**Акт**

**ревизии финансово- хозяйственной деятельности**

**МАДОУ детский сад «Жар Птица»**

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 12 марта 2021 года |

Согласно пункту 2 плана контрольных мероприятий на 2021 год и на основании приказа Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 11.01.2021 года № 3 и № 17 от 15.02.2021 года, проведена документальная камеральная ревизия финансово-хозяйственной деятельности в МАДОУ детский сад «Жар птица» 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 01.01.2019 года по 31.12.2020 года.

Ревизия начата: 25.01.2021 г.

Ревизия окончена: 12.03.2021 г.

В ходе ревизии установлено следующее:

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Жар птица» (далее - Учреждение), ИНН 6676003036, ОГРН1146676000635. Юридический адрес: 623855, Российская Федерация, Свердловская область, Ирбитский район, п.Пионерский, ул. Ожиганова, д.11.

Учреждение создано на основании Постановления администрации Ирбитского муниципального образования 19.05.2014г. № 326-ПА, в соответствии с Законом РФ от 03.11.2006 года №174-ФЗ « Об автономных учреждениях», Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 15.02.2011г. № 35-ПА «Об утверждении порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского МО от 11.07.2017г. № 582-ПА зарегистрированного в инспекции 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 № 0006341 от 13 марта 2018 года регистрационный № 19646 срок действия лицензии бессрочно.

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

№ 30906071140 – лицевой счет автономного учреждения

№ 31906071140 – отдельный лицевой счет автономного учреждения

№ 33906071140 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

На 2019 год Распоряжением Управления образования Ирбитского МО от 14.02.2019 года № 60 учреждению утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» количеством 120 человек;

- «Присмотр и уход» (дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей) в количестве 3 человека.

- «Присмотр и уход» физические лица до 8 лет в количестве 117 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия соглашением от 09.01.2019 года № 6 в сумме 11737,4 тыс. руб. с изменениями от 27.03.2019 года, 24.04.2019 года, 29.05.2019 года, 25.09.2019 года, 30.10.2019 года, 27.11.2019 года, 02.12.2019 года. На 31.12.2019г. размер субсидии составил 12212,4 тыс. руб., из них: местный бюджет 5196,0 тыс. руб., областной бюджет 7016,4 тыс. руб. На конец года расходы составили 11952,0 тыс. руб., или на 97,9% от выделенной субсидии.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- Соглашением от 09.01.2019 года № 6/1 на проведение огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведение профилактических испытаний и измерений на электрических установках в сумме 25,0 тыс. руб., с изменениями от 29.05.2019 года. На 31.12.2019г., размер субсидии составил 29,7 тыс. руб. Субсидия израсходована: на проведение профилактических испытаний (Договор №133 от 23.05.2019 года ООО «СГЭН-Элекон» 9,9тыс. руб.), Договор ООО «Екатеринбургские гражданские системы охраны. Добро. Порядочность. Ответственность.» от 03.06.2019 года № 91 на сумму 19,8 тыс.руб.

- Соглашением от 27.02.2019 года № 6/2 на установку видеонаблюдения в сумме 20,0 тыс. руб. Договор ИП Мухалтипов Олег Мусафарович от 26.07.2019 года №18 на сумму 20,0 тыс. руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2019 год утвержден в сумме 1790,0 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2019 года составили 1735,5 тыс. руб. или 97 % к планируемым доходам.

На 2020год Распоряжением Управления образования Ирбитского МО Распоряжением от 30.12.2019 года №304 учреждению утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в количестве 120 человек;

- «Присмотр и уход» (дети льготных категорий) в количестве 2 человека.

- «Присмотр и уход» в количестве 118 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 30.12.2019 года № 6 в сумме 11851,1 тыс. руб., с изменениями от 29.01.2020 года, 26.02.2020года, 25.03.2020 года, 27.04.2020 года, 27.05.2020 года, 28.10.2020 года,04.12.2020 года,16.12.2020 года. На 31.12.2020 года субсидия составила 12459,0 тыс. руб. Субсидия израсходована в сумме 12344,6 тыс. руб., или на 99,1%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- Соглашением от 30.12.2019 года № 6/1 на оплату кредиторской задолженности в сумме 9,2 тыс. руб., с изменением от 29.01.2020 года, года субсидия составила 40,1 тыс. руб.

- Соглашением от 25.03.2020 года № 6/2 на установку системы видеонаблюдения на объектах социального обслуживания в сумме 25,0 тыс. руб.

- Соглашением от 29.05.2020 года № 6/3 на закупку товаров, работ услуг выделенных из средств резервного фонда администрации Ирбитского муниципального образования в сумме 2,2  тыс. руб. Субсидия израсходована на приобретение дезинфицирующие средства, и средства защиты (Договор 16/06/04 от 16.06.2020 года ООО «Дистрибьюшн»).

- Соглашением от 08.06.2020 года № 6/4 на приобретение устройств (средств) дезинфекции для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой корона вирусной инфекции в сумме 93,5  тыс. руб. Договор №ЕК-20-6147 от 11.06.2020 года АО "ПТМ «Медтехника»" дезинфицирующие средства.

- Соглашением от 26.08.2020 года № 6/5 на приобретение устройств (средств) дезинфекции для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой корона вирусной инфекции в сумме 37,1  тыс. руб. Договор №142 от 02.10.2020 года ООО «СОВТЕХУРАЛ» дезинфицирующие средства.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 1470,0 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2020 года составили 1335,2 тыс. руб. или 91% к планируемым доходам.

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 и 2020 годы установлена согласно «Положения по оплате труда работников в МАДОУ детский сад «Жар птица», утвержденного Приказом от 01.09.2017 года № 61/1-ОД (с изменениями утвержденными приказами № 104-ОД от 04.10.2018 года, № 1-ОД от 17.01.2019года, №86-ОД от 01.04.2019 года, №77/1 от 01.10.2020года). Выплаты стимулирующего характера производятся согласно «Положения о распределении стимулирующей части ФОТ работников», утвержденного Приказом от 05.09.2017 года № 63-ОД.

Штатная численность работников учреждения на 01.01.2019 года составила 32,44 единиц. С 01.09.2020 года введено 0,28 ставки воспитателя приказом №61-ОД от 01.09.2020 года, утверждено штатное расписание в количестве 32,72 штатных единицы в том числе: административно - управленческий персонал 2,5 единицы, педагогические работники 10,48 единиц, учебно-вспомогательный персонал 5,24 единицы, прочий персонал 1,75 единицы, обслуживающий персонал 12,75 единиц. Фонд оплаты труда составил за 2019 год 7730,4 тыс. руб., за 2020 год 8429,8тыс. руб. В 2019 году согласно Постановления №670-ПА от 24.09.2019 года 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 № 520-ПА от 28.09.2020 года 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%, согласно Постановления Правительства Свердловской области от 02.04.2014 года № 278-ПП повышение заработной платы (тарифных ставок, окладов (должностных окладов) работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования не относящихся к числу педагогических работников (учебно-вспомогательному персоналу) на 3%.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 17.11.2017) «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», при заполнении записка – расчет для расчета средней заработной платы для расчета отпускных [(ф.0504425)](consultantplus://offline/ref=31682BCCCCB2E7BE27B9414D1B21E5DAF3F6C933E1874E6F85DEBD1F929E3A1BCE4EEBD86D7A7FCCB2A959B1FB5E8C9A2A2EB505A61DD876v5tEE) не указываются сведения о периоде, за какой предоставляется отпуск.

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 1516,9 тыс. руб., в том числе на потребление электроэнергии 495,3тыс. руб., теплоснабжение 547,4 тыс. руб., обращение ТКО 5,1 тыс. руб., водоснабжение 37,9 тыс. руб., вывоз жидких бытовых отходов 18,5 тыс. руб., на текущий ремонт 222,0 тыс. руб., на обслуживание охранных систем и оборудования, дезинфекция помещения 190,7 тыс. руб.

Планом финансово- хозяйственной деятельности на 2020 год предусмотрены расходы на содержание имущества в сумме 1252,3 тыс. руб., в том числе на потребление электроэнергии 388,4 тыс. руб., теплоснабжение 429,9 тыс. руб., обращение ТКО 11,6 тыс. руб., водоснабжение 31,2 тыс. руб., вывоз жидких бытовых отходов 13,6 тыс. руб., на текущий ремонт 238,9 тыс. руб., на обслуживание охранных систем и оборудования, дезинфекция помещения 138,7 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 №9/2014 от 25.12.2014 года здание детского сада площадью 2315,5 кв. м., расположенное по адресу Ирбитский район, п. Пионерский, ул. Ожиганова, д.11; Балансовая стоимость 64724,8 тыс. руб., акт приема передачи основных средств № 138 от 18.09.2015г.

Согласно свидетельства о праве собственности на землю № 66А3 119039 от 13.05.2015 года выданное на основании постановления Администрации Ирбитского муниципального образования № 235-ПА от 25.03.2015года, в постоянное бессрочное пользование передан земельный участок площадью 8026 кв. м. расположенный по адресу Ирбитский район, п. Пионерский, ул. Ожиганова, д.11; Балансовая стоимость 1355,9 тыс. руб.

Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования № 40-РА от 03.02.2021 года утвержден перечень особо ценного имущества на сумму 1292,8 тыс. руб. В нарушение Постановления Правительства РФ от 26.07.2010г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» и

Постановления главы Ирбитского МО от 20.04.2010г. № 104-ПГ «О Порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономных учреждений Ирбитского муниципального образования» приобретенные основные средства стоимостью выше 50,0 тыс. руб., а именно «Цифровое фортепиано-130R-WH» стоимостью 83,59 тыс. руб. не учтены в учете как «Особо ценное движимое имущество».

На 01.01.2019 года на балансе учреждения числятся основные средства на сумму 3642,0 тыс. руб., приобретено за проверяемый период по ст.310 «Увеличение стоимости основных средств» основных средств на сумму 346,2 тыс. руб.

Проведена проверка полноты оприходования и списания материальных запасов и продуктов питания, проверкой установлено: полученные продукты оприходованы в полном объеме на основании товарных накладных.

Списание продуктов производится на основании меню-требований на выдачу продуктов питания по форме 0504202 и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания [(ф. 0504038)](consultantplus://offline/ref=3BA7B3D92CD503900219A7E1C0085D1C77245F9CFD1475E9D5D9FBEBAF8001889A77D27E3A724835C7xEF) и оформляется Актом о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=6F78688C05D77D2A57D15CD2B565EA859A386A10ADA45DEB816B8E39A765C6507432946C1DADBBXCn4J).

Проверкой устранения нарушения, выявленных ревизией финансово-хозяйственной деятельности в 2017 году, Акт от 29.09.2017 года установлено, что все нарушения устранены и в ходе данной проверки таких нарушений не установлено.

По итогам проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности МАОУ детский сад «Жар птица» за период с 01.01.2019 по 31.12.2020 года установлены следующие нарушения:

1.В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 17.11.2017) при заполнении записка – расчет для расчета средней заработной платы для расчета отпускных [(ф. 0504425)](consultantplus://offline/ref=31682BCCCCB2E7BE27B9414D1B21E5DAF3F6C933E1874E6F85DEBD1F929E3A1BCE4EEBD86D7A7FCCB2A959B1FB5E8C9A2A2EB505A61DD876v5tEE) не указываются сведения о периоде, за какой предоставляется отпуск.

2.В нарушение Постановления Правительства РФ № 538 от 26.07.2010г., Постановления главы Ирбитского МО от 20.04.2010г. № 104-ПГ, приобретенные основные средства стоимостью выше 50,0 тыс. руб., а именно «Цифровое фортепиано-130R-WH» стоимостью 83,59 тыс. руб. не учтены в учете как «Особо ценное движимое имущество».