической пожарной сигнализации и систем оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (с изменениями от 24.02.2021 года) в сумме 319 904  руб. Субсидия израсходована: договор от 12.02.2021 года № 182 ИРО ВДПО «монтаж системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре». Акт выполненных работ от 10.06.2021 № 1041.
3. Соглашением от 28.12.2020 года № 15/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на установку программно-аппаратного средства криптозащиты на персональные компьютеры медицинских кабинетов в сумме 65 000 руб. Субсидия израсходована: договор от 27.01.2021 года №235 на сумму 20 520 руб. ООО «ТЕТРОНИКС-СЕРВИС» поставка программных средств криптографической защиты информации для обеспечения подключения к сети ViPNet № 1691. Договор от 05.02.2021 года №331 на сумму 44 480 руб. ООО «Терминал-сервис» поставка комплект компьютерной техники.
4. Соглашением от 13.01.2021 года № 15/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 98 428,16 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
5. Соглашением от 15.02.2021 года № 15/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания муниципальных дошкольных образовательных организаций в сумме 36 300 руб. Субсидия израсходована: договор от 09.03.2021 года №41 ООО РДПО на оказание огнезащитных услуг на сумму 28 880 руб. Акт оказанных услуг от 27.04.2021 № 213. Договор от 18.03.2021 года №132 ООО «СГЭН-Элекон» на сумму 7 500 руб. на проведение профилактических испытаний и измерений параметров электрооборудования и кабельных линий. Акт выполненных работ от 27.04.2021 № 132.
6. Соглашением от 24.02.2021 года № 15/6 «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 №292 ООО РДПО на разработку проектно-сметной документации на монтаж системы аварийного (эвакуационного) освещения в здании. Акт оказанных услуг от 30.06.2021 № 1097.
7. Соглашением от 15.04.2021 года № 15/7 «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 коронавирусной инфекции в сумме 8 200 руб. Субсидия израсходована: договор от 04.05.2021 года № 21/159 ООО «Спутник Центр» средство дезинфицирующее «Дезо-Триз» на сумму 8 112 руб. Договор от 01.11.2021 года № 2 ИП Коренкина А.Ю. на сумму 88 руб. маска медицинская.
8. Соглашением от 26.05.2021 года № 15/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению капитального ремонта зданий и помещений (с изменениями от 27.09.2021 года, от 18.11.2021 года, от 15.12.2021 года, от 23.12.2021 года) в сумме 166 526,70 руб. Субсидия израсходована: договор от 31.05.2021 года № 9 на сумму 50 000 руб. ИП Буланова Дарья Николаевна капитальный ремонт здания замена оконных конструкций. Акт выполненных работ от 08.06.2021 № 9. Договор от 17.12.2021 года № 50 на сумму 65 000 руб. ООО «Проект-Строй» корректировка проектно-сметной документации на капитальный ремонт крыши. Акт выполненных работ от 20.12.2021 № Р56. Не использована субсидия в сумме 51 526,70 руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2021 год утвержден в сумме 1 644 000 руб. Фактически доходы в 2021 году составили  1 608 697,62 руб. или 97,85% к планируемым доходам.

На 2022 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 19.01.2022года № 36 «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 37 человек, исполнено 35 человек или 95 %; дети от трёх до восьми лет 51 человек, исполнено 55 человек или 108 %; адаптивная образовательная программа дети от трёх до восьми лет 12 человек, исполнено 11 человек или 92 %.
* «Присмотр и уход» дети-инвалиды от трёх до восьми лет 2 человека (исполнено 2 человека).
* «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 37 человек (исполнено 35 человек или 95 % в пределах допустимо возможного отклонения), дети от трёх до восьми лет 61 человек, исполнено 66 человек или 108 %, прибыли дети.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2021 года № 15 «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 18 417 401 руб. (с изменениями от 26.01.2022г., от 24.02.2022г., от 19.08.2022г., от 21.09.2022г., от 26.10.2022г., от 30.11.2022г., от 14.12.2022г., от 23.12.2022г.) На 31.12.2022 года субсидия составила 18 337 718,09 руб., в том числе местный бюджет 6 230 842,93 руб., областной бюджет 12 106 875,16 руб., субсидия израсходована в сумме 18 298 001,92 руб. или на 99,8 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2021 года № 15/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на капитальный ремонт кровли (с изменениями от 23.03.2022 года, от 26.10.2022 года) в сумме 5 526 001,15 руб. Субсидия израсходована: контракт от 04.05.2022 года № 0162300000422000031 на сумму 5 526 001,15 руб. ООО «Гранд» капитальный ремонт крыши. Акт выполненных работ от 10.08.2022 № 1.
2. Соглашением от 28.12.2021 года № 15/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности (с изменениями от 19.08.2022 года) в сумме 136 962,96 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
3. Соглашением от 28.12.2021 года № 15/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение и установку жестких дисков в видеорегистраторы в сумме 15 000 руб. Соглашение расторгнуто 26.05.2022 года.
4. Соглашением от 28.12.2021 года № 15/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в сумме 8 200 руб. Субсидия израсходована: договор от 21.03.2022 года № 22/364 ООО «Спутник Центр» средство дезинфицирующее «Дезо-Триз» на сумму 8 112 руб.
5. Соглашением от 26.01.2022 года № 15/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению капитального ремонта зданий и помещений (с изменениями от 27.09.2021 года, от 18.11.2021 года, от 15.12.2021 года, от 23.12.2021 года) в сумме 51 526,70 руб. Субсидия израсходована: договор от 08.02.2022 года №22-0069Д ГАУ СО «Управление государственной экспертизы» на проведение государственной экспертизы проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости. Акт выполненных работ от 14.03.2022 № 218.
6. Соглашением от 26.01.2022 года № 15/6 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» субсидию на оплату кредиторской задолженности в сумме 47 986,45 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
7. Соглашением от 26.05.2022 года № 15/7 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» субсидию на установку системы оборудования видеонаблюдения на объектах социального обслуживания, в населенных пунктах Ирбитского МО в сумме 19 000 руб. Субсидия израсходована: договор от 15.06.2022 года №147 ООО РДПО поставка жесткого диска.
8. Соглашением от 19.08.2022 года № 15/8 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обеспечение фонда оплаты труда не ниже минимального размера труда и повышение фонда оплаты труда на 4% с 1 августа 2022года в сумме 176 668 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2022 год утвержден в сумме  1 594 000 руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2022 года составили 1 418 667,65 руб. или 89 % к планируемым доходам.

На 2023 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 20.01.2023 года № 23 «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 26 человек (исполнено 30 человек или 115 %, прибыли дети), дети от трёх до восьми лет 55 человек (исполнено 52 человека или 95 %), адаптивная образовательная программа дети от трёх до восьми лет 12 человек (исполнено 10 человек или 83 %, убыло 2 ребенка).
* «Присмотр и уход» дети-инвалиды от трёх до восьми лет 1 человек (исполнено 2 человека).
* «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 26 человек (исполнено 30 человек или 115,4%), дети от трёх до восьми лет 65 человек (исполнено 59 человек или 90,8%).

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 26.12.2022 года № 15 «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 20 167 761 руб. На 30.06.2023 года субсидия составила 20 162 456,80 руб., в том числе местный бюджет 6 483 851,80 руб., областной бюджет 13 678 605 руб., субсидия израсходована в сумме 9 831 521,74 руб., или на 48,7%.

Соглашением от 31.05.2023 года № 15/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» Учреждению выделена целевая субсидия на установку системы видеонаблюдения на объектах социального обслуживания в населенных пунктах Ирбитского МО в сумме 12 000 руб. На 30.06.2023 года субсидия не израсходована.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2023 год утвержден в сумме  2 074 680 руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности на 30.06.2023 года составили 1 026 903,55 руб. или 49,5 % 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. В 2022 году осуществлено возмещение расходов по авансовому отчету на основании документов, подтверждающих оплату услуг на личную карту работника в сумме 902,51руб.

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 в проверяемом периоде осуществлялась на основании «Положения об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Гаевский детский сад», утвержденного Приказом от 01.03.2019г. № 27-ОД (с изменениями от 30.06.2022г. № 68/1-ОД). С 01.08.2022г. оплата труда работников Учреждения осуществляется на основании «Положения об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Гаевский детский сад», утвержденного Приказом от 12.08.2022г. № 79-ОД (с изменениями от 27.09.2022г. № 91-ОД, от 31.01.2023г. № 19-ОД).

Выплаты стимулирующего характера в проверяемом периоде осуществляются в соответствии с «Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МДОУ «Гаевский детский сад» (Приложение № 2 к Коллективному договору МДОУ «Гаевский детский сад» (с изменениями, утвержденными Приказом Учреждения от 31.01.2023г. № 20-ОД).

Штатное расписание на 01.01.2021 года утверждено Приказом от 27.01.2021г. № 11 ЛС штатной численностью 37,39 ставки. Штатное расписание на 01.09.2022 года утверждено Приказом от 15.08.2022г. № 92 ЛС штатной численностью 40,79 ставки. Штатная численность увеличилась на 3,4 ставки, в том числе 1,2 ставки воспитатель, 1 ставка учитель-логопед, педагог психолог 0,4 ставки, учитель-дефектолог 0,8 ставки. Фонд оплаты труда за 2021 год составил 11 091 907,52 руб., за 2022 год 12 599 567,44 руб., на 2023 год утвержден в сумме 13 984 341 руб.

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 Правительства Свердловской области от 02.04.2014года № 278-ПП «Об утверждении порядков расчета объёмов (размеров) субвенций, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях и обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» 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, административно-хозяйственных, учебно-вспомогательных работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 4 %.
* с 01.08.2022 года согласно постановлению Правительства Свердловской области от 10.02.2022года № 81-ПП (ред. от 24.06.2022) «Об индексации заработной платы работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Свердловской области в 2022 году» произведена индексация педагогических работников на 0,8%.

Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 01.09.2013 года № 067-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).

Проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения за проверяемый период установлено:

В 2022году согласно графиков дежурств сторож Трифонов А.В., принятый на 0,5 ставки, отработал 997часов. При суммированном учете рабочего времени, норма часов на 0,5 ставки в 2022году составляет 904,2 часа). Переработка составила 92,8 часа. В нарушение [пункта 4.4 «Правил внутреннего трудового распорядка муниципального дошкольного образовательного учреждения «Гаевский детский сад», утвержденных приказом от 14.04.2022г. №15-од (далее – Правила) и статьи 152](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) «Оплата сверхурочной работы» Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 28.06.2021, с изм. от 06.10.2021) сторожу Трифонову А.В. в конце учетного периода не оплачены часы переработки на сумму 12 461,42 руб.

1. *Проверка расчетных операций с поставщиками (подрядчиками, исполнителями): законность расчетных операций, в том числе связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженностью. 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.

1. *Проверка: соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьёй 19 Федерального закона № 44-ФЗ; определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги; соблюдения предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта; соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.*

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ главным распорядителем бюджетных средств не утверждены требования к закупаемым товарам, работам, услугам и нормативные затраты на обеспечение подведомственным им учреждениям.

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 2021 год, согласно плана финансово-хозяйственной деятельности составил 4 790 879,89 руб. с учетом контрактов, заключенными до начала 2021года в сумме 388 193 руб. В план-график закупок на 2021 год включены закупки на сумму 4 419 150,61 руб. Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в количестве 74 договора на сумму 2 386 601 руб., по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве 90 договоров на сумму 1 665 249 руб., по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве 2 договора на сумму 468 707,83 руб.

Совокупный годовой объем закупок за 2022 год, согласно плана финансово-хозяйственной деятельности, составил 9 308 223,85 руб. с учетом контрактов, заключенными до начала 2022года в сумме 184 949,41руб. В план-график закупок на 2022 год включены закупки на сумму 9 164 692,23 руб.

В соответствии с планом-графиком осуществлены закупки за 2022 года у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве 45 договоров на сумму 1 615 249 руб., по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в количестве 59 договоров на сумму 1 724 304,08 руб., по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве 1 договор на сумму 299 138 руб.

За 2022 год заказчиком осуществлена одна закупка определения поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентным способом размещения заказа путем проведения электронного аукциона «на капитальный ремонт крыши МДОУ «Гаевский детский сад» по адресу: Свердловская область, Ирбитский район, д.Гаева, ул. Школьная, д. 17», извещение № 0162300000422000031 от 11.04.2022 г. с НМЦК 5 553 770 руб. Согласно Протокола подведения итогов электронного аукциона от 20.04.2022 г. №ИЭА1 победителем признан участник ООО «ГРАНД». Заключен договор от 04.05.2022г. №0162300000422000031 с ценой 5 526 001,15 руб. Дополнительным соглашением от 20.05.2022г. внесены изменения в Приложение № 2 «Проектно-сметная документация» к контракту по итогам электронного аукциона. Дополнительным соглашением от 08.08.2022 г. № 2 в соответствии с пунктом 1.3 части 1 статьи 95 Закон о контрактной системе и пунктом 11.2 Контракта на основании акта № 1 от 02.06.2022 г. и акта № 2 от 01.07.2022 г. внесены изменения в объемы работ (дополнительные непредвиденные работы, не предусмотренные локальным сметным расчетом) без изменения цены контракта.

Совокупный годовой объем закупок на 30.06.2023 года составляет 3 961 324,80 руб. В план-график закупок включены закупки на сумму 3 961 324,80 руб. Согласно плана-графика закупок на 2023 год заказчик заключил на основании пункта 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе договор от 25.01.2023г. № ЭЭ0430-10243 на поставку электрической энергии с ценой контракта 314 577 руб.

Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве 6 договоров на сумму 1 255 083,41 руб., по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в количестве 26 договоров на сумму 1 154 156,47 руб., по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе» в количестве 2 договора на сумму 104 453,96 руб.

Закупки конкурентным способом на 2023 год не запланированы.

Проверкой правильности обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, включенной в план – график, установлено: проектно-сметный метод обоснования начальной максимальной цены использован при заключении договоров на ремонтные работы. Метод обоснования цены муниципальных контрактов на оказание услуг по поставке электрической энергии и теплоснабжения стал тарифный метод.

В проверяемом периоде соблюдаются требования к исполнению, изменению условий контрактов, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта. Поставленные товары, выполненная работа и оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупок.

1. *Проверка расчетов по родительской плате: начисление родительской платы, предоставление льгот отдельным категориям учащихся, своевременность поступления оплаты, образование дебиторской задолженности, в том числе просроченной, поступление денежных средств по оплате родительской платы за счёт средств материнского капитала.*

Родительская плата в 2021 году начислялась в соответствии с Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 30.12.2020 года № 804-ПА, в 2022 году в соответствии с Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 20.12.2021 года № 930-ПА. Проверкой правильности начисления родительской платы за содержание детей в дошкольном учреждении установлено:

1. Начисление родительской платы производится на основании договора, приказа, табеля учета посещаемости детей.
2. Приказом Учреждения от 11.03.2019г. № 28/1-ОД «О предоставлении льготы» предоставлена льгота по родительской плате в размере 100% Полякову Семену, категория ребенок – инвалид.
3. Приказом Учреждения от 05.07.2021г. № 60/1-ОД «О предоставлении льготы» предоставлена льгота по родительской плате в размере 100% Тюстину Роману, категория ребенок – инвалид.
4. Приказом Учреждения от 19.04.2023г. № 41-ОД с 11.04.2023г. освобождена от родительской платы за присмотр и уход Горбунова Варвара на основании Справки из военного комиссариата города Ирбит, Ирбитского и Байкаловского районов Свердловской области от 19.04.2023г.

В проверяемом периоде не было договоров по оплате родительской платы за счёт средств материнского капитала

Родительская плата поступает своевременно, дебиторская задолженность на 01.01.2021 года составляла 4 015,26 руб., на 31.12.2022 года 8 015,29 руб. Просроченной дебиторской задолженности нет.

1. *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: 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 434 322,63  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 4 286 001 руб., расположенный по адресу 623840, Российская Федерация, Свердловская область, Ирбитский район, д.Гаёва, ул.Школьная, д.17. Кадастровый номер 66:11:2301001:115. Разрешённое использование: под объектом образования – детский сад.

Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 03.08.2020г. № 365 – РА утверждён Перечень особо ценного движимого имущества МДОУ «Гаевский детский сад», с изменениями от 03.08.2020г. № 366-РА в сумме 1 601 544,48 руб.

Проведена проверка полноты оприходования и списания продуктов питания, проверкой установлено: полученные продукты приходуются на основании товарных накладных (Накопительная ведомость по приходу продуктов питания ф. 0504037). Списание продуктов производится на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

В ходе контрольного мероприятия на основании приказа руководителя учреждения от 01.09.2023г. № 94-ОД «О проведении инвентаризации», 01.09.2023г. проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов МДОУ «Гаевский детский сад» на 01.09.2023г., недостачи основных средств не установлено, все основные средства поставлены на бухгалтерский учет и имеют инвентарные номера. Излишков и недостачи продуктов питания не обнаружено. Инвентаризационные описи № 000001, 000002 от 01.09.2023 года (Приложение № 1, 2).

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

Бухгалтерский учет осуществлялся на основании «Учетной политики муниципального дошкольного образовательного учреждения «Гаевский детский сад» на 2022 год», утвержденной 30.12.2021 года «Об утверждении учетной политики на 2022 год».

В нарушение [пункта 2 статьи 20](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF662D6AAEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K), [пункта 1 части 1](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043327DFD3780ECB218275878454542F606580A45K), [частей 2](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF662D9ABEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K), [2.1 статьи 21](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C64E085BABDAF17DD97CD9E65A65DAE2BF10433276FD3780ECB218275878454542F606580A45K) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ № 402-ФЗ), В нарушение [пункта 18](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640035CADD8F17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF663D7A8EC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 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](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640055AA3DEF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF762D2ADEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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 в соответствии с договорами не отражаются на счете 206 «Расчеты по выданным авансам»:

* в соответствии с п.2.7 договора № 182 от 12.02.2021 года ИРО ВДПО авансовый платеж в размере 30% на сумму 95 971,20 руб. перечисленный п/п № 150 от 25.02.2021года, отражен в бухгалтерском учете по дебету счета 302.28 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений», а не по дебету счета 206.28 «Расчеты по выданным авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений».
* в соответствии с п.2.2 договора № 292 от 11.05.2021 года ИРО ВДПО авансовый платеж в размере 30% на сумму 9 000 руб., перечисленный п/п № 340 от 26.05.2021года, отражен в бухгалтерском учете по дебету счета 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», а не по дебету счета 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам».

Выявленные нарушения предыдущей ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной в 2020 году за период с 01.01.2018года по 31.03.2020 года, Акт от 29.05.2020 года, устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Гаевский детский сад» за период с 01.01.2021года по 30.06.2023года установлены иные нарушения законодательства:

1. В нарушение  [пункта 4.4 Правил и статьи 152](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) ТК РФ не оплачены часы переработки.
2. 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 отражены по дебету счета 302, а не 206.