

Акт
ревизии финансово-бюджетной деятельности
МДОУ «Дубский детский сад»

ул.Лесная, 2/1,пгт. Пионерский

10 июля 2020 года

Согласно плана работы ОФК на 2020 год и на основании приказа Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 15.05.2020 года № 50, ведущим специалистом отдела финансового контроля и казначейского исполнения Тетюцких Натальей Викторовной проведена документальная камеральная ревизия финансово-бюджетной деятельности в МДОУ «Дубский детский сад» по вопросам эффективного расходования бюджетных средств, выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания, иных субсидий, сохранности материальных ценностей, ведения бюджетного учета и соблюдения требований законодательства о закупках в соответствии с пунктом 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за период с 01.01.2018года по 31.03.2020года.

Ревизия начата: 25.05.2020г.

Ревизия окончена: 10.07.2020г.

В ходе проверки установлено следующее:

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Дубский детский сад» (далее - Учреждение), ИНН 6611006310, ОГРН 1026600880591.Юридический адрес: 623805, Россия, Свердловская область, Ирбитский район, д. Дубская, ул.Центральная, д.20.

Учреждение зарегистрировано Постановлением главы администрации муниципального образования Ирбитский район от 10.12.1998 года № 422 свидетельство о государственной регистрации номер 1069, серия III-ИИ.

Постановлением главы муниципального образования Ирбитский район от 17.11.2000г. № 582 Учреждение переименовано в муниципальное дошкольное образовательное учреждение Дубский детский сад, свидетельство о государственной регистрации номер 1069/1, 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 23.10.2017 года № 937-ПА путем изменения типа учреждения создано бюджетное учреждение.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского МО от 23.10.2017 года № 937-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 № 0006473 от 09 апреля 2018 года регистрационный № 19682 срок действия лицензии бессрочно.

За проверяемый период руководителем учреждения является заведующий Бархатова Наталья Рауильевна, ведение бухгалтерского учета и отчетности возложено на главного бухгалтера Симонову Евгению Владимировну.

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

- № 20906071240 – лицевой счет бюджетного учреждения
- № 21906071240 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
- № 23906071240 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

На 2018 год учреждению утверждено Управлением образования Ирбитского МО муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в объеме 80 человек, 21 300 человеко-день;
- «Присмотр и уход» в объеме 80 человек, 21 300 человеко-день;
- «Организация и проведение олимпиад, конкурсов» количество 10, человек 24.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия соглашением от 21.12.2017 года № 16 в сумме 7 120,6 тыс.руб. (с изменениями от 31.01.2018г., 30.05.2018г., 27.06.2018г., 26.09.2018г., 31.10.2018г., 28.11.2018г.). На 31.12.2018 года размер субсидии составил 8 415,1 тыс.руб., израсходована субсидия в сумме 8 089,8 тыс. руб., или на 96,1% от выделенной субсидии.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- соглашением от 21.12.2017 года № 16/1 субсидия на организацию мероприятий по устранению предписаний и замечаний надзорных органов при подготовке образовательных организаций к началу нового учебного года в муниципальных дошкольных образовательных организациях (с изменениями от 28.02.2018г., 26.09.2018г.) в сумме 179,9 тыс. руб.
- соглашением от 21.12.2017 года № 16/2 субсидия на организацию мероприятий по установке оборудования для фильтрации и очистки воды в муниципальных дошкольных образовательных организациях в объеме 100,0 тыс. руб.
- соглашением от 31.01.2018 года № 16/3 субсидия на организацию мероприятий по устранению предписаний и замечаний надзорных органов при подготовке образовательных организаций к началу нового учебного года в муниципальных дошкольных образовательных организациях (с изменениями от 28.02.2018г., 26.09.2018г.) в сумме 59,36 тыс. руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в размере 1 000,85 тыс. руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности за 2018 год составили 923,2 тыс. руб. или 92,2 % к планируемым доходам.

На 01.01.2018 года кредиторская задолженность составляла 142,47 тыс. руб. На 31.12.2018 года кредиторская задолженность уменьшилась и составила 37,27 тыс. руб.

Согласно Отчету об исполнении муниципального задания за 2018 год плановый показатель исполнен в количестве 75 человек. Невыполнение плановых показателей муниципальных услуг составило 6,25%, что больше допустимо возможного на 1,25%. Число человеко-дней 18300 отклонения в показателях составили 9%, что больше допустимо возможного на 4%. Причина отклонения – 3 детей не поступили в детский сад, и детский сад не работали 8 дней по причине аварии.

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

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети от года до трёх лет 27 человек, дети от трёх до восьми лет 50 человек;
- «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 27 человек, дети от трёх до восьми лет 50 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия соглашением от 09.01.2019 года № 16 в сумме 7 966,65 тыс.руб. (с изменениями от 30.01.2019 года, 27.03.2019 года, 24.04.2019 года, 12.08.2019года, 25.09.2019 года, 30.10.2019 года, 27.11.2019 года, 02.12.2019 года, 20.12.2019 года. На 31.12.2019г. размер субсидии составил 9270,4 тыс.руб., расходы составили 9 230,3 тыс. руб., или на 99,6 % от выделенной субсидии.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- соглашением от 30.01.2019 года № 16/1 субсидия на оплату кредиторской задолженности в сумме 30,6 тыс. руб.;
- соглашением от 12.08.2019 года № 16/2 субсидия на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 35,4 тыс.руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2019 год утвержден в сумме 1 059,7 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.12.2019года составили 983,8 тыс. руб. или 92,84 % к планируемым доходам.

На 31.12.2019года кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с началом года из-за неполного финансирования из местного бюджета и составила 134,12 тыс. руб.

Муниципальное задание за 2019 год по категории «дети от года до трёх лет» выполнено в объеме 21 человек, согласно отчету от 14.02.2020г. Отклонение больше допустимо возможного на 18%. Причина - шесть человек переведены в другую возрастную категорию.

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 32 человека, дети от трёх до восьми лет 47 человек;
- «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 32 человека, дети от трёх до восьми лет 47 человек.

На выполнение муниципального задания учреждению предоставлена субсидия в соответствии соглашением от 30.12.2019 года № 14 в сумме 9 129,38тыс.руб. (с изменениями от 29.01.2020 года, 26.02.2020 года, 16.03.2020 года, 25.03.2020 года) На 31.03.2020 года субсидия составила 9 722,2тыс.руб., израсходована в размере 1 985,2 тыс. руб., или на 18,9% от утвержденного муниципального задания.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- соглашением от 30.12.2019 года № 14/1 субсидия на оплату кредиторской задолженности в сумме 134,1 тыс. руб. (с изменениями от 29.01.2020);
- соглашением от 30.12.2019 года № 14/2 субсидия на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на

электрических установках здания (с изменениями от 16.03.2020г.) в сумме 31,9 тыс.руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) утвержден в размере 1 508,6 тыс. руб. Доходы от иной приносящей доходы деятельности на 31.03.2020 года составили 307,7 тыс. руб. или 20,4 % к планируемым доходам.

В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год в разделе 2 не показана кредиторская задолженность по договорам, заключенным до начала текущего финансового года в сумме 28,9 тыс.руб.

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

Проведена проверка начисления заработной платы за весь проверяемый период. В ходе проверки проверено 24 лицевых счета.

Заработная плата работников учреждения в 2018 году установлена в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Дубский детский сад» (далее - Положение об оплате труда), утвержденным Приказом от 11.01.2018г. № 15/12-ОД. С 01.10.2018года оплата труда в учреждении установлена «Положением об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Дубский детский сад», утвержденным Приказом от 01.10.2018г. № 93/1-ОД. В 2019 году оплата труда в учреждении установлена в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Дубский детский сад», утвержденным Приказом от 11.01.2019г. № 16/1-ОД. (с изменениями № 1 Приказ от 26.08.2019г. № 59-ОД, с изменениями №2 Приказ от 01.10.2019г. № 72/1). Выплаты стимулирующего характера работникам учреждения в 2018 году осуществлялись в соответствии с «Положением о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Дубский детский сад» (далее - Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда), утвержденным Приказом от 11.01.2018г. № 15/12-ОД. В 2019 году выплаты стимулирующего характера работникам учреждения осуществлялись в соответствии с «Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Дубский детский сад», утвержденным Приказом от 11.01.2019г. № 16/1-ОД.

Штатная численность работников учреждения на 01.01.2018 года составляла 24,05 единиц. За проверяемый период штатная численность увеличилась и с 01.01.2019 года составила 25,45 штатных единиц из них: административно - управленческий персонал 1,5 единицы, педагогический персонал 7,6 единиц, учебно-вспомогательный персонал 5,1 штатных единиц, обслуживающий персонал 11,3 штатных единицы. Штатное расписание утверждено Приказом от 17.12.2018г. № 120-ОД. Фонд оплаты труда за 2018 год составил 5 300,0 тыс.руб. , за 2019 год составил 5 767,3 тыс.руб., на 2020 год утвержден 6 179,2 тыс.руб.

Нарушений при начислении заработной платы не установлено.

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ от 22.03.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

Совокупный годовой объем закупок за 2019 год, согласно плана финансово-хозяйственной деятельности составил 2695,8 тыс.руб. В план-график на 2019год включены закупки на сумму 2665,2тыс.руб. с учетом кредиторской задолженности по договорам 2018 года в сумме 30,6 тыс.руб.

За 2019 год Заказчиком заключены договоры с единственным поставщиком:

1. На основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе Договор от 11.02.2019г. № ИрбУг-094/19 АО «Регионгаз-инвест»с ценой 528,9 тыс.руб.
2. На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе 145 Договоров на сумму 1434,8 тыс.руб.
3. На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе 18 Договоров на сумму 619,7 тыс.руб.

Совокупный годовой объем закупок на 31.03.2020 года составляет 3889,8тыс.руб. В план-график закупок включены закупки на сумму 3860,8тыс.руб. с учетом кредиторской задолженности за 2019 год в сумме 28,9 тыс.руб. Согласно плана-графика закупок на 2020 год заказчик планирует одну закупку путем проведения электронного аукциона на ремонт ограждения на сумму 1074,8 тыс.руб. Остальные закупки заказчик планирует у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4 в сумме 1975,7 тыс.руб. и 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в сумме 810,3тыс.руб. На 31.03.2020г. заказчик осуществил заключение договоров на сумму 1254,0 тыс.руб. Нарушений в осуществлении закупок товаров, работ, услуг не установлено.

Проверкой правильности начисления родительской платы за содержание детей в дошкольном учреждении с сентября по декабрь 2019 года в соответствии с Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 24.12.2018года № 1094-ПА установлено:

1. Размер родительской платы с 01.01.2019года составлял 1 736 руб.
2. Начисление родительской платы производится на основании договора, приказа, табеля учета посещаемости детей.
3. В 2019году предоставлена льгота по родительской плате 50 %: Гладкову Тимофею, Готфрид Кате и Бурыкиной Милене категория «инвалид детства».

На 31.12.2019года дебиторская задолженность по родительской плате составляла 63,2 тыс.руб., в том числе просроченная 6,4 тыс.руб.

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 15.11.2000года и Акта приема передачи основных средств от 15.11.2000года, передано в оперативное управление здание детского сада общей площадью 638 кв.м. балансовой стоимостью 3 486,98тыс.руб., расположенное по адресу Россия, Свердловская область, Ирбитский район, д. Дубская, ул.Центральная, д.20. Кадастровый номер 66-66-33/041/2010-139.

2. Постановлением Главы Ирбитского муниципального образования от 22.11.2010г. № 415-ПГ передан в постоянное бессрочное пользование земельный участок площадью 4477,0 кв.м., расположенный по адресу: Россия, Свердловская область, Ирбитский район, д. Дубская, ул.Центральная, д.20. Кадастровый номер

66:11:2101001:157. Разрешённое использование: под объектами народного образования – детский сад.

3. Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 27.05.2020г. № 273-РА утверждён перечень особо ценного движимого имущества.

4. В нарушение пункта 53 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) на счёте 101.38 баланса в составе библиотечного фонда учитываются развивающие игры и методическая литература на сумму 29,3 тыс.руб.

Проведена проверка 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).

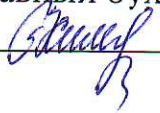
Выявленные нарушения предыдущей ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной в декабре 2017 года устранены в полном объёме.

По итогам проведенной камеральной ревизии финансово-бюджетной деятельности МДОУ «Дубский детский сад» за период с 01.01.2018года по 31.03.2020года установлены следующие нарушения:

1. В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год в разделе 2 не показана кредиторская задолженность по договорам, заключенным до начала текущего финансового года в сумме 28,9 тыс.руб.

2. В нарушение пункта 53 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) на счёте 101.38 баланса в составе библиотечного фонда учитываются развивающие игры и методическая литература на сумму 29,3 тыс.руб.

Ведущий специалист
отдела финансового контроля
Финансового управления
администрации Ирбитского МО
 Тетюцких Н.В.

Заведующий
МДОУ «Дубский детский сад»
 Бархатова Н.Р.
Главный бухгалтер
 Симонова Е.В.

Один экземпляр акта получен:
« 13 » июня 2020 года


подпись