Акт

плановой камеральной ревизии финансово - хозяйственной деятельности

(далее - контрольное мероприятие) муниципального дошкольного образовательного учреждения «Киргинский детский сад».

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная,зд.2/1 | 13 ноября 2023 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 14 «Плана контрольных мероприятий отдела финансового контроля и казначейского исполнения Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования», утверждённого Приказом от 27.12.2022г. № 111 с изменениями от 25.05.2023г. № 55 и Приказа от 06.10.2023г. № 93 «О проведении ревизии».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2022года по 30.09.2023 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней с 16.10.2023г. по 13.11.2023г.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля - муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Киргинский детский сад» (далее – Учреждение, МДОУ «Киргинский детский сад»). ИНН 6611006455, ОГРН 1026600879942.

Юридический адрес: 623841, Россия, Свердловская область, Ирбитский район, с. Кирга, ул. Толбузина, д.4. тел.(34355) 3-035-95.

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

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 2022 год и девять месяцев 2023 года условиям их предоставления. Проверка достоверности отчетов об использовании субсидии. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2022 год и девять месяцев 2023 года.*

На 2022 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 19.01.2022года № 31 «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 11 человек, дети от трёх до восьми лет 22 человека. Исполнено: дети от года до трёх лет 7 человек (причины отклонения: 1 выбыл, 3 не прошли комиссию), дети от трёх до восьми лет 23 человека (причины отклонения: +1 прибыл из другого садика).

- «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 11человек, дети от трёх до восьми лет 21 человек. Дети-инвалиды от 3-8 лет 1 человек. Исполнено: дети от года до трёх лет 7 человек (причины отклонения: 1 выбыл, 3 не прошли комиссию), дети от трёх до восьми лет 23 человека (причины отклонения: 1 прибыл из другого садика), дети-инвалиды от 3-8 лет 1 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2021 года № 20 «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 8 403 054 руб. (с изменениями от 23.03.2022г., от 19.08.2022г., от 21.09.2022 г., от 26.10.2022г., от 30.11.2022г., от 14.12.2022г.) На 31.12.2022 года субсидия составила 8 666 789,71 руб., в том числе местный бюджет 3 656 121,71 руб., областной бюджет 5 010 668 руб. На 31.12.2022 года субсидия израсходована в сумме 8 614 062,95 руб. или 99,4 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2021 года № 20/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности (с изменениями от 23.03.2022 года и 30.11.2022года) в сумме 51 519,09 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
2. Соглашением от 28.12.2021 года № 26/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 28 000 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
3. Соглашением от 19.08.2022 года № 20/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обеспечение фонда оплаты труда не ниже минимального размера оплаты труда и повышение фонда оплаты труда на 4 процента с 1 августа 2022года в сумме 122 753 руб. На 31.12.2022 г. субсидия израсходована в полном объеме.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2022 год утвержден в сумме  672 000 руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2022 года составили 527 087,41 руб. или 78,3 % к планируемым доходам.

На 2023 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 20.01.2023 года № 17 «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 11 человек, дети от трёх до восьми лет 22 человека. Исполнено: дети от года до трёх лет 4 человека, дети от трёх до восьми лет 21 человек.

- «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 11человек, дети от трёх до восьми лет 21 человек. Дети-инвалиды от 3-8 лет 1 человек. Исполнено: дети от года до трёх лет 4 человека, дети от трёх до восьми лет 21 человек, дети-инвалиды от 3-8 лет нет.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 26.12.2021 года № 20 «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 9 524 068 руб. (с изменениями от 25.01.2023г., от 26 04.2023г., от 20.09.2023г.) На 30.09.2023 года субсидия составила 9 509 250,36 руб., в том числе местный бюджет 4 089 106,36 руб., областной бюджет 5 420 144 руб. На 30.09.2023 года субсидия израсходована в сумме 6 209 178,52 руб. или 53,1 %.

Учреждению Соглашением от 25.01.2023 года № 20/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» выделена целевая субсидия на оплату кредиторской задолженности в 11 059,60 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2023 год утвержден в сумме  610 200 руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности на 30.09.2023 года составили 568 559,71 руб. или 93,2 % 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. В 2022 году и 2023 году не осуществлялось возмещение расходов по авансовым отчетам. Расходы на оплату командировочных расходов планами финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период не предусмотрены.

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 осуществляется на основании «Положения об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Киргинскиий детский сад», утвержденного Приказом от 09.01.2019г. № 42-ОД (с изменениями от 09.08.2022г. № 71-ОД, от 10.01.2023г. № 44-ОД, от 29.08.2023г. № 70-ОД).

Выплаты стимулирующего характера осуществляются в соответствии с «Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МДОУ «Киргинскиий детский сад», утвержденным Приказом от 09.01.2019г. № 42-ОД.

Штатное расписание на 01.01.2021 года утверждено Приказом от 14.01.2022г. № 42-ОД штатной численностью 20,23 ставки, из них: административно - управленческий персонал 1 единица, педагогический персонал 5,67 единиц, учебно-вспомогательный персонал 3,81 единицы, прочий персонал 1 единица, обслуживающий персонал 8,75 единицы. За проверяемый период штатная численность не изменилась. Фонд оплаты труда за 2022 год составил 5 833 832 руб., на 2023 год запланирован в сумме 6 275 141 руб.

Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 11.09.2018 года № 03-18-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).

За проверяемый период повышение заработной платы работников учреждения произведено:

- 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 работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 4 %.

- с 01.08.2022 года согласно постановления Правительства Свердловской области от 10.02.2022года Постановление Правительства Свердловской области от 10.02.2022 N 81-ПП (ред. от 24.06.2022) «Об индексации заработной платы работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Свердловской области в 2022 году» на 0,8%.

- с 01.09.2023 года согласно Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.08.2023 года № 653-ПА «О повышении заработной платы работников муниципальных учреждений Ирбитского муниципального образования в 2023 году» не относящихся к числу педагогических работников (обслуживающему и прочему персоналу) на 10,9 %.

Нарушений по начислению и выплаты заработной платы не установлено.

*4.Проверка расчетных операций с поставщиками (подрядчиками, исполнителями): достоверность отражения в учете и законность операций, связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженность. 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.

*5. Проверка: соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 федерального закона №44-ФЗ; определения и обоснования начальной (максимальной) 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 (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта; соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.*

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 – ФЗ № 44-ФЗ).

Совокупный годовой объем закупок за 2022 года составил1 264 620,72руб. В план-график закупок на 2022 год включены закупки на сумму 1 227 937,80 руб. Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки товаров, работ, услуг в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 ФЗ №44-ФЗ в колиестве 115 договоров на 665 941,30 руб., пунктом 29 части 1 статьи 93 ФЗ № 44-ФЗ заключен один договор на сумму 158 662,63 руб. Закупки конкурентным способом в 2022 году не проводились.

Совокупный годовой объем закупок за девять месяцев 2023 года составил1 281 810,61руб. В план-график закупок на 2023 год включены закупки на сумму 1 270 751,01 руб.

Заказчиком в соответствии с планом-графиком осуществлены закупки товаров, работ, услуг в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 ФЗ № 44-ФЗ в количестве 41 договор на сумму 775 419,48 руб., пунктом 8 части 1 статьи 93 ФЗ № 44-ФЗ в количестве один договор на сумму 13 800 руб., пунктом 29 части 1 статьи 93 ФЗ № 44-ФЗ в количестве один договор на сумму 190 000 руб.

Закупки конкурентным способом в первом квартале 2023г. не проводились.

Главным распорядителем бюджетных средств не утверждены требования к закупаемым товарам, работам, услугам и нормативные затраты на обеспечение подведомственным им учреждениям.

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

*6.Проверка расчетов по родительской плате: начисление родительской платы, предоставление льгот отдельным категориям обучающихся, своевременность поступления оплаты, образование дебиторской задолженности, в том числе просроченной, поступление родительской платы за счет средств материнского капитала.*

Проверкой начисления родительской платы нарушений не установлено.

В проверяемом периоде учреждением предоставлены льготы по родительской плате в соответствии со ст. 65 части 3 Федерального закона от 29.12.2012 года №273-ФЗ «Об образовании в Российской федерации» и пункта 3.1. Постановления администрации Ирбитского муниципального образования № 1056-ПА от 29.11.2016 года (с изменениями от 07.11.2022г. №889-ПА), на основании пункта в размере 100% родительской платы с 04.07.2019 года на основании справки МСЭ-2017 №1871315 на Рубанову Алису Александровну 17.11.2013 года рождения (Приказ МДОУ «Киргинский детский сад» «Об освобождении от родительской платы за присмотр и уход» №22/2-В от 04.07.2019г.).

Платежи по родительской плате осуществляются своевременно. Оплата содержания ребенка за счет средств материнского капитала в учреждении не осуществлялась.

*7. 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: инвентаризация основных средств и ТМЦ производится своевременно и ежегодно.

1. Комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования, согласно Договора о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 13.11.2000 года 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 877 791,60 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., балансовой стоимостью 4 486 905,57 руб., расположенный по адресу: Россия, Свердловская область, Ирбитский район, село Кирга, ул. Толбузина, д.4. Кадастровый номер 66:11:2501001:85.
3. Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 28.11.2018г. № 768-РА утверждён перечень особо ценного движимого имущества (с изменением от 03.08.2020 года №372-РА). Всего на счете 101.20 числится особо ценного движимого имущества на сумму 436 843,06 руб., за балансом на счете 21.20 на сумму 22 000 руб.

В нарушение «Порядка определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений Ирбитского муниципального образования», утвержденного Постановлением Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 №327-ПГ в перечень особо ценного движимого имущества не включены основные средства стоимостью свыше 50 000 руб., а именно (ограждение) стоимостью 543 654,98 руб.

Проведена проверка полноты оприходования и списания продуктов питания, нарушений не установлено.

Согласно Приказа от 01.11.2023 г. № 81-ОД «О проведении внеплановой инвентаризации имущества МДОУ Киргинский детский сад», в период ревизии проведена выборочная инвентаризация основных средств и продуктов питания по состоянию на 01.11.2023 года, в ходе которой излишков и недостачи не выявлено, основные средства имеют инвентарные номера (Приложение №1,2).

Основные средства материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету своевременно на основании первичных учетных документов (товарных накладных).

Объекты основных средств за проверяемый период не списывались.

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

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется на основании «Учетной политики муниципального общеобразовательного учреждения МДОУ Киргинский детский сад», утвержденной Приказом Учреждения от 30.12.2021 года № 102 «Об утверждении учетной политики МДОУ Киргинский детский сад» на 2022год.

Информация в годовых отчетах отражается достоверно.

1. *Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой*

Предыдущей ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной за период с 01.10.2020 года по 20.11.2020 года, Акт от 20.11.2020 г., нарушений не выявлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Киргинский детский сад» за период с 01.01.2022года по 30.09.2023 года установлены иные нарушения законодательства: В нарушение «Порядка определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений Ирбитского муниципального образования», утвержденного Постановлением Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 №327-ПГ в перечень особо ценного движимого имущества не включено (ограждение) стоимостью 543 654,98 руб.