**Акт**

**ревизии финансово-хозяйственной деятельности**

**МДОУ «Киргинский детский сад»**

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул.Лесная, 2/1  | 20 ноября 2020 года |

Согласно пункту 17 плана ревизий финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год, утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 09.12.2019г. № 112 (далее - Финансовое управление), и на основании приказа Финансового управления от 16.09.2020 года № 96 и приказа о продлении плановой проверки от 27.10.2020 года № 105, проведена документальная камеральная ревизия финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Киргинский детский сад» по вопросам эффективного расходования бюджетных средств, выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания, иных субсидий, сохранности материальных ценностей, ведения бухгалтерского учета за период с 01.01.2019года по 31.08.2020года.

Ревизия начата: 01.10.2020г.

Ревизия окончена: 20.11.2020г.

В ходе ревизии установлено:

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Киргинский детский сад» (далее - Учреждение), ИНН 6611006455, ОГРН 1026600879942. Юридический адрес: 623841, Россия, Свердловская область, Ирбитский район, с.Кирга, ул. Толбузина, д.4.

Учреждение зарегистрировано Постановлением главы администрации муниципального образования Ирбитский район от 10.12.1998 года № 422 свидетельство о государственной регистрации номер 1083, серия III-ИИ.

Постановлением главы муниципального образования Ирбитский район от 17.11.2000г. № 577 Учреждение переименовано в муниципальное дошкольное образовательное учреждение Киргинский детский сад, свидетельство о государственной регистрации номер 1083/1, серия III-ИИ.

В соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 года № 83-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и на основании Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 15.08.2011 года № 315-ПГ путем изменения типа учреждения создано казенное учреждение.

В соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 года № 83-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и на основании Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 07.11.2017 года № 981-ПА путем изменения типа учреждения создано бюджетное учреждение.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского МО от 07.11.2017 года № 981-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 № 0005792 от 12 декабря 2017 года регистрационный № 19566 срок действия лицензии бессрочно.

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

* № 20906071340 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071340 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071340 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

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

* «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети от года до трёх лет 15 человек, дети от трёх до восьми лет 40 человек, адаптивная образовательная программа от трёх до восьми лет 1 человек;
* «Присмотр и уход» дети-инвалиды от года до трёх лет 1 человек, дети-инвалиды от трёх до восьми лет 1 человек, дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей 2 человека;
* «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 15 человек, дети от трёх до восьми лет 40 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия соглашением от 09.01.2019 года № 20 в сумме 6 646,3 тыс. руб. (с изменениями от 30.01.2019 года, 24.04.2019 года, 29.05.2019года, 25.09.2019 года, 30.10.2019 года, 02.12.2019 года, 17.12.2019 года, 20.12.2019 года). На 31.12.2019г. размер субсидии составил 7 091,0 тыс. руб., расходы составили 7 054,0 тыс. руб., или на 99,48 % от выделенной субсидии.

Учреждению выделены целевые субсидии:

* соглашением от 09.01.2019 года № 20/1 субсидия на проведение огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания (с изменениями от 30.10.2019 года) в сумме 26,9 тыс.руб.
* соглашением от 30.01.2019 года № 20/2 субсидия на оплату кредиторской задолженности (с изменениями от 30.10.2019 года) в сумме 77,2 тыс.руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2019 год утвержден в сумме 818,5 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2019года составили 770,3 тыс. руб. или 94,1 % к планируемым доходам.

 На 01.01.2019года кредиторская задолженность составила 91,5 тыс. руб., в том числе бюджет 79,0 тыс.руб. и 12,5 тыс.руб. за счет внебюджетных средств. На 31.12.2019года кредиторская задолженность уменьшилась по сравнению с началом года и составила 65,2 тыс. руб., в том числе бюджет 27,2 тыс.руб., расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 12,0 тыс.руб. и 26,0 тыс.руб. за счет внебюджетных средств.

В нарушение Соглашения от 09.01.2019г. № 20 «О выделении субсидии на выполнение муниципального задания на 2019год» оплачена кредиторская задолженность за декабрь 2018г. за услуги Интернет в сумме 1652 руб., платёжное поручение № 825 от 26.02.2019г. (бюджетная классификация (далее – БК) 90607010000000000244221)

Муниципальное задание за 2019 год по категории «дети от года до трёх лет» выполнено в объеме 8 человек (в том числе 1 ребёнок-инвалид), согласно отчету от 14.02.2020г. Отклонение больше допустимо возможного на 45%. Причина – 1 человек выбыл, 3 – не смогли пройти медосмотр, 3 – отказались от путёвки. По категории «дети от трёх до восьми лет» выполнено в объеме 42 человека (в том числе 1 ребёнок-инвалид и 2 дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей), согласно отчету от 14.02.2020г. Отклонение допустимо возможное 5%. Причина – 1 человек поступил.

На 2020год учреждению утверждено управлением образования Ирбитского МО муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети от года до трёх лет 11 человек, дети от трёх до восьми лет 41 человек, адаптивная образовательная программа от трёх до восьми лет 1 человек;
* «Присмотр и уход» дети-инвалиды от трёх до восьми лет 2 человека, дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей от трёх до восьми лет 2 человека;
* «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 10 человек, дети от трёх до восьми лет 39 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению предоставлена субсидия в соответствии с соглашением от 30.12.2019 года № 20 в сумме 6 384,57 тыс. руб. (с изменениями от 29.01.2020 года, 26.02.2020 года, 16.03.2020 года, 25.03.2020 года, 13.05.2020 года, 25.06.2020 года, 26.08.2020 года). На 31.08.2020г. размер субсидии составил 7 493,25 тыс. руб., расходы составили 5 125,9 тыс. руб., или 68,4 % от выделенной субсидии.

Учреждению выделены целевые субсидии:

* соглашением от 29.01.2020 года № 20/1 субсидия на оплату кредиторской задолженности в сумме 25,5 тыс.руб.
* соглашением от 29.05.2020 года № 20/2 субсидия на закупку товаров, работ, услуг выделенной из средств резервного фонда администрации Ирбитского муниципального образования в сумме 5,0 тыс.руб.
* соглашением от 26.08.2020 года № 20/3 субсидия на закупку товаров, работ, услуг выделенной из средств резервного фонда администрации Ирбитского муниципального образования в сумме 22,2 тыс.руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2020 год утвержден в размере 979,1 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.08.2020 года составили 287,2тыс. руб. или 29,3 % к планируемым доходам.

Муниципальное задание за второй квартал 2020 года выполнено в пределах допустимо возможного 5%. По категории «дети от года до трёх лет» выполнено в объеме 10 человек (1 - выбыл). По категории «дети от трёх до восьми лет» выполнено в объеме 40 человек (1 - выбыл).

В нарушение Соглашения от 30.12.2019г. № 20 «О выделении субсидии на выполнение муниципального задания на 2020год» оплачена кредиторская задолженность за декабрь 2019г. за услуги Интернет в сумме 1680 руб., платёжное поручение № 14 от 25.02.2020г., за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания (БК 90607010000000000244221).

В проверяемый период кассовые операции не осуществлялись. Денежные средства подотчет авансом не выдавались.

В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2019 и 2020 годы не предусмотрены выплаты на командировочные расходы сотрудникам (проезд, расходы по найму жилого помещения и оплата суточных).

Заработная плата работников учреждения установлена в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Киргинский детский сад» (далее - Положение об оплате труда), утвержденным Приказом от 09.01.2019г. № 42-ОД. Выплаты стимулирующего характера работникам учреждения осуществлялись в соответствии с «Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МДОУ «Киргинский детский сад» (Приложение № 2 к Положению об оплате труда).

Штатная численность работников учреждения за проверяемый период составляла 19 единиц из них: административно - управленческий персонал 1  штатная единица, педагогический персонал 5,25  единиц, учебно-вспомогательный персонал 3 штатных единицы, прочий персонал 1  штатная единица, обслуживающий персонал 8,75 штатных единиц. Штатное расписание утверждено Приказом от 18.01.2019г. № 47-ОД. Фонд оплаты труда за 2019 год составил 4 417,1 тыс.руб., на 2020 год утвержден 4 439,0 тыс.руб.

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

1. В нарушение статьи 284 Трудового Кодекса Российской Федерации Приказом от 01.06.20г. № 25-ЛС Белобородову А.Н. с 01.06.20г. протарифицировали 1,5 ставки повара и кухонного рабочего 0,5 ставки (превышение 0,5 ставки).
2. При начислении заработной платы сторожам:
* В нарушение статьи 104 Трудового Кодекса Российской Федерации пунктом 4.3 Правил внутреннего трудового распорядка не установлен период учета суммированного рабочего времени и расчет заработной платы производится не за отработанные часы, а за отработанные смены.
* в нарушение статьи 153 Трудового кодекса РФ неверно начислена заработная плата за работу в праздничные дни в январе 2019г. недоплата с уральским коэффициентом составила: Кабанов С.Г. 1 683,95 руб., Вражевских В.И. в сумме 1 157,72 руб., Чувашева Т.С. в сумме 526,23руб. (БК 90607010000000000111211).
* в нарушение Приказа от 01.02.2019г. № 20-ЛС Шарафутдиновой С.В. начислена доплата за совмещение в сумме 3268,20 руб. Фактически доплата должна составить 3860, 42 руб. ((3 смены, 66 часов) 7 512,32 / 147,7 \* 66 = 3 356,89 руб. + 503,53руб. (уральский коэффициент 15 %)). Недоплата 592,22 руб.

 (БК 90607010000000000111211).

1. Необоснованно в январе 2020 года произведена выплата доплаты за присвоение первой квалификационной категории за период с 26.11.2019г. по 31.12.2019г. воспитателям Бархатовой А.В., Машковцевой Д.С. и Белобородовой В.Е. за счёт субсидии на выполнение муниципального задания на 2020год в сумме 9936 руб. (БК 90607010000000000111211).

В 2019 году на содержание имущества выделено 507,6 тыс.руб., в том числе на текущий ремонт: договор № 21/19 от 01.07.2019г. ООО «СанТехСнаб Плюс» замена ограждения территории детского сада на сумму 305,5 тыс.руб., договор № 20/19 от 01.07.2019г. ООО «СанТехСнаб Плюс» ремонт канализационных колодцев на сумму 52,8 тыс.руб., договор № 2 от 10.06.2019г. ООО «Техпром» огнезащитная обработка чердачных перекрытий на сумму 26,8 тыс.руб.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2020год учреждению на содержание имущества выделено 397,26 тыс.руб. в том числе на текущий ремонт: договор № 12/20 от 04.05.2020г. ООО «СанТехСнаб Плюс» ремонт туалетной комнаты на сумму 50,0 тыс.руб., договор № 17/20 от 05.06.2020г. ООО «СанТехСнаб Плюс» устройство туалетных кабинок на сумму 18,0 тыс.руб., договор № 42 от 08.06.2020г. ООО «РДПО» текущий ремонт противопожарного люка на сумму 22,6 тыс.руб., договор № 23 от 29.05.2020г. ООО «Гранд» ремонт уличного освещения на сумму 145,8 тыс.руб.

На оплату коммунальных услуг в 2019году выделено 525,0 тыс.руб., в 2020 году 456,8 тыс.руб. Расходы осуществлены согласно заключенным договорам по утвержденным тарифам в пределах выделенных средств.

Проверкой расчетов по принятым обязательствам установлено: все обязательства учреждения своевременно отражены на счетах бухгалтерского учёта в соответствии с договорами и первичными учетными документами (товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ).

Оплата произведена в срок, предусмотренный договорами. Поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы соответствуют требованиям установленным договорами. Работы по договорам подряда выполнены в полном объеме. Приобретенные товарно-материальные ценности оприходованы в полном объеме и своевременно.

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. Предоставлена льгота по родительской плате 100 %: категория «ребёнок-инвалид» Яковлев Юрий и Рубанова Алиса, категория «опекаемый ребёнок» Гаврик Иван и Попов Всеволод.

Дебиторская задолженность по родительской плате (за присмотр и уход) на 31.12.2019 года 51,3 тыс. руб., кредиторская задолженность 15,3 тыс. руб. На 31.08.2020 год дебиторская задолженность составила 33,6 тыс. руб., кредиторская задолженность 17,9 тыс. руб.

В нарушение абзаца 6 пункта 94 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N174н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» и Приказа от 23.12.2019 № 135-ОД в декабре 2019года «О списании дебиторской задолженности», методом "Красное сторно" начислена родительская плата в сумме 18,6 тыс.руб. (Юдин Саша 13 553,45 руб., Ермаков Тимофей 5 082,17 руб.) Таким образом, дебиторская задолженность по родительской плате в сумме 18,6 тыс.руб. не списана на финансовый результат от доходных операций в дебет счета 0 401 10 173.

Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено:

1. Комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования, согласно Договора о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 13.11.2000года и Акта приема передачи основных средств от 17.11.2011года, передано в оперативное управление здание детского сада общей площадью 1088,1 кв.м. балансовой стоимостью 877,79 тыс.руб., расположенное по адресу Россия, Свердловская область, Ирбитский район, с.Кирга, ул.Толбузина, д.4.Кадастровый номер 66:11:2501001:414.
2. Свидетельство на право постоянного пользования землёй № 16957 от 31.05.1995г. Орган выдачи: Комитет по земельным ресурсам и землеустройству Ирбитского района Свердловской области. Вид права: постоянное (бессрочное) пользование. Земельный участок площадью 5131,0 кв.м., расположенный по адресу: Россия, Свердловская область, Ирбитский район, село Кирга, ул. Толбузина, д.4. Кадастровый номер 66:11:2501001:85. Разрешённое использование: под объектами народного образования – детский сад.
3. Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 28.11.2018г. № 768-РА утверждён перечень особо ценного движимого имущества.
4. В нарушение пунктов 50, 332, 373 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N157н (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 Минфина N 157н) не списана с баланса «вывеска учреждения» стоимостью 1,2 тыс.руб.
5. В нарушение пунктов 38, 99 Приказа Минфина N 157н на счете 105.35 учитываются материальные запасы - предметы, срок использования которых превышает 12 месяцев и которые согласно классификации являются основными средствами. Шторы капроновые в количестве 9 шт. на сумму 19,3 тыс.руб.
6. 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 (ф. 0504202) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

Анализ устранения нарушений, выявленных предыдущей ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной с 27.03.2017г. по 28.04.2017г. за период 01.01.2015г. по 28.02.2017г., показал, что не приведен в соответствие с Инструкцией № 157н учёт материальных запасов, срок использования которых превышает 12 месяцев.

По итогам проведенной камеральной ревизии финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Киргинский детский сад» за период с 01.01.2019года по 31.08.2020года установлены следующие нарушения:

1. В нарушение Соглашений о выделении субсидии на муниципальное задание в 2019 и 2020 годах оплачена кредиторская задолженность прошлых лет в сумме 3.3 тыс.руб. (БК 90607010000000000244221).
2. Нарушение статьи 284 Трудового Кодекса Российской Федерации в 2020 году 1 случай.
3. В нарушение статьи 104 Трудового Кодекса Российской Федерации пунктом не установлен период учета суммированного рабочего времени и расчет заработной платы производится не за отработанные часы, а за отработанные смены.
4. За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году произведены выплаты воспитателям за присвоение первой квалификационной категории за период с 26.11.2019г. по 31.12.2019г. в сумме 9936 руб., не предусмотренные расчетами к плану финансово-хозяйственной деятельности. (БК 90607010000000000111211).
5. Нарушения начисления заработной платы (недоплата) на сумму 3960,12 руб. (БК 90607010000000000111211).
6. В нарушение абзаца 6 пункта 94 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N174н (ред. от 28.12.2018) неверно применена корреспонденция счетов по списанию дебиторской задолженности по родительской плате в сумме 18,6тыс.руб.
7. Нарушения Приказа Минфина № 157н по учету основных средств и материальных запасов на сумму 20,5 тыс.руб.