Акт

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

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 |  31 августа 2022 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 12 Плана контрольных мероприятий на 2022 год, утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования (далее – Финансовое управление) от 28.12.2021г. № 114 «План контрольных мероприятий на 2022год» в редакции от 16.05.2022г. Приказ № 37 и на основании Приказа Финансового управления от 25.07.2022 года № 53 «О проведении ревизии».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2021года по 30.06.2022года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 23 рабочих дня с 01.08.2022г. по 31.08.2022г.

Общие сведения об объекте контроля:

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

ИНН 6611006303, КПП 667601001, ОГРН 1026600880558.

Юридический и фактический адрес: 623834, Свердловская область, Ирбитский район, с. Ницинское, ул. Центральная, д.61, тел.(34355) 3-06-45.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 15.11.2017 года № 1010-ПА и зарегистрированным ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006301 от 12 декабря 2017 года регистрационный № 19561 срок действия лицензии бессрочно.

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

* № 20906071490 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071490 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071490 – 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 годы и 1 полугодие 2022 года условиям их предоставления. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2021и 2022 годы.*

На 2021год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020 года № 142 «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 до восьми лет в количестве 28 человек, исполнено в количестве 22 человека или 78 %.

- «Присмотр и уход» (дети льготных категорий) дети до восьми лет в количестве 2 человек, исполнено 2 человека или 100 %.

- «Присмотр и уход» дети до восьми лет в количестве 27 человек, исполнено 20 человек или 74 %.

 На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2020 года № 25 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в сумме 4 864 358 руб., с изменениями от 13.01.2021 года, от 24.03.2021 года, от 26.05.2021 года, от 25.08.2021 года, от 27.09.2021 года, от 15.12.2021года. На 31.12.2021 года субсидия составила 4 998 977,69 руб., в том числе местный бюджет 2 034 391,69 руб., областной бюджет 2 964 586 руб. На 31.12.2021 года субсидия израсходована в сумме 4 945 859,87 руб., или на 98,9 %.

 Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2020 года № 25/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на монтаж систем автоматической пожарной сигнализации и систем оповещения и управления людей при пожаре, с изменениями от 24.02.2021 года, в сумме 116 905 руб. Субсидия израсходована: договор ИРО ВДПО №178 от 12.02.2021г монтаж систем автоматической пожарной сигнализации и систем оповещения и управления людей при пожаре. Акт выполненных работ № 984 от 31.05.2021года.
2. Соглашением от 13.01.2021 года № 25/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности, с изменениями от 24.02.2021 года, в сумме 56 831,80 руб.
3. Соглашением от 24.02.2021года № 25/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектно-сметной документации в сумме 29 603 руб. Субсидия израсходована: договор ИРО ВДПО №270 от 27.04.2021г. на подготовку проектно - сметной документации. Акт выполненных работ №1681 от 13.09.2021года.
4. Соглашением от 24.03.2021года № 25/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обустройство территории (ограждение, уличное освещение) в сумме 79 360 руб. Субсидия израсходована: договор ООО «Гранд» №34 от 22.04.2021г. ремонт уличного освещения. Акт выполненных работ №1 от 15.07.2021года.

 Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 416 600 руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2021 года составили 391 138,22 руб. или 93,9% к планируемым доходам.

 На 2022 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 19.01.2022 года № 12 «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 до восьми лет в количестве 26 человек, исполнено на 31.06.2022 года в количестве 23 человек или 88,5 %.

- «Присмотр и уход» (дети льготных категорий) дети до восьми лет в количестве 2 человек, исполнено 2 человека или 100 %.

- «Присмотр и уход» дети до восьми лет в количестве 24 человек, исполнено 21 человек или 87,5 %.

 На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2021 года № 25 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в сумме 5 418 322 руб., с изменениями от 24.02.2022 года, от 26.05.2022 года, от 21.06.2022 года, в том числе местный бюджет 2 164 333,24 руб., областной бюджет 3 281 146 руб. На 31.06.2022 года субсидия составила 5 445 479,24 руб. На 31.06.2022 года субсидия израсходована в сумме 2 612 771,92 руб. или на 47,9 %.

 Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 24.02.2022 года № 25/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности, в сумме 46 369,76 руб. На 31.06.2022г. субсидия израсходована в полном объеме.

 Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в сумме 597 600 руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.06.2022 года составили 204 010,03 руб. или 34,1% 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 не выдавались. Планами финансово-хозяйственной деятельности на 2021 годы расходы на командировочные расходы 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.*

 Заработная плата работников учреждения в проверяемом периоде начисляется согласно «Положения об оплате труда работников в МДОУ Ницинский детский сад» (далее – «Положение об оплате труда»), утвержденного Приказом от 26.09.2019 года № 51-ОД (с изменениями утвержденными Приказами от 08.06.2021 года № 26-од, от 20.10.2021 года № 55/1- од, от 27.06.2022 года №38/1-од). Выплаты стимулирующего характера производятся согласно «Положения по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения МДОУ «Ницинский детский сад», утвержденного Приказом от 10.01. 2018 года №1/1.

 Штатная численность работников учреждения на 01.01.2020 года утверждена приказом от 25.01.2021 года № 5-ОД и составила 14,74 единиц, в том числе: административно - управленческий персонал 1,5 единицы, педагогические работники 3,45 единиц, учебно-вспомогательный персонал 3,29 единицы, прочий персонал 0,75 единицы, обслуживающий персонал 5,75 единиц. За проверяемый период штатная численность не изменилась.

 Фонд оплаты труда за 2021 год составил 3 526 109,91 руб., на 2022 год утвержден в сумме 3 876 437 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 № 278-ПП повышение заработной платы (тарифных ставок, окладов (должностных окладов) относящихся к числу педагогических работников (учебно-вспомогательному персоналу) на 3,7 %.

 Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 01.09.2013 года № 080-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 24.10.2016г. №27, от 30.12.2016г.№38, от 23.01.2017г. № 3).

Проверкой начисления заработной платы установлено:

1. В нарушение статьи 104 Трудового Кодекса РФ, «Правилами внутреннего трудового распорядка» для работников МДОУ «Ницинский детский сад» не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».
2. В нарушение статьи 153 «Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни» Трудового кодекса РФ, в период с 01.01.2021 года по 31.08.2021 года оплата за нерабочие праздничные и ночные в праздничные дни по должности «сторож» не производилась. Недоплата составила 7 041,34 руб. Перерасчет (начислена доплата за нерабочие праздничные дни) в расчетно-платежных ведомостях за сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2021 года в сумме 13 731,10 руб. В результате излишне начислено 6 689,76руб. (Приложение №1).
3. В нарушение статьи 104 Трудового Кодекса РФ и порядка расчета заработной платы при суммированном учете рабочего времени, за проверяемый период заработная плата по ставке «сторож» начислена из расчета стоимости часа годовой нормы часов, а начислена за фактически отработанные часы в расчетном периоде (месяц). В результате недоплата составила за 2021 год 12 660,12 руб., за проверяемый период 2022 года недоплата составила 6 040 руб. (Приложение №1,2).

1. *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. За проверяемый период нарушения исполнения договорных обязательств не установлено.

1. *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.*

 Родительская плата поступает своевременно, дебиторская задолженность на 01.01.2021 года составляла 2 149,36 руб., на 31.06.2022 года 308,86 руб.

 За проверяемый период оплата содержания ребенка за счет средств материнского капитала в учреждении не осуществлялась.

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.*

 Комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования учреждению передано по Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 13.11.2000 года помещение в здании детского сада площадью 337,7 кв. м., расположенное по адресу Ирбитский район, с. Ницинское, ул. Центральная, д.61; Балансовая стоимость 255 960,12 руб., свидетельство о государственной регистрации права № 66АД 898110 от 28.04.2011 года, акт приема передачи основных средств от 13.11.2000г.

 По Постановлению администрации Ирбитского МО №178- ПА от 22.03.2021 года «О предоставлении в постоянное (бессрочное) пользование МДОУ Ницинский детский сад, земельного участка под здание детского сада» передан земельный участок, расположенный по адресу: Ирбитский район с. Ницинское, ул. Центральная, д.61; 1496 кв. м., под кадастровым номером 66:11:0401001:450. Кадастровая стоимость 1 277 015,52 руб.

 Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования (далее – Распоряжение) от 12.03.2019 года № 131-РА «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества» утвержден перечень особо ценного движимого имущества на сумму 444 543,97 руб. Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования (далее – Распоряжение) от 06.08.2020 года № 408-РА «О включении в перечень особо ценного движимого имущества» внесены основные средства на сумму 38 500руб. Всего на балансе учреждения на момент проверки по счету 101.20 числится особо ценное движимое имущество на сумму 466 871,97 руб.

 В нарушение Постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 № 327-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений» (далее – Постановление № 327-ПГ) учреждение не включило в перечень особо ценного движимого имущество основные средства (Система АПС) стоимостью 116 905 руб.

 Проверкой списания материальных запасов установлено:

 В нарушение пункта 37 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 30.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021), списание продуктов со счета 105.32 производится без оформления актов списания материальных запасов ф.0504230 подписанного членами комиссии и утвержденного руководителем.

 На основании Приказа от 03.08.2022г. № 39-ОД Учреждения проведена внеплановая инвентаризация основных средств и продуктов питания. Нарушений не установлено. (Приложение № 3).

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

 Бухгалтерский учет осуществляется на основании утвержденной учетной политики Приказом № 62-од от 30 декабря 2020 года «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

 В нарушение пункта 2 статьи 20, пункта 1 части 1, частей 2, 2.1 статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ № 402-ФЗ), пункта 18 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» (далее – Приказ № 256н), пункта 202 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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), Учреждением авансовые платежи, перечисленные:

- в соответствии с п.2.3 договора № 270 от 27.04.2021 года на монтаж аварийного (эвакуационного) освещения ИРО ВДПО в размере 30% на сумму 8 880,90 руб. п/п № 195 от 27.05.2021 года, отражен по дебету счета 302.28 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений», должен по дебету счета 206.28 «Расчеты по выданным авансам»

- в соответствии с п.2.7 договора № 178 от 12.02.2021 года на выполнение работ «по монтажу системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре» ИРО ВДПО в размере 30% на сумму 35 071,50 руб., п/п № 49 от 18.02.2021года отражен по дебету счета 302.28 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений», должен по дебету счета 206.28 «Расчеты по выданным авансам»

- в соответствии с п.2.3 договора № 34 от 22.04.2021 года на обустройство территории (ремонт уличного освещения) ООО « Гранд» в размере 30% на сумму 23 808 руб., п/п № 243 от 28.06.2021года отражен по дебету счета 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества», должен быть отражен по дебету счета 206.25 «Расчеты по авансам работам, услугам по содержанию имущества».

1. *Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой*

Предыдущее контрольное мероприятие проведено за период 01.01.2018года по 31.08.2019 года, Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Ницинский детский» от 22 ноября 2019 года, выявленные нарушения устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Ницинский детский» за период с 01.01.2021года по 31.06.2022года установлены иные нарушения законодательства:

1. В нарушение статьи 104 ТК РФ «Правилами внутреннего трудового распорядка» для работников МДОУ «Ницинский детский сад» не установлен период суммированного учета рабочего времени для категории работников «сторож».
2. В нарушение статьи 153 «Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни» Трудового кодекса РФ, в период с 01.01.2021 года по 31.08.2021 года, оплата за нерабочие праздничные и ночные в праздничные дни по должности «сторож» не производилась. Недоплата составила 7 041,34 руб. Перерасчет (начислена доплата за нерабочие праздничные дни) в расчетно-платежных ведомостях за сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2021 года в сумме 13 731,10 руб. В результате излишне начислено 6 689,76руб. (Приложение №1). (КБК 906 0701 0910325030 111 211).
3. За проверяемый период в нарушение статьи 104 Трудового Кодекса РФ и порядка расчета заработной платы при суммированном учете рабочего времени, за проверяемый период заработная плата по ставке «сторож» начислена из расчета стоимости часа годовой нормы часов, а начислена за фактически отработанные часы в расчетном периоде (месяц). Недоплата составила за 2021 год 12 660,12 руб., за 2022 года 6 040 руб. (КБК 906 0701 0910325030 111 211).
4. В нарушение Постановления Главы Ирбитского муниципального образования от 31.08.2011 № 327-ПГ «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений» (далее – Постановление № 327-ПГ) учреждение не включило в перечень особо ценного движимого имущество основные средства (Система АПС) стоимостью 116 905 руб.
5. Списание продуктов со счета 105.32 производится без оформления актов списания материальных запасов ф.0504230 подписанного членами комиссии и утвержденного руководителем.
6. 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 по договорам за поставленные товары, выполненные работ, оказанные услуги отражаются по дебету счета 302, а не 206.