**Акт**

**ревизии финансово- хозяйственной деятельности**

**МДОУ Стриганский детский сад**

пгт.Пионерский, ул.Лесная 2/1 15июня 2021 года

Согласно пункту 5 плана контрольных мероприятий на 2021 год, утвержденного Приказом от 28.12.2020г. № 135 и на основании Приказа Финансового управления администрации Ирбитского МО от 26.04.2021 года №40 проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности и проверка соблюдения требований законодательства в соответствии о контрактной системе в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 ФЗ от 05.04.2013г. № 44-ФЗ О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для осуществления деятельности государственных и муниципальных нужд в МДОУ «Стриганский детский сад» за период с 01.01.2019года по 31.03.2016года.

Ревизия начата: 12.05.2021г.

Ревизия окончена: 11.06.2021г.

**В ходе проверки установлено:**

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Стриганский детский сад (далее – Учреждение), ИНН 6611006448, ОГРН 1026600880481.Юридический адрес: 623827, Свердловская область, Ирбитский район, с.Стриганское, ул. Строителей, д. 8.

Учреждение создано на основании постановлении главы администрации муниципального образования «Ирбитский район» от 10.12.1998г. № 422 (свидетельство о государственной регистрации номер 1082/1 серия III-ИИ).

Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 23.10.2017г. № 938-ПА создано муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Стриганский детский сад» путем изменения типа на бюджетное учреждение существующего казенного учреждения.

Учредителем и собственником имущества учреждения является Ирбитское муниципальное образование.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского МО от 23.10.2017 № 938-ПА, зарегистрирован 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 № 19617 от 06 февраля 2018 года регистрационный № 0006120 серия 66Л01 срок действия лицензии бессрочно.

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

№ 20906071290 – лицевой счет бюджетного учреждения

№ 21906071290 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения

№ 23906071290 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

На 2019 год учреждению Управлением образование утверждено муниципальное задание Распоряжение от 13.02.2019г. № 40 по муниципальным услугам:

- «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в количестве дети обучающиеся от 1 до 3-х лет 6 человек, от 3 до 8 лет 31 человек.

- « присмотр и уход» в количестве дети обучающиеся от 1 до 3-х лет 6 человек, от 3 до 8 лет 31 человек.

Согласно отчета об исполнении муниципального задания, показатели выполнения составляют 100%.

На выполнение муниципального задания учреждению выделены денежные средства в виде субсидии по Соглашению от 09.01.2019г. №32 в сумме 5646,0 тыс.руб. с изменениями от 30.01.2019г., от 27.03.2019г., от 24.04.2019г., от 17.06.2019г., от 12.08.2019г., от 25.09.2019г., от 30.10.2019г., от 02.12.2019г. На 20.12.2019г. сумма средств составила 5728,1 тыс.руб. Средства израсходованы в сумме 5709,8 тыс.руб. или на 99,6%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- по Соглашению от 17.06.2019г. № 32/2 с изменения от 12.08.2019г. «на оплату работ, услуг по содержанию имущества в сумме 31,3 тыс.руб. Денежные средства израсходованы на огнезащитную обработку деревянных конструкций чердачного помещения (Договор от 01.08.2019г. № 501 ИРО ВДПО) и проведение испытаний и измерений электрооборудования ( договор от 24.06.2019г. № 190 ООО «СГЭН-Элекон».

- по Соглашению от 30.01.2019г. № 32/1 «на оплату кредиторской задолженности» в сумме 11,5 тыс.руб.

Учреждением получены средства по внебюджетной деятельности от оказания платных услуг (родительская плата) в сумме 424,4 тыс.руб., израсходованы в сумме 422,0 тыс.руб. или 99,4%.

На 2020 год учреждению Управлением образование утверждено муниципальное задание Распоряжение от 30.12.2019г. № 316 по муниципальным услугам:

- «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в количестве дети обучающиеся от 1 до 3-х лет 5 человек, от 3 до 8 лет 31 человек.

- « присмотр и уход» в количестве дети обучающиеся от 1 до 3-х лет 5 человек, от 3 до 8 лет 31 человек.

Согласно отчета об исполнении муниципального задания, показатели выполнения составляют 100% и 93,5 %.

На выполнение муниципального задания учреждению выделены денежные средства в виде субсидии по Соглашению от 30.12.2019г. №32 в сумме 5735,7 тыс.руб. с изменениями от 29.01.2020г., от 26.02.2020г., от 25.03.2020г., от 27.05.2020г., от 23.09.2020г., от 25.11.2020г. На 04.12.2020г. сумма средств составила 5719,3 тыс.руб. Средства субсидии израсходованы в сумме 5656,1 тыс.руб. или на 98,9%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках по соглашению от 30.12.2019г. № 32/1 с изменениями от 23.09.2020г в сумме 5,5 тыс.руб. Денежные средства израсходованы на проведения профилактических испытаний и измерений параметров электрооборудования и кабельных линий, Договор от 04.06.2020г. № 132 ООО «СГЭН-Эликон».

- на оплату кредиторской задолженности по соглашению от 29.01.2020г. № 32/2 в сумме 18,3 тыс.руб.

- на закупку товаров, работ, услуг выделенных из резервного фонда администрации Ирбитского МО по соглашению от 29.05.2020г. № 32/2 в сумме 5,0 тыс.руб. Средства израсходованы на приобретение антисептических препаратов и хозяйственных материалов, Договор от 15.06.2020г. № 87 ИП Разливинских Р.В.

- на приобретение устройств (средств) дезинфекции в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции по Соглашению от 26.08.2020г. № 32/4 в сумме 15,6 тыс.руб. Средства израсходованы на приобретение дезинфицирующих средств и средств индивидуальной защиты, договор от 08.09.2020г. № 20/1225 ООО «Спутник Урал».

Доходы по внебюджетной деятельности (родительская плата) составили 297,4 тыс.руб. , расходы составили 302,2 тыс.руб., в том числе остаток средств на 01.01.2020г. в сумме 4,7 тыс.руб.

На 2021 год учреждению Управлением образование утверждено муниципальное задание Распоряжение от 28.12.2019г. № 167 по муниципальным услугам:

- «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в количестве дети обучающиеся от 1 до 3-х лет 2 человек, от 3 до 8 лет 31 человек.

- « присмотр и уход» в количестве дети обучающиеся от 1 до 3-х лет 2 человек, от 3 до 8 лет 31 человек.

Согласно отчета об исполнении муниципального задания за 1 квартал, показатели выполнения составляют 100% и 96,8 %.

На выполнение муниципального задания учреждению выделены денежные средства в виде субсидии по Соглашению от 28.12.2020г. №32 в сумме 5753,0 тыс.руб. с изменениями от 15.02.2021г., от 24.02.2021г., от 24.03.2021г. На 15.04.2021г. сумма средств составила 6057,6 тыс.руб.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- на подготовку проектно-сметной документации по Соглашению от 24.02.2021г. № 32/2 в сумме 30,0 тыс.руб.

- на оплату кредиторской задолженности по соглашению от 28.12.2020г. № 32/1 в сумме 300,5 тыс.руб. с изменениями от 15.02.2021г. На 15.04.2021г. средства составили 57,8 тыс.руб.

- на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках по соглашению от 15.04.2021г. № 32/3 в сумме 11,6 тыс.руб. Средства в сумме 1,6 тыс.руб. израсходованы на огнезащитную обработку деревянной перегородки по Договору ИРО ВДПО от 23.04.2021г. № 262.

- на приобретение устройств (средств) дезинфекции в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции по Соглашению от 15.04.2021г. № 32/4 в сумме 10,0 тыс.руб.

Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись. Денежные средства под отчет не выдавались, возмещения по авансовым отчетам не производилось.

Расходы на оплату командировочных (суточные, проезд, проживание) планами финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде не предусмотрены.

Оплата труда в учреждении установлена «Положением об оплате труда работников МДОУ «Стриганский детский сад», утвержденного Приказом от 20.03.2019г. № 32/1-ОД с изменениями от 28.10.2020г. Приказ № 80-ОД и «Положением о стимулирующих выплатах работников МДОУ «Стриганский детский сад». Штатная численность работников за проверяемый период составляет 14,75 штатных единиц, из них административно-управленческий персонал 1 единица, педагогический персонал 2,75 единиц, учебно-вспомогательный 2 единицы, обслуживающий персонал 9 единиц. Фонд оплаты труда за 2019 год составил 3227,9 тыс.руб., за 2020 год 3511,3 тыс.руб.

Повышение окладов работникам, не относящимся к числу педагогических, осуществлено с 1 октября 2019 года на основании Постановления администрации Ирбитского МО от 24.09.2019г. № 670-ПА в размере 4,3 % , с 1 октября 2020 года на основании Постановления администрации Ирбитского МО от 28.09.2020г. № 520-ПА в размере 3,8 %.

Проверкой начисления заработной платы установлено:

1. В нарушение пункта 16 Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922

(ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» расчет средней заработной платы в 2020 году производился без учета повышения окладов с 01.10.2019г. на 4,3 %.

2. В нарушение статьи 104 Трудового кодекса РФ Правилами внутреннего трудового распорядка не установлен учетный период учета суммированного рабочего времени.

Проверкой расчетных операций с поставщиками, подрядчиками, исполнителями установлено, что все обязательства своевременно отражены на счетах бухгалтерского учёта в соответствии с договорами и первичными учетными документами. Оплата производится в срок, предусмотренный договорами при наличии денежных средств на счетах учреждения. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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, согласно утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности составил 1959,3 тыс.руб. В план-график на 2019год включены закупки на сумму 1959,3 тыс.руб. без учета кредиторской задолженности на оплату договоров, заключенных до начала текущего года в сумме 11,5 тыс.руб. Согласно реестра закупок товаров, работ, услуг и плана-графика на 2019 год, заказчиком осуществлены закупки с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пункта 8 части 1 статьи 93 в количестве 2 Договора АО «Регионгаз-инвест» на сумму 548,0 тыс.руб. на основании 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в количестве 76 Договоров на 939,6 тыс.руб., на основании 5 части 1 статьи 93 в количестве 3 договора на сумму 469,6 тыс.руб.

Совокупный годовой объем закупок за 2020 год, согласно утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности составил 1552,6 тыс.руб. В план-график на 2020год включены закупки на сумму 1508,9 тыс.руб. с учетом кредиторской задолженности на оплату договоров, заключенных до начала текущего года в сумме 43,6 тыс.руб. Согласно плана-графика закупок, размещенного на сайте в сети интернет заказчик осуществил закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в количестве 72 Договора на сумму 753,8тыс.руб., в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в количестве 2 Договора на сумму 703,5 тыс.руб.

Закупки товаров, работ, услуг осуществляются учреждением в соответствии с Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 25.01.2017 №39-ПА «Об утверждении правил определения требований к закупаемым органами местного самоуправлении, функциональными органами и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)».

Проверкой обоснования НМЦК и цены контракта с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем нарушений не установлено.

Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям заключенных договоров и целям осуществления закупки.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 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 Минфина РФ №157н) и Федеральных стандартов бухгалтерского учета. Учетная политика учреждения утверждена Приказом от 09.01.2019г. № 9-од.

В нарушение Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н (ред. от 29.09.2020) «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ Минфина №209н), п.7,8,10 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н (ред. от 25.12.2019)

«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» и п.38,39 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) «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», расходы по приобретению ламбрекенов в количестве 8 штук на сумму 15,0 тыс.руб. были произведены по КОСГУ 345 и учтены в балансе как материальные запасы на счете 105.35. (Договор от 17.07.2019г. № 10 ИП Алдерханова Т.Г., накладная от 17.07.2019г. № 10, п/п от 23.07.2019г. № 65, п/п от 08.08.2019г. № 98.

В нарушение п.11.1Приказа Минфина N 209н, учреждением приобретена методическая литература по КОСГУ 310 на сумму 32,0 тыс.руб. по Договору от 12.05.2020г. №226 ООО «Люксфактори» товарная накладная от 18.05.2020г. №192 п/п от 22.05.2020г. №178 и сумму 3,9 тыс.руб. по Договору от 16.09.2020г. № 0746 ООО «Люксфактори» сч.ф. от 23.09.2020г. № 478 п/п от 23.09.2020г.№356 и от 18.10.2020г. №380.

В нарушение пункта 16 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», факты хозяйственной жизни, а именно оказанные учреждению услуги по тепловой энергии за декабрь 2019 года согласно Акта от 31.12.2019г. №3271192/РИ0025114 на сумму 53972,21 руб. отражены в бухгалтерском учете в январе 2020года.

Администрацией Ирбитского муниципального образования учреждению передано имущество на праве оперативного управления согласно Договора от 08.09.2000г.

На балансе учреждения на 01.01.2021г. находится имущество (основные средства) на сумму 3321,4 тыс.руб., в том числе: здание детского сада площадью 836,6 кв.м. стоимостью 2442,7 тыс.руб., машины и оборудование на сумму 713,8 тыс.руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 156,1 тыс.руб., прочие основные средства на сумму 8,8 тыс.руб.

Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 06.08.2020г. № 420-РА в перечень особо ценного движимого имущества включены основные средства в количестве 5единиц на сумму 38,5 тыс.руб. В нарушение Постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 № 327-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений», в перечень особо ценного движимого имущества не включена станция обезжелезования воды стоимостью 170,0 тыс.руб., приобретенная в 2019 году.

На содержание имущества в 2019 году планом ФХД предусмотрены расходы в сумме 203,0 тыс.руб. в 2020 году в сумме 131,5 тыс. руб. Расходы на оплату коммунальных услуг за 2019 год составили 733,3 тыс.руб., в том числе: электроэнергия 204,0 тыс.руб., тепловая энергия 499,5 тыс.руб., водоснабжение 9,5 тыс.руб., ЖБО 13,6 тыс.руб., ТБО 6,6 тыс.руб. За 2020 год расходы на коммунальные услуги составили 782,9 тыс.руб., в том числе: электроэнергия 208,9 тыс.руб., тепловая энергия 548,0 тыс.руб., водоснабжение 16,2 тыс.руб., ЖБО 4,5 тыс.руб., ТБО 5,0 тыс.руб. Оплата коммунальных услуг производится согласно установленных тарифов в объеме потребления, предусмотренных договорами.

Проверкой своевременности и полноты принятия к учету основных средств и материальных запасов и обоснованности их списания нарушений не установлено.

Нарушения, установленные предыдущей ревизией ФХД, акт от 23.12.2016г., устранены в полном объеме.

По итогам проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Стриганский детский сад» за период с 01.01.2019 по 31.03.2021 года установлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 16 Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922(ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» расчет средней заработной платы в 2020 году производился без учета повышения окладов с 01.10.2019г. на 4,3 %.
2. В нарушение статьи 104 Трудового кодекса РФ Правилами внутреннего трудового распорядка не установлен учетный период учета суммированного рабочего времени.
3. Нарушения Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н (ред. от 29.09.2020) «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» в 2019 году в сумме 15,0 тыс.руб., в 2020 году 35,9 тыс.руб.
4. В нарушение пункта 16 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», расходы по тепловой энергии отражены не в декабре 2019 г., а в январе 2020г.
5. В нарушение Постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 № 327-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений», в перечень особо ценного движимого имущества не включена станция обезжелезования воды стоимостью 170,0 тыс.руб., приобретенная в 2019 году.