**/КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская область, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 /, (8-85141) 4-04-15

ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

**АКТ № 5**

**по результатам проведения контрольного мероприятия по теме:**

**«Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2018-2019 годах и за истекший период 2020 года на реализацию муниципальных программ МО «Ахтубинский район» и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом»**

г. Ахтубинск 24 ноября 2020 г.

На основании п.4.3 Плана работы на 2020 год, утвержденного распоряжением от 26.12.2019 № 29-р (ред. от 08.06.2020 г. №21-р, от 02.07.2020 №23-р) и распоряжения от 27.10.2020 № 27-р «О проведении контрольного мероприятия» нами, главным инспектором Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» Шевелевой Валентиной Сергеевной и ведущим инспектором Украинской Юлией Викторовной, проведено контрольное мероприятие в отношении Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад №8 МО "Ахтубинский район" (далее по тексту – МБДОУ "Детский сад №8 МО "Ахтубинский район", Учреждение).

**Цель мероприятия**: определение законности и результативности использования средств бюджета выделенных МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» в 2018-2019гг и за истекший период 2020 года, в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом».

**Юридический адрес:** 416501, Астраханская область, Ахтубинский район, г. Ахтубинск, ул. Сталинградская, д 2А.

**Руководитель:** заведующая – Дерябина Наталья Александровна (выписка из приказа №34 по управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 20.02.2007г.)

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2018 г. по 30.09.2020 г.

**Срок проведения проверки:** с 27.10.2020г. по 24.11.2020г.

**Метод проверки:** выездная

Уведомление от 22.10.2020 №164 вручено директору МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район».

**Учредитель учреждения**: Управление образованием администрации МО «Ахтубинский район» (далее по тексту - Управление образованием).

**К проверке были представлены следующие документы:**

**-** Устав МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район», утвержденный приказом Управления образованием МО «Ахтубинский район» от 11.05.2016г. №100 (в новой редакции);

- Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 08.02.2006г.;

- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 30.11.2011г.;

- Учетная политика МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» на 2020 год;

- Учетная политика МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» на 2018-2019 годы;

- Муниципальное задание №31 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

- Муниципальное задание №31 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- Муниципальное задание №31 на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- Отчеты о выполнении муниципального задания №31 за 2018, 2019, 1 полугодие 2020 года;

- План финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» на 2018, 2019, по состоянию на 15 сентября 2020 года;

- Коллективный договор МБДОУ «Детский сад №3 МО «Ахтубинский район» на 2016 – 2019 гг. от 25.01.2016 года с дополнительными соглашениями к коллективному договору № 47 от 25.01.2016г.;

**-** Годовая бюджетная отчетность за 2018-2019 и проверяемый период 2020 года;

- Нормативные, локальные акты регулирующие вопросы оплаты труда установления стимулирующих и компенсационных выплат;

- оборотно-сальдовые ведомости за 2018-2019 и проверяемый период 2020 года;

- оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101.00, 105.00, 208.00, 302.00, 303.00 за 2018-2019 и проверяемый период 2020 года;

- первичные учетные документы за 2018-2019 и 9 месяцев 2020 года;

- договоры, соглашения;

- приказы.

**Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 06.12.2011 №402 - ФЗ);

- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ФЗ от 12.01.1996 №7-ФЗ);

- "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 №195-ФЗ;

- "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 №51-ФЗ (далее - ГК РФ);

- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (далее – ТК РФ);

- Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об образовании в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2020);

- Приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция к Единому плану счетов №157н);

- Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция от №162н);

- [Приказ](consultantplus://offline/ref=287D80F10DDCAB553C2F98F092824559F6F186513B84524205BE6E7621k5V2E) Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №174н);

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н «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» (далее - Инструкция №52н);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (с изменениями) (далее – Инструкция №33н);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (далее – Методические указания от 13.06.1995 №49);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №256н (ред. от 10.06.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее - СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора»);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее - СГС «Основные средства»);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее - СГС "Аренда");

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 №259н (ред. от 13.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее - СГС "Обесценение активов");

- Постановление Администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27 «Об утверждении [По](#Par35)рядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в ред. от 29.12.2017 №890, от 29.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982);

- Постановление Администрации МО «Ахтубинский район» от 26.10.2016 №465 о внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 05.07.2013 №781 «Об установлении стоимости детодня за присмотр и уход за ребенком в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях, подведомственных управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район», реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего и дошкольного образования»;

- Постановление Администрации МО «Ахтубинский район» от 25.10.2019 №747 «Об установлении размера родительской платы в день за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные дошкольного образования, в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях, подведомственных управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район».

**Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:**

Заведующая МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» - Дерябина Наталья Александровна (выписка из приказа №34 от 20.02.2007 год).

Директор Централизованной бухгалтерии управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» - Прилуцкая Галина Карповна (договор на ведение бухгалтерского учета №22 от 12.01.2015г., №23 от 15.01.2020г.).

**В ходе проверки установлено следующее:**

МБДОУ "Детский сад №8 МО "Ахтубинский район" осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Приказом начальника управления образованием от 11.05.2016г. №100, согласовано с Комитетом имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район».

МБДОУ "Детский сад №8 МО "Ахтубинский район" является правопреемником муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей №8 МО «Ахтубинский район», обладает правами юридического лица, имеет печать установленного образца со своим наименованием, штамп, лицевые счета в органах Федерального казначейства, бланки со своим наименованием и другие реквизиты.

Учредителем МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» является Управление образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район».

В соответствии с п.1.8. Устава основной целью и предметом деятельности образовательного учреждения является создание условий для реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотра и ухода за детьми от 1,5 до 8 лет.

Для реализации стоящих перед ним целей и задач Образовательное учреждение:

- организует и осуществляет обучение и воспитание детей дошкольного возраста, основываясь на федеральном государственном образовательном стандарте дошкольного образования;

- осуществляет обучение и воспитание в интересах личности, общества, государства, обеспечивает охрану здоровья детей, создает благоприятные условия для разностороннего развития личности ребенка;

- самостоятельно в разработке собственных (авторских) программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами с учетом соответствующих примерных образовательных программ дошкольного образования;

- самостоятельно в выборе форм, средств и методов воспитания и обучения детей, а также учебных и методических пособий из утверждённых федеральных перечней, рекомендованных (допущенных) к использованию в образовательном процессе;

- вправе привлекать дополнительные финансовые источники за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц, в том числе иностранных;

- вправе оказывать платные образовательные услуги воспитанникам, населению и организациям, осуществлять иную, приносящую доход деятельность, в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

1. **Учетная политика**

При централизации учета единую учетную политику составляет уполномоченный орган (централизованная бухгалтерия), которому переданы полномочия по ведению учета и составлению (представлению) отчетности (п. 7 Федерального стандарта №274н).

Приказом Централизованной бухгалтерии управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 26.12.2019 №12-к утверждена учетная политика, действующая с 01.01.2020г., для целей бухгалтерского (бюджетного) учета и налогообложения.

Учетная политика содержит:

а) методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.4, п.5 учетной политики);

б) рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета), коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета (п. 2 учетной политики, приложение №1);

в) порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета (п.19 учетной политики);

г) формы первичных (сводных) учетных документов, регистры бухгалтерского учета, иные документы бухгалтерского учета, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов (приложение №4);

д) правила документооборота и технологию обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и порядок взаимодействия структурных подразделений, лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета (п. 3.4 учетной политики, приложение №3);

е) порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля (приложение №2);

ж) порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты (п.18 учетной политики);

В нарушение п.1.5 Учетной политики, п.9 Федерального стандарта №274н основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте Учреждения <http://www.30ahtub-dou8.caduk.ru/>.

1. **Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных, в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования»**

**МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»**

В силу статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ, в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

В целях реализации муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2018-2020 годы, в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» выделяются средства бюджета в виде субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

Объем субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, начиная с задания на 2016г., определяется на основе базовых нормативов затрат на оказание услуги. Значение базового норматива представляет собой некую единую (постоянную) величину затрат на оказание единицы услуги надлежащего качества независимо от места ее оказания. При расчете нормативных затрат на оказание услуги в каждом конкретном учреждении утвержденное значение базового норматива корректируется с учетом отраслевой и территориальной специфики.

При определении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в 2018, 2019, 2020гг. Управление образованием руководствовалось:

- [По](#Par35)рядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27 (далее - Порядок №27 от 26.01.2017). В Порядок от 26.01.2017 №27 внесены изменения постановлениями администрации МО «Ахтубинский район»:

1) от 29.12.2017 №890 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27» с 2018 года (далее – Порядок от 26.01.2017 №27 (в ред. от 29.12.2017 № 890)).

2) от 29.12.2018 №845 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27» с 2019 года (далее – Порядок от 26.01.2017 №27 (в ред. от 26.12.2018 № 845));

3) от 30.12.2019 №982 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27» с 2020 года (далее – Порядок от 26.01.2017 №27 (в ред. от 30.12.2019 № 982));

- Порядком расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и дополнительного образования детей в муниципальных образовательных учреждениях МО «Ахтубинский район», реализующих программы дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, подведомственных Управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район», утвержденного приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 26.02.2015 №43;

и иными приказами, утвержденными Управлением образования.

Контроль за выполнением задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) осуществлялся на основании Порядка осуществления контроля за выполнением задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными управлению образованием, утвержденным Приказом Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 19.10.2018 №222 (с изменениями от 30.12.2019 №449).

**2.1. Проверка соблюдения порядка формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг. Проверка соответствия фактически осуществляемой деятельности учреждения нормативным правовым актам, учредительным документам. Анализ и оценка выполнения учреждением натуральных, стоимостных показателей и показателей объема, установленных муниципальным заданием. Размещение информации о государственных и муниципальных учреждениях на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (**[**www.bus.gov.ru**](http://www.bus.gov.ru)**)**

**2.1.1.** Исходя из положений п.2 и п. 3 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ (ред. от 08.06.2020) "О некоммерческих организациях" бюджетное учреждение осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в соответствии с муниципальными заданиями (далее - М3). Финансовое обеспечение выполнения бюджетным учреждением М3 осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

В соответствии с п.3 ст.69.2 БК РФгосударственное (муниципальное) задание формируется для бюджетных и автономных учреждений, а также казенных учреждений, определенных в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Государственное (муниципальное) задание в части государственных (муниципальных) услуг, оказываемых федеральными учреждениями, учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

В соответствии с п.2.9 Устава, МЗ для Учреждения формируются и утверждаются Учредителем в порядке, определенном Администрацией МО «Ахтубинский район», в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом основным видами деятельности Учреждения. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Муниципальными заданиями предусматривалось оказание следующих муниципальных услуг:

1. Присмотр и уход (2018-2020гг.);

2. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (2018-2020гг.).

**2.1.2.** Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район» во исполнение требований БК РФ и Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения М3:

• М3 на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждено приказом Управления образованием от 16.01.2018г. №1 с последующим внесением изменений в показатели муниципального задания от 29.11.2018 №264А.

• М3 на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждено приказом Управления образованием от 09.01.2019г. №2 с последующим внесением изменений в показатели муниципального задания от 18.07.2019г. №221, от 01.10.2019г. №287.

• М3 сформировано для Учреждения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и утверждено приказом Управления образованием от 10.01.2020 №1.

• М3 сформированы на 2018, 2019 и 2020 годы на основе общероссийских базовых (отраслевых) перечнях (классификаторах) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (ст.69.2 БК РФ, п.6 Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 29.12.2017 №890, от 26.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982);

• объем М3 на 2018, 2019 и 2020 годы доведен до Учреждения в натуральных и стоимостных единицах;

• изменения в М3 на 2018, 2019 и 2020 годы вносились в соответствии с приказами начальника Управления образованием путем утверждения нового М3 (п.5 Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 29.12.2017 №890, от 26.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982):

- на 2018 год вносились 1 раз – редакция на 01.12.2018 (приказ учредителя от 28.12.2018 №302).

- на 2019 год изменения вносились 3 раза – редакции на 08.04.2019 (приказ Учредителя от 29.04.2019 №125), на 01.07.2019 (приказ Учредителя от 28.06.2019 №209), на 02.10.2019 (приказ Учредителя от 21.11.2019 №362).

**2.1.3.** При проверке соблюдения сроков утверждения муниципальных заданий установлено, что муниципальные задания на 2018, 2019 и 2020 годы в отношении МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» утверждены с соблюдением сроков, установленных п.4 Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 29.12.2017 №890 и от 29.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982).

**2.1.4.** Муниципальное задание на 2018 год, на 2019 год и на 2020 год в своем составе содержат следующие услуги и показатели, характеризующие объем муниципальных услуг:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги | Наименование показателя, характеризующего объем муниципальной услуги | Ед. изм. | 2018 год (в ред. от 04.02.2019) | 2019 год (в ред. от 02.10.2019) | 2020 год (в ред. от 10.01.2020) |
| 1. *Присмотр и уход* | Число человеко-дней пребывания (дети-инвалиды) | Чел-дн | 0 | 61 | 223 |
| Число детей (дети-инвалиды) | Чел. | 0 | 1 | 1 |
| Число человеко-дней пребывания (физические лица, за исключением льготных категорий) | Чел-дн | 34533 | 35085 | 36382 |
| Число детей (физические лица, за исключением льготных категорий) | Чел. | 156 | 163 | 163 |
| 2. *Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования* | Число обучающихся от 1 года до 3 лет | Чел. | 15 | 21 | 21 |
| Число человеко-дней обучения детей от 3 до 8 лет | Чел-дн | 6241 | 4689 | 4687 |
| Число обучающихся от 3 года до 8 лет | Чел. | 141 | 143 | 143 |
| Число человеко-дней обучения детей от 3 до 8 лет | Чел-дн | 28282 | 30458 | 31918 |

В соответствии с муниципальными заданиями Учредителем показатели объема муниципальной услуги на 2018 год утверждены в размере 156 чел., на 2019 и 2020 годы – в размере 164 чел., в том числе один ребенок инвалид.

Один из основных показателей выполнения муниципального задания – выполнение плана посещаемости воспитанниками образовательного учреждения и число человеко-дней обучения.

В соответствии со ст.65 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» дошкольные образовательные организации осуществляют присмотр и уход за детьми. За присмотр и уход за ребенком учредитель организации, осуществляющей образовательную деятельность, устанавливает плату, взимаемую с родителей (законных представителей) (далее - родительская плата), и ее размер, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

За присмотр и уход за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в государственных и муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, родительская плата не взимается.

В 2018-2020 годах для детей от 1 года до 3 лет установлена плата в размере 94,0 руб. в день на ребенка, для детей от 3 лет до 8 лет – 101,0 руб. в день на ребенка (Постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 05.07.2013 №781 (в ред. от 26.10.2016 №465, Постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 25.10.2019 №747)).

Уполномоченным органом, устанавливающим предельные цены (тарифы) на оплату муниципальной услуги либо порядок их установления является администрация МО «Ахтубинский район».

**2.1.5.** При проверке формирования объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг установлено следующее:

Объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг.

В силу п.9 Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 29.12.2017 №890, от 29.12.2018 №845, от 30.12.2019 №982) нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе определяемых в соответствии с настоящим Порядком базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

При расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания применены значения базовых нормативов затрат, утвержденные приказом Учредителя:

- на 2018 год - от 28.12.2017 №343

- на 2019 год - от 28.12.2018 №307;

- на 2020 год - от 30.12.2019 №452.

В течение года в связи с изменением бюджетных ассигнований в значения базовых нормативов затрат вносились уточнения и утверждались приказами начальника Управления образованием:

- на 2018 год (приказы Учредителя от 07.08.2018 №153А, от 28.12.2018 №302);

- на 2019 год (приказами Учредителя от 26.02.2019 №47, от 02.04.2019 №92, от 29.04.2019 №125, 28.06.2019 №209, 21.11.2019 №362, от 30.12.2019 №447);

- на период с 01.01.2020 по 30.09.2020 года (приказами Учредителя от 23.01.2020 №26, от 14.02.2020 №48А, от 02.03.2020 №65А, от 27.04.2020 №106, от 15.09.2020 №193).

***2018 год***

Расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2018 год, в соответствии с утвержденными Приказом Учредителя от 28.12.2017 №343 (в ред. 28.12.2018 №302) значениями базовых нормативов затрат, составил:

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги/работы | Показатель единицы объема | Базовый норматив затрат на единицу объема | Коэффициент на Базовый норматив затрат на единицу объема | Объем МЗ, чел. | Объем фин. Обеспечения Субсидия (Полномочия МО), руб. | Объем фин. Обеспечения.  Субсидия (полномочия субъекта), руб. |
| Услуга: Присмотр и уход (дети-инвалиды) | воспитанники (чел.) | 56022 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Услуга: Присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий) | воспитанники (чел.) | 35780 | 0,781180784 | 156 | 4360301,16 | 0 |
| Услуга Присмотр и уход (дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей) | воспитанники (чел.) | 54381 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Услуга Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (От 1 года до 3 лет) | воспитанники (чел.) | 32988 | 1,757373344 | 15 | 0 | 869583 |
| Услуга Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (От 3 до 8 лет) | воспитанники (чел.) | 24741 | 1,757373344 | 141 | 0 | 6130564 |
| **ИТОГО** |  |  |  |  | **4360301,16** | **70001467** |
| **Всего** | | | | | | **11 360 448,16** |

Размер утвержденных плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания (Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по состоянию на 1 января 2019 года) соответствует значениям утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг – 11 360 448,16 руб.

***2019 год***

Расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2019 год, в соответствии утвержденными Приказом Учредителя от 28.12.2018 №307(в ред. 30.12.2019 №447) значениями базовых нормативов затрат, составил:

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги/работы | Показатель единицы объема | Базовый норматив затрат на единицу объема | Коэффициент на Базовый норматив затрат на единицу объема | Объем МЗ, чел. | Объем фин. Обеспечения  Субсидия (Полномочия МО), руб. | Объем фин. Обеспечения,  Субсидия (полномочия субъекта), руб. |
| Услуга: Присмотр и уход (дети-инвалиды) | воспитанники (чел.) | 58639 | 0,63255325 | 1 | 37092,29 | 0 |
| Услуга: Присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий) | воспитанники (чел.) | 42602 | 0,643560909 | 163 | 4468968,04 | 0 |
| Услуга Присмотр и уход (дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей) | воспитанники (чел.) | 60130 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Услуга Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (От 1 года до 3 лет) | воспитанники (чел.) | 44237 | 1,40992732 | 21 | 0 | 1309790,05 |
| Услуга Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования(От 3 до 8 лет) | воспитанники (чел.) | 33292 | 1,40992732 | 143 | 0 | 6712319,95 |
| **ИТОГО** |  |  |  |  | **4506060,33** | **8022110,00** |
| **Всего** | | | | | | **12 528 170,33** |

Размер утвержденных плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания (Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по состоянию на 1 января 2020 года) соответствует значениям утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг – 12 528 170,33 руб.

***2020 год***

Расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020 год, в соответствии утвержденными Приказом Учредителя от 30.12.2019 № 452 (в ред. от 15.09.2020 № 193) значениями базовых нормативов затрат, составил:

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги/работы | Показатель единицы объема | Базовый норматив затрат на единицу объема | Коэффициент на Базовый норматив затрат на единицу объема | Объем МЗ, чел. | Объем фин. Обеспечения  Субсидия (Полномочия МО ) (руб.) | Объем фин. Обеспечения,  Субсидия (полномочия субъекта)(руб.) |
| Услуга: Присмотр и уход (дети-инвалиды) | воспитанники (чел.) | 68556 | 0,684525352 | 1 | 46928,32 | 0 |
| Услуга: Присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий) | воспитанники (чел.) | 44610 | 0,559398224 | 163 | 4067625,03 | 0 |
| Услуга Присмотр и уход (дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей) | воспитанники (чел.) | 68195 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Услуга Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (От 1 года до 3 лет) | воспитанники (чел.) | 47981 | 1,4932890,99 | 21 | 0 | 1504640 |
| Услуга Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования(От 3 до 8 лет) | воспитанники (чел.) | 36104 | 1,4932890,99 | 143 | 0 | 7709660 |
| **ИТОГО** |  |  |  |  | **4114553,35** | **9214300** |
| **Всего** | | | | | | **13 328 853,35** |

Размер утвержденных плановых назначений субсидии на выполнение муниципального задания на 01 октября 2020 года соответствует значениям утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг – 13 328 853,35 руб.

На момент поверки другие приказы об утверждении значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат, значения базового норматива затрат, значения нормативных затрат, значений территориального и отраслевого корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат не утверждались.

**2.1.6.** Финансовое обеспечение выполнения М3 осуществляется за счет бюджета Ахтубинского района и Астраханской области в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»» на основании соглашений между Учредителем и Учреждением - в 2018 году, в 2019 году, в проверяемом периоде 2020 года.

К проверке представлены:

1) за 2018 год - Соглашение от 10.01.2018 №31 с утвержденным объемом финансового обеспечения выполнения муниципального задания в размере **10 699 246,00 руб**., в том числе по КБК:

- 700/0701/0110010020/611 – 3 350 146,00 руб. (Обеспечение деятельности муниципальных организаций Ахтубинского района, направленных на процесс воспитания и обучения в интересах человека, общества, государства в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»);

- 700/0701/0110060150/611 – 7 349 100,00 руб. (субвенции муниципальным образованиям Астраханской области на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования», муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»).

В течение 2018 года к Соглашению от 10.01.2018 №31 составлялись дополнительные соглашения от 10.01.2018 №1, от 19.11.2018 №2, от 13.12.2018 №3, в которых уточнялась сумма субсидии в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования», муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район». Согласно Дополнительному соглашению №3 от 13.12.2018 года объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания составил **11 360 448,16 руб.**

При проверке установлено, что размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания соответствует значениям нормативных затрат, утвержденным приказом Учредителя от 28.12.2017 №343 (в ред. 28.12.2018 №302).

2) за 2019 год - Соглашение от 11.01.2019 №31 с утвержденным объемом финансового обеспечения выполнения муниципального задания в размере **10 437 808,00 руб**., в том числе по КБК:

- 700/0701/0110010020/611 – 3 803 808,00 руб. (Обеспечение деятельности муниципальных организаций Ахтубинского района, направленных на процесс воспитания и обучения в интересах человека, общества, государства в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»);

- 700/0701/0110060150/611 – 6 634 000,00 руб. (субвенции муниципальным образованиям Астраханской области на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования», муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»).

В течение 2019 года к Соглашению от 11.01.2019 №31 составлялись дополнительные соглашения от 26.02.2019 №1, от 02.04.2019 №2, от 06.05.2019 №3, от 04.07.2019 №4, от 31.07.2019 №5, от 27.08.2019 №6, от 20.11.2019 №7, от 23.12.2019 №8, в которых уточнялась сумма субсидии в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учредителю как получателю средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район». Согласно Дополнительному соглашению №8 от 23.12.2019 года объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания составил **12 528 170,33 руб.,** в том числе по КБК:

- 700/0701/0110010020/611 – 4 098 913,48 руб.;

- 700/0701/0110060150/611 – 8 022 110 ,00 руб.;

- 700/0701/01100S1080/611 – 407 146,85 руб. (увеличение минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19.06.2000 г. №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования», муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»).

При проверке установлено, что размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания соответствует значениям нормативных затрат, утвержденным приказом Учредителя от 28.12.2018 №307 (в ред. 30.12.2019 №447).

3) за 2020 год **-** Соглашение от 09.01.2020 №31 с утвержденным объемом финансового обеспечения выполнения муниципального задания в размере **10 926 303,35 руб**., в том числе по КБК:

- 700/0701/0110010020/611 – 4 107 553,35 руб. (Обеспечение деятельности муниципальных организаций Ахтубинского района, направленных на процесс воспитания и обучения в интересах человека, общества, государства в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»);

- 700/0701/0110060150/611 – 6 818 750,00 руб. (субвенции муниципальным образованиям Астраханской области на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования», муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»).

В течение проверяемого периода 2020 года к Соглашению от 09.01.2020 №31 составлялись дополнительные соглашения от 23.01.2020 №1, от 12.02.2020 №2, от 06.05.2020 №3, от 15.09.2020 №4, в которых уточнялась сумма субсидии в пределах лимитов бюджетных обязательств на 2020 год, доведенных Учредителю как получателю средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район». Согласно Дополнительному соглашению №4 от 15.09.2020г. к Соглашению №31 от 09.01.2020г. объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания составил **13 328 853,35 руб.,** в том числе по КБК: 700/0701/0110010020/611 – 4 114 553,35 руб., 700/0701/0110060150/611 – 9 214 300 ,00 руб.

**2.1.7.** При анализе показателей по годовому отчету о выполнении муниципального задания (форма по ОКУД 0506001) за 2018 год и 2019 год установлено, что исполненные значения показателей, характеризующих объем муниципальных услуг, а именно: «число человеко-дней пребывания» и «число человеко-дней обучения», выполнены с отклонениями, превышающее допустимое (возможное) отклонение, от утвержденных показателей в МЗ, в связи с болезнью детей и отпусками родителей.

Сведения об утверждении и исполнении объема муниципального задания на 2018 год, на 2019 год, за 9 месяцев 2020 года в соответствии с отчетами о выполнении муниципального задания, представлены в таблице № 5:

Таблица №5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги | Показатель объема муниципальной услуги | Единица измерения | Утверждено | Исполнено | Допустимое (возможное) отклонение (%) | Отклонение от допустимого (возможного) отклонения (%) | % исполнения |
| **2018 год** | | | | | |  | |
| 1. Присмотр и уход:  - Дети-инвалиды | Число человеко-дней пребывания | Чел-дн | 0 | 0 | 3-5 | - | - |
| Количество детей | Чел. | 0 | 0 | До 10 | - | - |
| -физические лица за исключением льготных категорий | Число человеко-дней пребывания | Чел-дн | 34533 | 27471 | 3-5 | 15 | 80 (болезнь детей, отпуска родителей) |
| Количество детей | Чел. | 156 | 156 | До 10 | - | 100 |
| - дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей | Число человеко-дней пребывания | Чел-дн | 0 | 0 | 3-5 | - | - |
| Количество детей | Чел. | 0 | 0 | До 10 | - | - |
| 2. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования:  -от 1 года до 3 лет | Число обучающихся | Чел. | 15 | 15 | 3-5 | - | 100 |
| Число человеко-дней обучения | Чел-дн | 6251 | 5061 | 3-5 | 14 | 81 (болезнь детей, отпуска родителей) |
| - от 3 лет до 8 лет | Число обучающихся | Чел | 141 | 141 | 3-5 | - | 100 |
| Число человеко-дней обучения | Чел-дн | 28282 | 22410 | 3-5 | 16 | 79 (болезнь детей, отпуска родителей) |
| **2019 год** | | | | | | | |
| 1. Присмотр и уход:  - Дети-инвалиды | Число человеко-дней пребывания | Чел-дн | 61 | 52 | 3-5 | 10 | 85 |
| Количество детей | Чел. | 1 | 1 | До 10 | - | 100 |
| -физические лица за исключением льготных категорий | Число человеко-дней пребывания | Чел-дн | 35085 | 28641 | 3-5 | 13 | 82 (болезнь детей, отпуска родителей) |
| Количество детей | Чел. | 163 | 163 | До 10 | - | 100 |
| - дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей | Число человеко-дней пребывания | Чел-дн | 0 | 0 | 3-5 | - | - |
| Количество детей | Чел. | 0 | 0 | До 10 | - | - |
| 2. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования:  -от 1 года до 3 лет | Число обучающихся | Чел | 21 | 21 | 3-5 | - | 100 |
| Число человеко-дней обучения | Чел-дн | 4689 | 2948 | 3-5 | 32 | 63 (болезнь детей, отпуска родителей) |
| - от 3 лет до 8 лет | Число обучающихся | Чел | 143 | 143 | 3-5 | - | 100 |
| Число человеко-дней обучения | Чел-дн | 30458 | 25002 | 3-5 | 13 | 82 (болезнь детей, отпуска родителей) |
| **2020 год (1 полугодие)** | | | | | | | |
| 1. Присмотр и уход:  - Дети-инвалиды | Число человеко-дней пребывания | Чел-дн | 223 | 80 | 3-5 | 59 | 36 |
| Количество детей | Чел. | 1 | 2 | До 10 | - | 200 (в период пандемии прибыл ребенок) |
| -физические лица за исключением льготных категорий | Число человеко-дней пребывания | Чел-дн | 36382 | 8907 | 3-5 | 70 | 25 (период пандемии) |
| Количество детей | Чел. | 163 | 161 | До 10 | - | 98,8 |
| - дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей | Число человеко-дней пребывания | Чел-дн | 0 | 0 | 3-5 | - | - |
| Количество детей | Чел. | 0 | 0 | До 10 | - | - |
| 2. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования:  -от 1 года до 3 лет | Число обучающихся | Чел | 21 | 20 | 3-5 | - | 95 |
| Число человеко-дней обучения | Чел-дн | 4687 | 1135 | 3-5 | 71 | 24 (период пандемии) |
| -от 3 лет до 8 лет | Число обучающихся | Чел | 143 | 141 | 3-5 | - | 98,6 |
| Число человеко-дней обучения | Чел-дн | 31918 | 7852 | 3-5 | 70 | 25(болезнь детей, отпуска родителей) |

**2020 год**

По результатам исполнения показателей объема муниципальной услуги, отраженного в отчете о выполнении муниципального задания №31 на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденного 30.06.2020г., установлено неисполнение показателей объема муниципальной услуги, а именно «число человеко-дней пребывания», «число человеко-дней обучения» в связи с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции. В силу положений п.20 Федерального закона от 15.10.2020 №327-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году", государственное (муниципальное) задание, установленное в отношении государственных (муниципальных) учреждений на 2020 год, не признается невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), в связи с приостановлением (частичным приостановлением) деятельности указанных учреждений, связанным с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

*Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» рекомендует учреждению проводить работу по достижению плановых значений по показателю объема «число человеко-дней пребывания», установленных муниципальным заданием.*

*Учреждению следует формировать отчеты о выполнении муниципального задания в точном соответствии с показателями объема предоставляемых муниципальных услуг утвержденного муниципального задания.*

*При проверке Отчета о выполнении муниципального задания №31 за 1 полугодие 2020 года, представленного МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» к проверке, установлено:*

*- планируемое значение показателя объема муниципальной услуги: реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 1 года до 3 лет) «число человеко-дней обучения» в отчете не соответствует (завышен) значению объема, предусмотренного муниципальным заданием № 31 на 2020 год на 2 человеко-дня;*

*- планируемое значение показателя объема муниципальной услуги: реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 лет до 8 лет) «число человеко-дней обучения» в отчете не соответствует (снижен) значению объема, предусмотренного муниципальным заданием № 31 на 2020 год на 1460 человеко-дней:*

Таблица №6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги | Показатель объема муниципальной услуги | Единица измерения | Утверждено | | Отклонение |
| МЗ №31 от 10.01.2020 | отчет о выполнении МЗ №31 от 30.06.2020 |
| **2020 год** | | | | | |
| 1. Присмотр и уход:  - Дети-инвалиды | Число человеко-дней пребывания | Чел-дн | 223 | 223 | 0 |
| Количество детей | Чел. | 1 | 1 | 0 |
| -физические лица за исключением льготных категорий | Число человеко-дней пребывания | Чел-дн | 36382 | 36382 | 0 |
| Количество детей | Чел. | 163 | 163 | 0 |
| - дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей | Число человеко-дней пребывания | Чел-дн | 0 | 0 | 0 |
| Количество детей | Чел. | 0 | 0 | 0 |
| 2. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования:  -от 1 года до 3 лет | Число обучающихся | Чел. | 21 | 21 | 0 |
| Число человеко-дней обучения | Чел-дн | 4687 | 4689 | +2 |
| - от 3 лет до 8 лет | Число обучающихся | Чел | 143 | 143 | 0 |
| Число человеко-дней обучения | Чел-дн | 31918 | 30458 | -1460 |

*Проверкой установлено, что муниципальное задание №31 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов содержит нарушения, относящиеся к его содержанию:*

*- в п.5.1 муниципального задания «Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальных услуг» Учредитель ссылается на нормативные правовые акты, утратившие силу: постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015 №1408, приказ управления образованием от 31.12.2015 №282 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ и т.д.»* ***(2факта).***

*Проверкой установлено, что отчёт о выполнении муниципального задания за 2018 год (6 фактов) и за 2019 годов (5 фактов), в нарушение Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 29.12.2017№890, от 29.12.2018 №845), не содержит на лицевой стороне «периодичность»* ***(11 фактов).***

**2.1.8.** При проверке по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) нарушения не установлены.

**2.1.9.** МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» имеет официальный сайт в сети Интернет **http://30ahtub-dou8.caduk.ru/.** В целях исполнения требований федерального и регионального законодательств в части информационной открытости деятельности дошкольного образовательного учреждения; реализации прав профессионального сообщества и социума на доступ к открытой информации при соблюдении норм профессиональной этики и норм информационной безопасности; реализации принципов единства культурного и образовательного информационного пространства; защиты прав и интересов всех участников образовательных отношений и отношений в сфере образования; информационной открытости и публичной отчетности о деятельности органов управления дошкольной образовательной организации; достижения высокого качества в работе с официальным сайтом, информационным порталом дошкольного образовательного учреждения МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» разработано Положение об официальном сайте МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район», утвержденное Приказом от 29.12.2018г. №76.

Согласно п.5.9.6, 5.9.7, 5.9.10, 5.9.11 Положения об официальном сайте МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» (далее - Положение об официальном сайте) на сайте учреждения подлежит размещению информация и сведения:

- об условиях питания и охраны здоровья воспитанников детского сада;

- об объеме образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, по договорам об образовании за счет средств физических и (или) юридических лиц;

- о поступлении финансовых и материальных средств и об их расходовании по итогам финансового года;

- ежегодный отчет о поступлении и расходовании финансовых и материальных средств;

- о проведении в дошкольном образовательном учреждении праздничных мероприятий;

- о сроках, местах и условиях проведения конкурсных мероприятий для детей, а также информация о результатах участия воспитанников дошкольного образовательного учреждения в данных мероприятиях;

- количество и перечень вакансий требуемых профессий работников.

***В нарушение п.5.9.6, 5.9.7, 5.9.10, 5.9.11 Положения об официальном сайте указанная информация и сведения на официальном сайте учреждения не размещены.***

Согласно п.7.4 Положения об официальном сайте, п.6. Постановления Правительства РФ от 10.07.2013 №582 "Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и обновления информации об образовательной организации" образовательная организация обновляет сведения, указанные в [пунктах 3](consultantplus://offline/ref=823AA0BBA95F7F8BC6071B33473ED10C6EBBA7A64BF92EA70B2BA910E984F0F3E03B1A97F009C072B04534D5A10F0E8E8954BBE100A8CDC5S168L) - [5](consultantplus://offline/ref=823AA0BBA95F7F8BC6071B33473ED10C6EBBA7A64BF92EA70B2BA910E984F0F3E03B1A97F009C074BC4534D5A10F0E8E8954BBE100A8CDC5S168L) настоящих Правил, не позднее 10 рабочих дней после их изменений.

МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» нарушило сроки актуализации сведений об учреждении с учетом всех изменений. На сайте МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» размещены (выборочно):

- План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов от 10.01.2018г. (не размещены Планы ФХД на 2018 год в редакциях от 10.04.2018, 28.05.2018, 15.06.2018, 02.07.2018, 06.08.2018, 02.10.2018, 19.11.2018, 14.12.2018, 25.12.2018, 30.12.2018, 16.01.2019);

- План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов от 16.01.2019г, от 31.12.2019. (не размещены Планы ФХД на 2019 год в редакциях от 21.01.2019, 26.02.2019, 04.04.2019, 18.04.2019, 29.04.2019, 04.07.2019, 31.07.2019, 29.08.2019, 21.11.2019, 23.12.2019, 31.12.2019, 31.12.2019);

- План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 23.01.2020г., 07.02.2020, 12.02.2020, 31.03.2020, 28.04.2020, 06.05.2020, 30.09.2020, 22.10.2020, 09.11.2020 (не размещены Планы ФХД на 2020 год в редакциях от 13.01.2020, 13.01.2020, 10.03.2020, 30.06.2020, 15.09.2020);

- Коллективный договор 2016-2019гг. от 26.01.2016г., доп. соглашение к коллективному договору от 17.03.2017г. (не размещены доп. соглашения к коллективному договору от 17.10.2016, 07.11.2016, 12.10.2017, 02.01.2018, 21.02.2018, 13.04.2018, 21.05.2018);

- Положение о сайте МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район», утвержденное приказом руководителя от 19.01.2018г. №2 (не действующая редакция).

На сайте отсутствует (выборочно):

- Положение об организации питания воспитанников МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район», утвержденное Приказом руководителя МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» от 29.12.2018г. №76;

- Отчет о самообследовании за 2018г.;

- Муниципальное задание на 2018г., 2019г., 2020г. и изменения к ним;

- Отчет о выполнении муниципального задания за 2018г., 2019г.;

- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2018г., 2019г. (по видам финансового обеспечения (деятельности));

- Сведения о количестве и перечень вакансий требуемых профессий работников;

- Положение об официальном сайте МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район», утвержденное приказом руководителя от 29.12.2018г. №76.

Согласно п.9.8 Положения об официальном сайте лица, ответственные за функционирование официального сайта, несут ответственность:

* + - за отсутствие на сайте информации, предусмотренной разделом 5;
    - за нарушение сроков обновления информации на официальном сайте дошкольного образовательного учреждения;
    - за размещение на сайте дошкольного образовательного учреждения информации, не соответствующей действительности.

Доплата за ведение работы на сайте выплачивалась в 2018 году (январь-февраль, апрель-декабрь) и 2019 году (январь-март) Калюжной О. Н.

Исходя из анализа размещенной на сайте информации, можно сделать вывод, что возложенные трудовые обязанности Калюжной О. Н. осуществлялись не в полном объеме. Вместе с тем, доплаты за организацию работы официального сайта осуществлялись регулярно.

***Рекомендуется рассмотреть вопрос по привлечению к дисциплинарной и иной предусмотренной действующим законодательством Российской Федерации ответственности лиц, ответственных за функционирование официального сайта, за несвоевременное и неполное размещение сведений и информационных материалов.***

**2.2. Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности**

Приказом от 15.09.2017г. №233 начальника Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» установлен Порядок к плану ФХД муниципального учреждения, подведомственному Управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» (далее - Порядок от 15.09.2017г. №233). Согласно п.17 Порядка от 15.09.2017г. №233 План муниципального автономного, бюджетного учреждения (План с учетом изменений) утверждается начальником управления образованием.

Приказом начальника Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» №234 от 13.11.2018г. внесены изменения в приказ от 15.09.2017г. №233, из которых следует, что План муниципального автономного, бюджетного учреждения (План с учетом изменений) утверждается руководителем учреждения.

Приказом начальника Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» №450 от 30.12.2019г. утвержден Порядок разработки Плана ФХД учреждений образования с 2020 года. План бюджетного учреждения утверждается руководителем учреждения. Срок составления и предоставления Плана – в течение 7 дней после доведения лимитов бюджетных обязательств учредителем.

**2.2.1**. **План ФХД на 2018г.** утвержден приказом учредителя от 10.01.2018г. №2, изменения вносились 11 раз: 10.04.2018, 28.05.2018, 15.06.2018, 02.07.2018, 06.08.2018, 02.10.2018, 19.11.2018, 14.12.2018, 25.12.2018, 30.12.2018, 16.01.2019.

**2.2.2.** **План ФХД на 2019г.** утвержден приказом учредителя от 10.01.2019г. №4, изменения вносились 13 раз: 21.01.2019, 26.02.2019, 04.04.2019, 18.04.2019, 04.07.2019, 31.07.2019, 29.08.2019, 21.11.2019, 23.12.2019, 31.12.2019, 31.12.2019, 31.12.2019.

*В нарушение п.17 Порядка от 15.09.2017г. №233 (в ред. от 13.11.2018г. №234) План ФХД на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден Приказом учредителя (****1 факт****), в то время как на самом Плане ФХД на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в грифе «Утверждаю» стоит подпись руководителя учреждения.*

**2.2.3.** **План ФХД на 2020г.** утвержден приказом руководителя организации от 13.01.2020г. №4а, изменения за проверяемый период вносились 12 раз: 13.01.2020, 23.01.2020, 07.02.2020, 12.02.2020, 10.03.2020, 31.03.2020, 28.04.2020, 06.05.2020, 30.06.2020, 15.09.2020, 30.09.2020, 22.10.2020.

**2.2.4.** Анализ исполнения учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности показал:

По состоянию на **01.01.2019г**. плановые назначения по доходам исполнены в сумме 14 037 567,14 руб. или 97,41% от утвержденных Планом ФХД от 16.01.2019г. показателей, в том числе:

- Субсидии на выполнение муниципального задания – 11 050 684,64 руб. или 97,27%;

- Собственные доходы учреждения – 2 897 441,5 руб. или 97,84%;

- Субсидии на иные цели – 89 441,0 руб. или 100%.

Исполнение Плана ФХД по расходам за 2018 год сложилось в сумме 14 031 340,24 руб. или 97,17% и выглядит следующим образом:

- расходы на выполнение муниципального задания – 11 050 684,64 руб. или 97,27%;

- расходы за счет собственных доходов учреждения – 2 891 214,6 руб. или 96,69%;

- расходы за счет субсидии на иные цели – 89 441,0 руб. или 100%.

В соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по состоянию на 01.01.2019г. использование Учреждением субсидии на выполнение муниципального задания в 2018 году в разрезе кода вида расходов (КВР) представлено в таблице №7:

Таблица №7, руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КВР | 2018 год | | | |
| Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Отклонение (гр.4–гр.3) | Процент исполнения (гр.4/  гр.3х100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 7 177 740,11 | 7 177 740,11 | 0,00 | 100,0 |
| Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 112 | 400,00 | 400,00 | 0 | 100,0 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 2 162 023,40 | 2 162 023,40 | 0 | 100,0 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 224 | 1 999 071,89 | 1 689 308,37 | -309 763,52 | 84,5 |
| Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда | 831 | 19 759,51 | 19 759,51 | 0 | 100,0 |
| Уплата иных платежей | 853 | 1453,25 | 1453,25 | - | 100,0 |
| **Всего** |  | **11 360 448,16** | **11 050 684,64** | **-309 763,52** | **97,27** |

Анализ исполнения расходов показал, что бюджетные назначения на выполнение муниципального задания за 2018 год Учреждением исполнены на 97,27%. (недофинансирование субсидии на выполнение муниципального задания). Структура исполненных расходов сложилось следующим образом:

- 9 339 763,51 руб. или 84,5%, приходится на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;

- 1 689 308,37 руб. или 15,3%, приходится на прочую закупку товаров, работ и услуг;

- 21 212,76 руб. или 0,2% - на уплату иных платежей и исполнение судебных актов Российской Федерации, мировых соглашений по возмещению причиненного вреда.

По состоянию на **01.01.2020г**. плановые назначения по доходам исполнены в сумме 15 560 507,89 руб. или 99,31% от утвержденных Планом ФХД от 31.12.2019г. показателей, в том числе:

- Субсидии на выполнение муниципального задания – 12 528 170,33 руб. или 100%;

- Собственные доходы учреждения – 3 032 337,56 руб. или 96,55%.

Исполнение Плана ФХД по расходам за 2019 год сложилось в сумме 15 531 388,42 руб. или 98,9% и выглядит следующим образом:

- расходы на выполнение муниципального задания – 12 526 725,3 руб. или 99,99%;

- расходы за счет собственных доходов учреждения – 3 004 663,12 руб. или 94,62%.

В соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по состоянию на 01.01.2020г. использование Учреждением субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году в разрезе кода вида расходов (КВР) представлено в таблице №8:

Таблица №8, руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 год | | | | |
| КВР | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Отклонение (гр.4–гр.3) | Процент исполнения (гр.4/  гр.3х100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 8 000 692,95 | 8 000 692,95 | 0 | 100,0 |
| Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 112 | 1 450,00 | 1 450,00 | 0 | 100,0 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 2 417 294,71 | 2 417 294,71 | 0 | 100,0 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 2 098 801,57 | 2 097 356,54 | -1 445,03 | 99,93 |
| Уплата иных платежей | 853 | 9 931,10 | 9 931,10 | 0 | 100,0 |
| **Всего** | | **12 528 170,33** | **12 526 725,30** | **-1 445,03** | **99,99** |

Анализ исполнения расходов показал, что бюджетные назначения на выполнение муниципального задания за 2019 год Учреждением исполнены на 99,99%. Структура исполненных расходов сложилось следующим образом:

- 10 417 987,66 руб. или 83,2%, приходится на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;

- 2 097 356,54 руб. или 16,7%, приходится на прочую закупку товаров, работ и услуг;

- 9 931,10 руб. или 0,1% приходится на уплату иных платежей.

По состоянию на **01.10.2020г.** плановые назначения по доходам исполнены в сумме 12 071 751,56 руб. или 68,74% от утвержденных Планом ФХД от 30.09.2020г. показателей, в том числе:

- Субсидии на выполнение муниципального задания – 10 712 426,56 руб. или 80,37%;

- Собственные доходы учреждения – 1 359 325,0 руб. или 32,11%.

Исполнение Плана ФХД по расходам по состоянию на 01.10.2020г. сложилось в сумме 10 160825,62 руб. или 57,65% и выглядит следующим образом:

- расходы на выполнение муниципального задания – 8 815 119,09 руб. или 66,13%;

- расходы за счет собственных доходов учреждения – 1 345 706,53 руб. или 31,32%.

В соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по состоянию на 01.10.2020г. использование Учреждением субсидии на выполнение муниципального задания за 9 месяцев 2020 года в разрезе кода вида расходов (КВР) представлено в таблице №9:

Таблица №9, руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 год | | | | |
| КВР | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Отклонение  (гр.4–гр.3) | Процент исполнения (гр.4/  гр.3х100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 9 086 987,00 | 6 143 011,43 | -2 943 975,57 | 67,6 |
| Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 112 | 250,00 | 250,00 | 0 | 100,0 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 119 | 2 744 320,35 | 1 766 701,14 | -977 619,21 | 64,38 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 1 495 706,03 | 905 024,77 | -590 681,26 | 60,51 |
| Уплата иных платежей | 853 | 3035,00 | 131,75 | -2903,25 | 4,34 |
| **Всего** | | **13 330 298,38** | **8 815 119,09** | **-4 515 179,29** | **66,13** |

Анализ исполнения расходов показал, что бюджетные назначения на выполнение муниципального задания за 9 месяцев 2020 года Учреждением исполнены на 66,13%. Структура исполненных расходов сложилось следующим образом:

- 7 909 712,57 руб., или 90%, приходится на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;

- 905 024,77 руб., или 10%, приходится на прочую закупку товаров, работ и услуг.

**2.2.5.** В соответствии с п.1 ст.78.1 БК РФ из бюджетов бюджетной системы РФ бюджетным учреждениям могут предоставляться субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания.

Субсидии на иные цели предоставлялись Учреждению в соответствии с Порядком определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденным постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 17.07.2017 №465 (далее – Порядок от 17.07.2017 №465).

В соответствии с п.7 Порядка от 17.07.2017 №465 субсидии предоставляются в соответствии соглашением о предоставлении субсидий на иные цели, заключенным между отраслевым органом и муниципальным учреждением.

**2018 год**

В целях реализация мероприятий подпрограммы "Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе" муниципальной программы "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы", утверждённой постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 21.07.2015 №907 (с изм. от 15.05.2018 №307) между Учредителем и Учреждением заключено Соглашение от 10.07.2018 №9 на приобретение и установку камер видеонаблюдения с утвержденным объемом финансирования в размере **89 441,00 руб.** по КБК 700/0701/02200Р0030/612.

Между ИП Донцовой Ксенией Владимировной и МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» заключен договор от 05.04.2018 №74, предметом которого является установка (монтаж) системы видеонаблюдения на объекте, расположенному по адресу: г.Ахтубинк, ул.Сталинградская, д.2А, на сумму 89441,00 руб.

При проверке первичных документов, акта №77 от 07.09.2018 на сумму 26600,00 руб. товарной накладной №77 от 07.09.2018 на сумму 62841,00, подтверждающих обоснованность приобретения и установку камер видеонаблюдения, нарушения не установлены. Факт оплаты подтвержден платежными поручениями от 05.09.2018 №249529 и от 10.09.2018 №272314.

Проверкой установлено, что при перечислении Управлением образованием суммы 89441,00 руб. в МБДОУ «Детский сад № 8 МО «Ахтубинский район» неверно указано назначение платежа «субсидия на выпол«Обеспечение защиты прав, свобода законных интересов личности на территории МО «Ахтубинский район» Постан.админ.Ахтуб.район № 307 от 15.05.2017г., а следовало указать: «субсидия на выполнение мероприятий по подпрограмме "Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе" муниципальной программы "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы", утвержд. Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» № 307 от 15.05.2018г.». Фактов финансирования расходов сверх утвержденных плановых назначений не установлено.

**В 2019 год** субсидии на иные цели Учреждению не предоставлялись.

**2020 год**

В целях реализации мероприятий подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район», утверждённой Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 18.12.2018 №1369 (в ред. от 30.08.2019 №596) между Учредителем и Учреждением заключено Соглашение №7 от 12.02.2020г. на оборудование медицинского кабинета с утвержденным объемом финансирования в размере **106410,00 руб.** по КБК 700/0701/01100S0230/612.

Проверкой установлено, что в связи с изменением бюджетной росписи учредителю Соглашение №7 от 12.02.2020г. расторгнуто путем заключения дополнительного соглашения №1 от 06.05.2020г. о расторжении соглашения от 12.02.2020 №7.

На момент проверки других соглашений (дополнительных соглашений) на иные цели не заключалось.

**2.2.6.** Иные источники – поступления от оказания дополнительных образовательных услуг, оказываемых учреждением населению сверх объемов муниципального задания.

Положение об оказании платных дополнительных услуг в МБДОУ «Детский сад №8» МО «Ахтубинский район», утверждено Приказом руководителя Учреждения от 02.10.2017г. №56.

Собственные доходы учреждения за 2018год сформировались за счет:

- оказания платных услуг – 189 700,0 руб.;

- родительская плата – 2 707 741,5 руб.

Собственные доходы учреждения за 2019 год сформировались за счет:

- оказания платных услуг – 191 700,0 руб.;

- родительская плата – 2 840 637,56 руб.

Собственные доходы учреждения за 9 месяцев 2020года сформировались за счет:

- оказания платных услуг – 79 800,0 руб.;

- родительская плата – 1 279 525,0 руб.

1. **Проверка организации питания детей**

**в МБДОУ «Детский сад № 8 МО «Ахтубинский район»**

По результатам проверки «Табелей учета посещаемости детей», «Отчетов по стоимости питания», первичных документов по закупке и по расходу продуктов питания в детском саду (договоров с поставщиками, счетов на оплату, товарных накладных, меню-требований на выдачу продуктов питания), выявлено следующее.

**3.1.** Контроль посещаемости воспитанников Учреждения осуществляется на основании данных, внесенных в Табель посещаемости детей, в том числе и в целях последующего начисления сумм, причитающихся к уплате родителями за содержание детей в данном учреждении. Данная форма заполняется ежедневно воспитателями на каждую группу отдельно.

Табель учета посещаемости детей [(ф.0504608)](consultantplus://offline/ref=B762290C8646F022852C6D6E5CFC70F69E9461E65ACD97EB8BCAFFF96513F5AF6019465A1236B39E1C2EK) за каждый месяц 2018, 2019 и проверяемый период 2020 года по каждой группе (7 групп) заполнен **с** нарушениями Инструкции №52н. **(231 факт).**

Согласно Методическим указаниям к Инструкции №52н дни посещения ребенком учреждения в табеле не отмечаются, дни непосещения отмечаются в соответствующей графе буквой "Н", выходные дни - буквой "В".

**3.2.** В соответствие с п.119 Приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н "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" аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производились на основании данных накопительных ведомостей по приходу продуктов питания и накопительных ведомостей по расходу продуктов питания. Выбытие продуктов питания производилось на основании Меню-требований на выдачу продуктов питания.

*В нарушение Инструкции №52н от 30.03.2015г. в Учреждении по 10.10.2018г. включительно повсеместно применяется Меню-требование не установленной формы (ф.0504007*) **(190 фактов)**. С 11.10.2018г. применяется форма 0504202.

Накопительная ведомость по расходу продуктов питания [(ф.0504038)](consultantplus://offline/ref=F64C1B3E095640E822C2D237D0738194D61EC036A8E374404D495440ECD7A1FA42EE651A4DD6C000FF37D011EBBFF378B2F05E834BAB7D9DbEf4J) (далее - Накопительная ведомость (ф.0504038) применяется для обобщения сведений о расходовании продуктов питания в течение месяца. Записи в ней производятся **ежедневно** на основании Меню-требований (ф.0504202) и других документов, прилагаемых к Накопительной ведомости [(ф.0504038)](consultantplus://offline/ref=F64C1B3E095640E822C2D237D0738194D61EC036A8E374404D495440ECD7A1FA42EE651A4DD6C000FF37D011EBBFF378B2F05E834BAB7D9DbEf4J).

*В нарушение Инструкции №52н от 30.03.2015г. в Учреждении в 2018, 2019 и проверяемом периоде 2020гг. повсеместно накопительная ведомость (ф.0504038) заполняется не ежедневно, а обобщенными суммами по итогам окончания месяца (****33 факта****).*

**3.3.** Проверкой расходования денежных средств, выделенных на питание воспитанников, выявлено следующее.

Приказом №76 от 29.12.2018г. утверждено Положение об организации питания воспитанников МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» (далее - Положение о питании).

В Учреждении группы работают по пятидневной рабочей неделе с 12-часовым пребыванием ребенка.

В Учреждении организовано трехразовое питание.

Расходы по обеспечению питания воспитанников включаются в оплату родителями (законными представителями), размер которой устанавливается на основании решения Администрации МО «Ахтубинский район» (п. 8.8 Положения о питании).

Денежные нормы питания в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях, подведомственных управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район», реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего и дошкольного образования утверждены Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 05.07.2013г. №781 (с изменениями от 04.03.2015г. №368, от 26.10. 2016г. №465), от 25.10.2019г. №747:

- 93 рубля для воспитанников до 3 лет, посещающих группы для детей младенческого и раннего возраста полного дня, в день;

- 100 рублей для воспитанников старше 3 лет, посещающих группы для детей дошкольного возраста полного дня, в день.

При проверке соблюдения норм питания на 1 ребенка в день был проведен анализ затрат на питание:

Таблица №10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | | Кол-во довольствующихся, чел. в месяц | | | | | Фактическая стоимость питания, руб. в месяц | | | | | Фактическая стоимость на 1 ребенка, в день, руб. | | | | | | | Плановая норма на 1 ребенка, в день, руб. | | | | | | Отклонение от нормы на 1 ребенка, в день, руб. | | | | Отклонение от нормы в месяц, руб. | | | |
| Гр.1 | | | | | Гр.2 | | | | | Гр.3=гр.2/гр.1 | | | | | | | Гр.4 | | | | | | Гр.5=гр.3-гр.4 | | | | Гр.6=гр.1\*гр.5 | | | |
| ясли | | | сад | | ясли | | | сад | | ясли | | | сад | | | | ясли | | | | сад | | ясли | сад | | | ясли | | сад | |
| **2018 год** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Январь | 272 | | | 1567 | | 24948,45 | | 160337,04 | | | 91,72 | | 102,32 | | | | 93,00 | | | | | | 100,00 | | -1,28 | | 2,32 | | | -347,55 | | 3637,04 |
| Февраль | 303 | | | 1590 | | 27941,63 | | 164286,48 | | | 92,22 | | 103,32 | | | | -0,78 | | 3,32 | | | -237,37 | | 5286,48 |
| Март | 439 | | | 1979 | | 39958,15 | | 199936,16 | | | 91,02 | | 101,03 | | | | -1,98 | | 1,03 | | | -868,85 | | 2036,16 |
| Апрель | 543 | | | 2054 | | 40644,98 | | 209954,84 | | | 74,85 | | 102,22 | | | | -18,15 | | 2,22 | | | -9854,02 | | 4554,84 |
| Май | 562 | | | 1986 | | 56220,63 | | 208778,92 | | | 100,04 | | 105,13 | | | | 7,04 | | 5,13 | | | 3954,63 | | 10178,92 |
| Июнь | 523 | | | 1389 | | 50624,58 | | 143260,97 | | | 96,80 | | 103,14 | | | | 3,80 | | 3,14 | | | 1985,58 | | 4360,97 |
| Июль | 740 | | | 1291 | | 68811,5 | | 131305,56 | | | 92,99 | | 101,71 | | | | -0,01 | | 1,71 | | | -8,50 | | 2205,56 |
| Август | 941 | | | 1344 | | 96845,2 | | 132011,45 | | | 102,92 | | 98,22 | | | | 9,92 | | -1,78 | | | 9332,2 | | -2388,55 |
| Сентябрь | 169 | | | 2173 | | 15885,9 | | 204735,25 | | | 94,00 | | 94,22 | | | | 1,00 | | -5,78 | | | 168,9 | | -12564,8 |
| Октябрь | 185 | | | 2352 | | 16520,59 | | 226780,39 | | | 89,30 | | 96,42 | | | | -3,70 | | -3,58 | | | -684,41 | | -8419,61 |
| Ноябрь | 186 | | | 2300 | | 16290,91 | | 210367,23 | | | 87,59 | | 91,46 | | | | -5,41 | | -8,54 | | | -1007,09 | | -19632,8 |
| Декабрь | 228 | | | 2375 | | 19097,81 | | 228676,49 | | | 83,76 | | 96,28 | | | | -9,24 | | -3,72 | | | -2106,19 | | -8823,51 |
| **Итого** | 5091 | | | 22400 | | 473790,33 | | 2220430,78 | | | 93,06 | | 99,13 | | |  | | | | | |  | | 0,06 | | | | -0,87 | | **327,33** | | **-19569,2** |
| **2019 год** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Январь | 177 | | 1777 | | | 16747,04 | | | 187493,01 | | 94,62 | | | 105,51 | | | 93,0 | | | 100,0 | | | | | 1,62 | 5,51 | | | | 286,04 | 9793,01 | |
| Февраль | 208 | | 1994 | | | 18345,45 | | | 195049,62 | | 88,20 | | | 97,82 | | | -4,80 | -2,18 | | | | -998,55 | -4350,38 | |
| Март | 247 | | 2168 | | | 24734,73 | | | 216523,02 | | 100,14 | | | 99,87 | | | 7,14 | -0,13 | | | | 1763,73 | -276,98 | |
| Апрель | 259 | | 2447 | | | 23902,86 | | | 249186,93 | | 92,29 | | | 101,83 | | | -0,71 | 1,83 | | | | -184,14 | 4486,93 | |
| Май | 194 | | 1984 | | | 18045,95 | | | 200333,85 | | 93,02 | | | 100,97 | | | 0,02 | 0,97 | | | | 3,95 | 1933,85 | |
| Июнь | 327 | | 1458 | | | 28982,27 | | | 144045,4 | | 88,63 | | | 98,80 | | | -4,37 | -1,20 | | | | -1428,73 | -1754,6 | |
| Июль | 603 | | 1881 | | | 54748,49 | | | 188603,72 | | 90,79 | | | 100,27 | | | -2,21 | 0,27 | | | | -1330,51 | 503,72 | |
| Август | 591 | | 1688 | | | 53744,3 | | | 169733,54 | | 90,94 | | | 100,55 | | | -2,06 | 0,55 | | | | -1218,7 | 933,54 | |
| Сентябрь | 262 | | 2156 | | | 24160,66 | | | 214989,29 | | 92,22 | | | 99,72 | | | -0,78 | -0,28 | | | | -205,34 | -610,71 | |
| Октябрь | 262 | | 2467 | | | 23810,32 | | | 249249,08 | | 90,88 | | | 101,03 | | | -2,12 | 1,03 | | | | -555,68 | 2549,08 | |
| Ноябрь | 283 | | 2380 | | | 25757,87 | | | 232829,53 | | 91,02 | | | 97,83 | | | -1,98 | -2,17 | | | | -561,13 | -5170,47 | |
| Декабрь | 278 | | 2602 | | | 26549,47 | | | 264764,74 | | 95,50 | | | 101,75 | | | 2,50 | 1,75 | | | | 695,47 | 4564,74 | |
| **Итого** | 3691 | | 25002 | | | 339529,41 | | | 2512801,73 | | 91,99 | | | 100,50 | | | -1,01 | 0,50 | | | | **-3733,59** | **12601,73** | |
| **2020 год** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Январь | 278 | | 1746 | | | 26052,16 | | | 184696,11 | | 93,71 | | | 105,78 | | | 93,0 | | | 100,0 | | | | | 0,71 | 5,78 | | | | 198,16 | 10096,11 | |
| Февраль | 230 | | 2163 | | | 21061,97 | | | 205719,99 | | 91,57 | | | 95,11 | | | -1,43 | -4,89 | | | | -328,03 | -10580 | |
| Март | 297 | | 2170 | | | 28962,44 | | | 215439,92 | | 97,52 | | | 99,28 | | | 4,52 | -0,72 | | | | 1341,44 | -1560,08 | |
| Апрель | 60 | | 209 | | | 5286,94 | | | 21522,53 | | 88,12 | | | 102,98 | | | -4,88 | 2,98 | | | | -293,06 | 622,53 | |
| Май | 111 | | 515 | | | 9555,7 | | | 47403,11 | | 86,09 | | | 92,04 | | | -6,91 | -7,96 | | | | -767,3 | -4096,89 | |
| Июнь | 159 | | 890 | | | 14185,88 | | | 89358,14 | | 89,22 | | | 100,40 | | | -3,78 | 0,40 | | | | -601,12 | 358,14 | |
| Июль | 182 | | 712 | | | 17015,26 | | | 73494,0 | | 93,49 | | | 103,22 | | | 0,49 | 3,22 | | | | 89,26 | 2294 | |
| Август | 237 | | 1038 | | | 21584,45 | | | 102874,07 | | 91,07 | | | 99,11 | | | -1,93 | -0,89 | | | | -456,55 | -925,93 | |
| Сентябрь | 267 | | 2105 | | | 24310,23 | | | 209362,45 | | 91,05 | | | 99,46 | | | -1,95 | -0,54 | | | | -520,77 | -1137,55 | |
| **Итого** | 1821 | | 11548 | | | 168015,03 | | | 1149870,32 | | 92,27 | | | 99,57 | | | |  | | |  | | | | -0,73 | -0,43 | | | | **-1337,97** | **-4929,68** | |

Из анализа представленных данных видно, что по результатам организации питания детей складывается отклонение от установленной денежной нормы на питание детей.

Так, **за 2018 год**, дети не докормлены на общую сумму 19241,87 руб. (перекорм в ясельной группе на 327,33 руб., недокорм в садовых группах - 19569,20 руб.). Остатки продуктов питания на складе (счет 105.32), по состоянию на 31.12.2018г, на сумму 49395,70руб., вполне позволяли обеспечить питанием детей, на уровне установленной суммы.

По итогам **2019 года** дети перекормлены на общую сумму 8868,14 руб. Остатки продуктов питания на складе (счет 105.32), по состоянию на 31.12.2019г., составили 54515,64руб.

По состоянию на **30.09.2020 года** дети не докормлены на общую сумму 6267,65 руб. Остатки продуктов питания на складе (счет 105.32), по состоянию на 30.09.2020г., на сумму 56617,79руб. вполне позволяли обеспечить питанием детей, на уровне установленной суммы.

Таким образом, при организации питания детей в 2018 году в Учреждении не обеспечено соблюдение средней стоимости дневного рациона питания на уровне, не ниже установленной.

Согласно п.8.13 Положения о питании в течение месяца в стоимости дневного рациона питания допускаются небольшие отклонения от установленной суммы, но средняя стоимость дневного рациона за месяц выдерживается не ниже установленной. *Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по итогам проверяемого периода 2020 года средняя стоимость дневного рациона питания также находится ниже уровня установленной суммы. Рекомендуется при формировании примерного 10-дневного меню придерживаться установленных денежных норм.*

**3.4.** Контрольно-счетная палата обращает внимание руководителя Учреждения, в том числе Учредителя, на несоблюдение рекомендаций Санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций (далее - СанПиН 2.4.1.3049-13), утвержденных Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013г. №26 (ред. от 27.08.2015), а именно:

- согласно п.15.6СанПиН 2.4.1.3049-13 **о**бед должен включать **закуску** (салат или порционные овощи, сельдь с луком), первое блюдо (суп), второе (гарнир и блюдо из мяса, рыбы или птицы), напиток (компот или кисель). В ходе проверки установлены факты не соответствия меню для детей требованиям [п.15.6](consultantplus://offline/ref=D1C852206D39C229989A64BE5653A116F9E13A9759B5EFB0BF1554B893990C5AC2E585EB7C7F46F276FA31BEF07EC2769432B51D7A1D9B5FvEm6H) СанПиН 2.4.1.3049-13, а именно:

* в обеды не всегда включены закуски (салат или порционные овощи, сельдь с луком), например, меню-требование от 05.3.2018г., 06.02.2019г., 21.04.2019г., 21.11.2019г., 24.07.2020г.11.09.2020г.;

3.4. Контрольно-счетная палата обращает внимание руководителя Учреждения, в том числе Учредителя, на несоблюдение рекомендаций, установленных п.15.3 СанПиН 2.4.1.3049-13 при утверждении меню, включаются колбасные изделия (сосиски), не рекомендованные суточным набором продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях (Приложение №10 к СанПиН 2.4.1.3049-13) для возрастной группы детей от 1 года до 3 лет (меню-требование от 26.03.2018г., 08.06.2018г., 16.01.2019г.) **(3 факта).**.

**4. Проверка соблюдения требований бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности**

**4.1.** Бухгалтерский учет и отчетность Учреждения осуществляется муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» на договорной основе, в соответствие с договором на ведение бухгалтерского учета №23 от 15.01.2020г.

Директором МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» является Прилуцкая Галина Карповна.

В соответствии с п.3.3. Учетной политики в Учреждении устанавливается автоматизированная технология обработки учетной информации с использованием программных продуктов 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С: «Учет заработной платы бюджетного учреждения», обработка информации осуществляется специалистами ЦБ.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Закона от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции к Единому плану счетов №157н, Приказа №174н.

При выборочной проверке, установлено, что ведение регистров бюджетного учета осуществлялось в соответствии с Инструкцией №52н.

**4.2.** Проведена выборочная проверка банковских операций за 2018 год, 2019 год и проверяемый период 2020 года. Все безналичные расчеты в учреждении отражены в журнале операций №2 «С безналичными денежными средствами», что подтверждено платежными документами и выписками из лицевого счета учреждения, выданными Управлением федерального казначейства по Астраханской области.

По результатам проверки, выявлено неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых ресурсов на общую сумму **24510,87** руб., из них:

В **2018 году – 14618,17 рублей:**

**-** пени по исполнительному документу ФС 013141497 от 05.12.2017г. уведомление №УПЛ-18-4738 от 10.01.18 (дог.172ГВС от 07.02.17 горячее водоснабжение и прием сточных вод)- п/п №12608 от 07.02.2018г. на сумму 4024,48 рублей (*оплата произведена за счет средств субсидии на муниципальное задание*);

- пени по исполнительному документу ФС 013141497 от 05.12.2017г. уведомление №УПЛ-18-4738 от 10.01.18 (дог.172ГВС от 07.02.17 горячее водоснабжение и прием сточных вод)- п/п №13228 от 07.02.2018г. на сумму 3128,77 рублей (*оплата произведена за счет средств субсидии на муниципальное задание*);

- пени по Единому социальному налогу, зачисляемому в фонд соц.страхования РФ согласно требованию № 6665 от 20.04.18г. – п/п 398008 от 23.04.2018 г. на сумму 358,90 рублей *(собственные доходы учреждения)*;

- пени по Единому социальному налогу, зачисляемому в фонд соц.страхования РФ согласно требования № 8946 от 14.08.18г. - п/п №190377 от 27.08.2018 г. на сумму 69,71 рублей *(собственные доходы учреждения)*;

- пени по Единому социальному налогу, зачисляемому в фонд соц.страхования РФ согласно требованию№ 8947 от 14.08.18г. – п/п №190376 от 27.08.2018 г. на сумму 134,05 рублей *(собственные доходы учреждения)*;

- пени по исполнительному документу ФС 013149300 от 10.10.2018г. уведомление №УПЛ-18-337 от 30.10.18 (дог.172ГВС от 29.01.18 горячее водоснабжение и прием сточных вод) – п/п №713754 от 27.11.2018г. на сумму 4172,64 рублей (*оплата произведена за счет средств субсидии на муниципальное задание*);

- пени по исполнительному документу ФС 013149300 от 10.10.2018г. уведомление №УПЛ-18-337 от 30.10.18 (дог.172ГВС от 29.01.18 горячее водоснабжение и прием сточных вод) - п/п №714025 от 27.11.2018г. на сумму 2729,62 рублей (*оплата произведена за счет средств субсидии на муниципальное задание*);

В **2019 году – 9892,70 рублей:**

- добровольная уплата пени по Единому социальному налогу, зачисляемому в фонд социального страхования РФ - п/п №247703 от 27.11.2019г. на сумму 4423,30 рублей (*оплата произведена за счет средств субсидии на муниципальное задание*);

- добровольная уплата пени по Единому социальному налогу, зачисляемому в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ – п/п №247704 от 27.11.2019 г. на сумму 3,30 рублей *(оплата произведена за счет средств субсидии на муниципальное задание);*

- административный штраф согласно протоколу Контрольно-счетной палаты Астраханской области № 05-04-01/48 от 10.12.18 – п/п №331368 от 27.02.2019 г. на сумму 5466,10 рублей *(оплата произведена за счет средств субсидии на муниципальное задание);*

В **2020 году –** отсутствуют.

**4.3.** Учет основных средств и нематериальных активов

**4.3.1.** В ходе проверки проанализированы документы по организации учета и использованию муниципального имущества. В оперативном управлении Учреждения находится здание детского сада по адресу: Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Сталинградская, д.2а и земельный участок на праве бессрочного пользования:

Таблица №11

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Балансовая стоимость (руб.) | № регистрации иного права | Кадастровый номер | Информация о правах с портала Росреестра |
| Здание детского сада | 21474234,65 | Свидетельство о гос. регистрации права (оперативное управление) от 30.10.2014  30-АБ 090341  (повторное, взамен св-ва №054253 серия 30АА от 29.03.2006г.) | 30:01:150101:2952 | № 30-30-02/002/2006-564 от 29.03.2006 (оперативное управление);  № 30-30-02/005/2005-302 от 25.07.2005 (собственность) |
| Земельный участок | 7854427,56 | Постановление №701 от 13.06.2017г. Администрации муниципального образования «Город Ахтубинск», бессрочное пользование | 30:01:150101:57 | №30:01:150101:57-30/002/2017-1 от 28.06.2017г. |

Расхождений с данными главной книги за 2018, 2019 года отсутствуют:

сч.101.12.000 (недвижимое имущество учреждения (здания и сооружения) – 21474234,65 руб.

сч.103.11.000 (земля - недвижимое имущество учреждения) – 7854427,56 руб.

**4.3.2**. Собственником имущества является Администрация МО «Ахтубинский район». Имущество закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления Комитетом имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» на основании договора от 11.01.2012 №30.

Основные средства находятся на ответственном хранении у должностных лиц, назначенных приказом директора, и с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

При выборочной проверке по движению основных средств установлено:

1) в 2018 году в Учреждение поступили основные средства от родителей по договорам пожертвования (дарения в общеполезных целях) на сумму 22700,00 руб.;

- за счет субсидии на иные цели приобретена мегапиксельная видеокамера на сумму 89441,00 руб.;

2) в 2019 году в Учреждение поступили основные средства от родителей по договорам пожертвования (дарения в общеполезных целях) на сумму 15000,00 руб.;

- приобретались за счет собственных средств и средств субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 116965,00 руб.

Списание основных средств за 2018 год, за 2019 год не производилось. Остатки по объектам основных средств в главной книге за 2018 год, за 2019 год соответствуют остаткам, отраженным в годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год, 2019 год.

В 2020 году при проверке правильности учета объектов основных средств в нарушение ст.10 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ и п.11 Инструкции №157н установлены случаи:

1) несвоевременного принятия к учету имущества. Постановлениями администрации МО «Ахтубинский район» от 25.11.2019 №758-р, от 29.11.2019 №778-р, от 29.11.2019 №779-р, 12.12.2019 №805-р, от 13.12.2019 №837-р за Учреждением закреплено имущество на праве оперативного управления на общую сумму 172085,01 руб.:

Таблица №12, руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Инвентарный номер | Количество | Балансовая стоимость |
| 1. | Кровать детская | 000000000000049 | 12 | 598,01 |
| 2. | Кровать детская | 000000000000049 | 11 | 548,17 |
| 3. | Стол «Трапеция» | 107000000000233 | 10 | 14000,00 |
| 4. | Стул «Дошколенок» -1 | 107000000000278 | 10 | 7300,00 |
| 5. | Стул детский | 107000000000202 | 9 | 5400,00 |
| 6. | Стульчики детские | 000000000000115 | 20 | 277,94 |
| 7. | Скамья детская | 000000000000091 | 4 | 83,94 |
| 8. | Стул «Дошколенок» | 107000000000263 | 8 | 6000,00 |
| 9. | Шкаф для горшков | 107000000000138 | 1 | 1820,00 |
| 10. | Вешалка для полотенец напольная 5 секций (салатовая)820\*150\*990 | 107000000000272 | 2 | 4218,00 |
| 11. | Вешалка для полотенец настенная 5 секций (салатовая)820\*150\*550 | 107000000000273 | 2 | 2584,00 |
| 12. | Комплект лабораторного оборудования «Эксперименты с водой» | 106000000000444 | 1 | 76254,00 |
| 13. | Шкаф детск. 5 сек. | 000000000000144 | 5 | 855,00 |
| 14. | Холодильник Атлант-6025-031 | 106000000000054-19 | 1 | 22000,00 |
| 15. | Центрифуга «Фея» | 106000000000018 | 1 | 2052,04 |
| 16. | Весы DB-1H (200кг) | 104000000000024 | 1 | 7900,00 |
| 17. | Котел 50 л нерж. | 106000000000331 | 1 | 5040,00 |
| 18. | Ложка разливная | 000000000000057 | 6 | 26,91 |
| 19. | Нож столовый | 000000000000067 | 30 | 135,00 |
| 20. | Сплитсистема 14992 | 106000000000054-29 | 1 | 14992,00 |
| **ИТОГО** | | | **136** | **172085,01** |

Однако вышеуказанное имущество учтено в составе основных средств только ***в январе 2020 года.***

*Согласно объяснительной бухгалтера Лымарь Т.Ю. оприходование основных средств от МБДОУ «Детский сад №10 МО «Ахтубинский район» на сумму 172085,01 руб. было произведено в январе 2020 года, так как документы в бухгалтерию были представлены в январе 2020 года.* Объяснительная прилагается.

2) несвоевременного списания имущества с баланса МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район». Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 21.12.2018 №900-р, за МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» прекращается право оперативного управления имуществом, пришедшего в негодность в связи с длительной эксплуатацией и неподлежащего ремонту на общую сумму 75676,51 руб.:

Таблица №13, руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Инвентарный номер | Количество | Балансовая стоимость |
| 1. | Мясорубка электрическая «Чудесница» | 106000000000162 | 1 | 5003,00 |
| 2. | Музыкальный центр «Samsung» | 10400000000001 | 1 | 5494,23 |
| 3. | Музыкальный центр LG | 10400000000001-1 | 1 | 5494,23 |
| 4. | Видеомагнитофон «Самсунг» | 1040000000005 | 1 | 3272,50 |
| 5. | Котел алюминиевый | 1040000000009 | 1 | 5844,96 |
| 6. | Холодильник МКШ 3-камерный «Атлант» | 10400000000028 | 1 | 12470,59 |
| 7. | Холодильник «Саратов 467» | 10400000000032 | 1 | 7000,00 |
| 8. | Пылесос Samsung SC-4335 | 10600000000047 | 1 | 3374,00 |
| 9. | Стиральная машина Hontpoint-Ariston WMSG 7105B | 10600000000380 | 1 | 18999,00 |
| 10. | Стиральная машина Indezit Wisl 105 RUS | 10400000000035 | 1 | 8724.00 |
| **ИТОГО** | | | **10** | **75676,51** |

Однако вышеуказанное имущество списано с баланса Учреждения только ***в январе 2020 года.***

*Согласно объяснительной бухгалтера Лымарь Т.Ю. списание основных средств на сумму 75676,51 руб. было произведено в январе 2020 года, так как документы в бухгалтерию были представлены в январе 2020 года.* Объяснительная прилагается.

**4.4.** Учет материальных запасов

При выборочной проверке материальных ценностей за 2018 год, 2019 год и текущий период 2020 года установлено, что учет материальных ценностей ведется в оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф.0504035).

Проверены выборочно материальные отчеты по приходу и расходу материальных ценностей, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), акты о списании материальных запасов, накладные, товарные накладные на поступление товаров от поставщиков, приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов), журналы операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Выборочной проверкой правильности и законности операций по отражению в бухгалтерском учете материальных запасов за 2018 год, за 2019 год и текущий период 2020 года установлено:

**2018 год:**

1) Согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035) за январь 2018 года - ответственное лицо, Калюжная Ольга Николаевна (ст.воспитатель), обороты за январь по кредиту (расход, списание материалов) сложились в сумме 11300,55 руб., тогда как согласно первичным документам (актам) за январь 2018 года списываются с подотчета Калюжной О.Н. материалы на общую сумму 12500,55 руб. (акт от 30.01.2018 года №1 на сумму 3738,62 руб., акт от 30.01.2018 №2 на сумму 2263,93 руб., акт от 30.01.2018 №3 на сумму 6498,00 руб.), расхождения составили 1200,00 руб.

В соответствии со ст.9 Закона от 06.12.2011 №402–ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные документы служат основанием для принятия факта хозяйственной жизни к учету.

В силу ст.10 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете вышеуказанный Акт от 30.01.2018 года №1 на сумму 3738,62 руб. проведен в регистрах бухгалтерского учета в январе 2018 в сумме 2538,62 руб. (Журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2018 год), **что говорит о не отражении в полном объеме операций по списанию материальных запасов в бухгалтерском учете.** **(1 факт).**

В нарушение Закона от 06.12.2011 №402–ФЗ вышеуказанный факт привел к несоответствию данных между первичными документами и регистрами бухгалтерского учета.

2) В соответствии с Инструкцией №52н и п.4.8.9. Учетной политикой на 2018 год списание материалов производится на основании акта о списании материальных запасов (ф.0504230).

При проверке правильности списания материалов за 2018 год установлено нарушение Инструкции №52н и п.4.8.9. Учетной политики на 2018 год в части применения неустановленных форм Актов о списании материальных запасов и принятия их к бухгалтерскому учету на общую сумму **57179,55 руб. (*10 фактов*)**:

- акт от 30.01.2018 года № 1 на сумму 3738,62 руб.;

- акт от 30.01.2018 № 2 на сумму 2263,93 руб.

- акт от 30.01.2018 № 3 на сумму 6498,00 руб.;

- акт от 30.01.2018 № 4 на сумму 5013,00 руб.;

- акт от 28.02.2018 № 5 на сумму 2267,00 руб.;

- акт от 31.05.2018 № 6 на сумму 5058,80 руб.;

- акт от 31.07.2018 № 7 на сумму 7843,20 руб.;

- акт от 28.09.2018 № 8 на сумму 4582,00 руб.;

- акт от 28.09.2018 № 9 на сумму 15200,00 руб.;

- акт от 26.12.2018 № 10 на сумму 4715,00 руб.

3) В нарушение ст.9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ при проверке установлен факт принятия к учету первичного документа до наступления даты совершении факта хозяйственной жизни на сумму ***5058,80 руб. (1 факт)***:

- в оборотной ведомости по нефинансовым активам за апрель 2018 года и Журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за апрель 2018 год отражаются обороты по расходованию моющих средств в апреле на сумму 5058,80 руб., тогда как акт №6, подтверждающий факт списания моющих средств на сумму 5058,80 руб. оформлен и подписан комиссией 31.05.2018 года.

**2020 год**

В нарушение п.11 Инструкции от 01.12.2010 №157н, п.3 ст.9 Закона от 06.12.2011 №402–ФЗ Учреждениемнесвоевременно принимались к учету первичные учетные документы и отражались в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета на общую сумму ***17246,65 руб. в январе 2020 года за ноябрь 2019 года (3 факта):***

- акт № 00000053 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 12.11.2019 года на сумму 13087,30 руб.;

- акт № 00000054 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 12.11.2019 года на сумму 189,35 руб.;

- акт № 00000084 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 25.11.2019 года на сумму 3970,00 руб.

В соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле, являющемся приложением №2 к Учетной политике, основными целями внутреннего контроля являются:

- подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения;

- соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

***Вышеуказанные нарушения свидетельствуют об отсутствии внутреннего финансового контроля в МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район».***

**4.5.** Инвентаризация

**4.5.1.** В соответствии со ст.11 Закона от 06.12.2011 №402–ФЗ и п.1.3. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

В соответствии с Положением «О бухгалтерских счетах и балансах учреждений и организаций, состоящих на государственном бюджете» в целях обеспечения современного качественного составления годового отчета за 2018 год, за 2019 год и на основании Приказов заведующей МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» от 16.11.2018 №65 и от 02.12.2019 №577 в 2018 и 2019 годах в Учреждении была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей.

К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов и инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами, излишек и недостач не выявлено

**4.5.2.** В целях контроля обеспечения сохранности муниципального имущества, Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район» проведена выборочная инвентаризация объектов основных средств и продуктов питания, находящихся на ответственном хранении у материально-ответственного лица - завхоза Спицыной Л.В.:

- Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) №0000-000006 по объектам нефинансовых активов от 23.11.2020 г., в присутствии материально - ответственного лица завхоза Спицыной Л.В. По данным бухгалтерского учета объектов нефинансовых активов составляет в количестве 101 шт., на сумму 831 572,42 руб. (счет 10100 «Основные средства»). Фактическое наличие объектов основных средств составило в количестве 101 шт., на сумму 831 572,42 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета.

- Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) №0000-000007 по объектам нефинансовых активов от 23.11.2020 г., в присутствии материально - ответственного лица завхоза Спицыной Л.В. По данным бухгалтерского учета объектов нефинансовых активов составляет в количестве 361,712 на сумму 36 346,35 руб. (счет 2.105.32 «Материальные запасы - продукты питания»). Фактическое наличие продуктов питания составило в количестве 361,712 на сумму 36 346,35 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета.

- Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) №0000-000008 по объектам нефинансовых активов от 23.11.2020 г., в присутствии материально - ответственного лица завхоза Спицыной Л.В. По данным бухгалтерского учета объектов нефинансовых активов составляет в количестве 1927 шт., на сумму 423 164,57 руб. (счет 21 «Основные средства в эксплуатации») Фактическое наличие объектов нефинансовых активов составило в количестве 1927 шт., на сумму 423 164,57 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета.

По результатам проведенной инвентаризации излишков и недостач объектов основных средств и продуктов питания, числящихся на балансе Учреждения по состоянию на 23.11.2020 года за материально-ответственным лицом, завхозом Спицыной Л.В., не выявлено.

**4.5.3.** Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проверка состояния расчетов с организациями проведена выборочно за 2018 и 2019 года. При проверке использовались журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, оборотно-сальдовые ведомости по счету 302.00, счета фактуры, накладные, товарные накладные, акты выполненных работ, акты сверок, платежные поручения.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 года составляла 118914,73 руб., в том числе:

1) по счету 2 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» в сумме 21753,28 руб. - переплата по родительской плате;

2) по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 118914,73 руб., из них:

- 32627,50 руб. – ИП Гарбар Татьяна Владимировна - за продукты питания (счет 2 302.34);

- 11843,60 руб. – ИП Куликова Любовь Юрьевна – за продукты питания (счет 2 302.34);

- 19560,30 руб. – ИП Вагизов Рафаэль Анварович – за продукты питания (счет 2 302.34);

- 352,31 руб. – ПАО «Ростелеком» - за услуги связи по контракту № 24117797 от 31.01.2018 года (счет 4 302.21);

- 54531,02 руб. - МУП «Ахтубинск-Водоканал»» - за водоснабжение (4 302.23).

Из Пояснительной записки к балансу учреждения (ф.0503760) - кредиторская задолженность образовалась из-за недофинансирования средств.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 год составила в сумме 474151,42 руб., в том числе:

- 164387,90 руб. – по счету 2 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» - недоплата по родительской плате;

- 309763,52 руб. – по счету 4 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» - недофинансированная субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 года составила 115167,58 руб., в том числе

1) по счету 2 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» в сумме 11916,68 руб. - переплата по родительской плате;

2) по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 103250,90 руб., из них:

- 19353,00 руб. – ИП Атарулин Серажутдин Мустафаевич - за хлеб (счет 2 302.34);

- 83897,90 руб. – ИП Умаров Арслан Мендбаевич – за продукты питания (счет 2 302.34).

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 год составила 189874,71 руб., в том числе:

- по счету 4 206.21 «Дебиторская задолженность по выплатам» в сумме 193,81 руб. – авансовые платежи за предоставление услуг связи ПАО «Ростелеком» (по договору своевременно не представлены документы на выполнение работ (услуг));

- по счету 2 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» в сумму 189680,90 руб. - недоплата по родительской плате.

Из Пояснительной записки к балансу учреждения (ф.0503760) - дебиторская задолженность по родительской плате и кредиторская задолженность по оплате продуктов питания в связи с тем, что согласно Приказа Управления образованием Администрации МО «Ахтубинский район» №324 от 07.11.2019 года «Об установлении размера родительской платы в день за присмотр и уход за детьми» родительская плата вносится родителями (законными представителями) ежемесячно за истекший месяц не позднее 20 числа месяца, то есть оплата за декабрь 2019 года должна быть внесена до 20 января 2020 года.

Достоверность и законность расчетно-платежных операций, связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженности, ее реальность подтверждается оправдательными документами, послужившими основанием для записи в регистрах бюджетного учета: счетами за оказанные услуги, платежными документами, а также актами об оказанных услугах.

По состоянию на 01 октября 2020 год кредиторская задолженность сложилась в сумме 845921,48 руб., в том числе:

1) по счету 2 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» в сумме 9649,68 руб. - переплата по родительской плате;

2) по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 553179,64 руб. (задолженность по оплате за продукты питания в сумме 158819,77 руб., за услуги связи – 750,19 руб., по коммунальным услугам – 36574,04 руб., текущая задолженность по заработной плате – 355822,65 руб., задолженность по больничному листу за счет работодателя – 1212,99 руб.);

3) по счету 4 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 283092,16 руб. (задолженность по текущим платежам по налоговым платежам и страховым взносам).

По состоянию на 01 октября 2020 года дебиторская задолженность составила 24 708 255,35 руб., в том числе:

- по счету 4 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» в сумме 24 469 713,49 руб. - субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

- по счету 2 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» в сумму 236699,90 руб. - недоплата по родительской плате;

- по счету 2 206.26 «Дебиторская задолженность по выплатам» в сумме 1841,96 руб. – авансовый платеж за исследование воды ФБУЗ «Центр гигиены» (по договору своевременно не представлены документы на выполнение работ (услуг).

Из Пояснительной записки к балансу учреждения на 1 октября 2020 года (ф.0503760):

- дебиторская задолженность по родительской плате и кредиторская задолженность по оплате продуктов питания в связи с тем, что согласно Приказа Управления образованием Администрации МО «Ахтубинский район» №324 от 07.11.2019 года «Об установлении размера родительской платы в день за присмотр и уход за детьми» родительская плата вносится родителями (законными представителями) ежемесячно за истекший месяц не позднее 20 числа месяца, то есть оплата за сентябрь 2020 года должна быть внесена до 20 октября 2020 года;

- заложенность по заработной плате, по оплате больничного листа, налоговым платежам, страховым взносам возникла в связи с тем, что выплата заработной платы производится 5 числа месяца, следующего за месяцем начисления;

- задолженность по коммунальным услугам и услугам связи возникла в связи с своевременным представлением документов от поставщиков.

1. **Расчеты по оплате труда**

Оплата труда работников начислялась и выплачивалась на основании штатных расписаний, тарификационных списков, табелей учета рабочего времени, протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников учреждения.

**5.1**. В учреждение практикуется совмещение должностей.

Проверка законности расходов учреждения,направленных на оплату труда, осуществлена выборочно.

В целях осуществления уставной деятельности, учреждением сформированы и утверждены штатные расписания:

**На 2018 год**

Приказами от 26.02.2018 №20, в кол-ве 39,5 штатных единиц; от 31.08.2018 №46, в кол-ве 39,5 штатных единиц; от 01.10.2018 №58А, в кол-ве 39,5 штатных единиц.

**На 2019 год**

Приказами от 09.01.2019 №1, в кол-ве 39,5 штатных единиц; от 01.04.2019 №27, в кол-ве 39,5 штатных единиц; от 31.05.2019 №31 в кол-ве 40 штатных единиц (введена должность контрактного управляющего в кол-ве 0,5 шт.ед.), от 30.08.2019 №40 в кол-ве 40 штатных единиц, от 01.10.2019 №44 в кол-ве 40 штатных единиц, от 17.12.2019 №65 в кол-ве 41 штатная единица (увеличено кол-во штатных единиц должностей помощника воспитателя на 0,5 шт.ед. и инструктора по физической культуре на 0,5 шт.ед.).

**На 2020 год**

Приказами от 09.01.2020 №3, в кол-ве 42,5 штатных единиц (введена должности учителя-логопеда в кол-ве 0,5 шт.ед., педагога-психолога в кол-ве 0,5 шт.ед., а также увеличено кол-во штатных единиц должности контрактного управляющего на 0,5шт.ед.), от 01.09.2020 №40 в кол-ве 42,5 штатных единиц, от 12.10.2020 №47 в кол-ве 42,5 штатных единиц.

В учреждении функционирует 7 групп пребывания детей. За каждой группой закреплено 2 штатных единиц должностей воспитателя и 1 штатная единица должности помощника воспитателя. По факту введения в штатное расписание дополнительной 0,5 штатной единицы должности помощника воспитателя получена объяснительная заведующей МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район», согласно которой введение дополнительной штатной единицы должности помощника воспитателя обусловлено определенными трудностями организационных моментов в группе раннего возраста (яслей). В связи с пандемией 2020 года и снижением количества детей в ясельной группе в настоящее время 0,5 ставки помощника воспитателя вакантна. Объяснительная заведующей прилагается.

По состоянию на 30.09.2020г. в учреждении имеются вакантные должности инструктора по физической культуре 0,5 ставки, музыкального руководителя 0,25 ставки, учителя-логопеда 0,5 ставки, педагога-психолога 0,5 ставки, помощника воспитателя 0,5 ставки, рабочего по стирке белья 0,5 ставки. Однако по данным Ахтубинского центра занятости населения информация об открытых вакансиях в МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» отсутствует. Объяснительная заведующей МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» прилагается.

В силу ст.129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в Учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

- Коллективный договор 2016-2019гг., зарегистрированный в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» №47 от 26.01.2016 г.;

- Дополнительное соглашение к Коллективному договору 2016-2019гг., зарегистрированное в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» №9 от 22.01.2018 г.;

- Дополнительное соглашение к Коллективному договору 2016-2019гг., зарегистрированное в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» №24 от 21.02.2018 г.;

- Дополнительное соглашение к Коллективному договору 2016-2019гг., зарегистрированное в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» №63 от 13.04.2018 г.;

- Дополнительное соглашение к Коллективному договору 2016-2019гг., зарегистрированное в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» №71 от 21.05.2018 г.

**5.2.** Выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения производились по решению руководителя Учреждения с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы.

В ходе проверки применения к работникам Учреждения критериев при начислении выплат стимулирующего характера и их размеров по замещаемой должности нарушений не установлено.

**5.3.** Выплаты компенсационного характера, размеры и условия их осуществления установлены коллективным договором Учреждения, локальными нормативными актами Учреждения в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

К проверке Учреждением предоставлены результаты специальной оценки условий труда (СОУТ), проведенной ООО «ЦЭРОТ». По результатам проведенной СОУТ определено 29 рабочих мест, на которых в соответствии с п.6 ст.10 Федерального закона от 28.12.2013 N 426-ФЗ (ред. от 27.12.2019) "О специальной оценке условий труда" идентификация не проводилась.

Согласно проведенной Аттестации рабочих мест по условиям труда от 29.03.2013г. в учреждении 29 рабочим местам установлен 3 и 4 класс условий труда.

Общий 3 класс условий труда подразумевает повышенный размер оплаты труда, ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, сокращенную продолжительность рабочего времени.

В соответствие со ст.147 ТК РФ минимальный размер повышения оплаты труда работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, составляет ***4 процента*** тарифной ставки (оклада), установленной для различных видов работ с нормальными условиями труда.

Конкретные размеры повышения оплаты труда устанавливаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном [ст.372](consultantplus://offline/ref=7EE7FF072475008827E5CC274DAB2A023CC06B5D73F4DD11B2027A4B17ECCBDAEA2FA944B317D52ED69257F0026DB40D04F50F49873078b8K) ТК РФ для принятия локальных нормативных актов, либо коллективным договором, трудовым договором.

Согласно ч.2 ст.117 ТК РФ минимальная продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, условия труда на рабочих местах которых по [результатам](consultantplus://offline/ref=78817581D0461061649613940DF48A5550C95A8C1032B7E0C3DDE3A5005DB0477635B41246D3414731C18446C8B44B6941FA137B9D609D4FhEaCK) Аттестации рабочих мест отнесены к вредным условиям труда 2, 3 или 4 степени либо опасным условиям труда, составляет ***7 календарных дней***.

В соответствие со ст.92 ТК РФ сокращенная продолжительность рабочего времени устанавливается для работников, условия труда на рабочих местах которых по [результатам](consultantplus://offline/ref=B5DDEBB025417AEE1B2AFA0811D5C54C68F12D16F4531AB17BFBC97E3F7BBFFD5143C33F1DBC8CB3CF0F1A701F38760CBB08CA1DCC0150A1lFfBK) АТР отнесены к вредным условиям труда 3 или 4 степени или опасным условиям труда, - ***не более 36 часов в неделю***.

В ходе проверки установлены факты нарушения трудового законодательства в отношении работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, должности которых отнесены к 3 классу опасности, а именно:

- в нарушение ст.117 ТК РФ в Учреждении не предоставляется дополнительный оплачиваемый отпуск работникам, занятым на работе с вредными и (или) опасными условиями труда;

- в нарушение ст.92 ТК РФ в Учреждении не установлена сокращенная продолжительность рабочего времени работникам, занятым на работе с вредными и (или) опасными условиями труда.

*Контрольно-счетная палата рекомендует внести изменения в локально-нормативные акты учреждения, трудовые договора в соответствие с действующим трудовым законодательством, а именно обеспечить работникам, занятым на работе с вредными и (или) опасными условиями труда дополнительный оплачиваемый отпуск и сокращенную продолжительность рабочего времени.*

**5.4.** Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов, доплат и надбавок, начисления и выплаты заработной платы, премий работникам за 2018, 2019гг и проверяемый период 2020 года нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки обоснованности начисления заработной платы работникам Учреждения за 2018, 2019гг и проверяемый период 2020 года за фактически отработанное время нарушений не установлено.

**5.5.** В нарушение п.2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями к Инструкции №52н предоставленных карточках-справках за 2018 год, 2019 год частично не заполнялись следующие реквизиты:

- сведения об образовании, сведения о стаже работы, сведения о количестве детей, число иждивенцев;

- виды и суммы постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат.

Кроме того, в карточках-справках за 2018, 2019 год повсеместно отсутствуют дата составления документа и подпись исполнителя.

Карточки-справки за 2020 год к проверке не представлены.

**ВЫВОДЫ:**

Объем проверенных средств составляет **39 723 554,28** руб.

**1. По результатам проверки выявлены нарушения, допущенные МБДОУ «Детский сад №8» МО «Ахтубинский район» на общую сумму 353 956,04 рублей, 566 фактов, в том числе:**

1. Нарушения соблюдения требований к бухгалтерскому учету на общую сумму **328446,52 руб.**, в том числе за 2018 год на сумму 63438,35 руб., в 2020 году - 265008,17 руб., **499 фактов** (2018 год – 298 фактов, 2019 год - 96 фактов, 2020 год – 105 фактов):

1.1. Нарушение ст.10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п.11 Инструкции №157н:

- несвоевременное принятие в 2020 году к учету имущества (объектов основных средств) на общую сумму 172085,01 руб. **(20 фактов)**;

- несвоевременное списание в 2020 году имущества с баланса МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район» на общую сумму 75676,51 руб. **(10 фактов)**.

1.2. В нарушение п.11 Инструкции от 01.12.2010 №157н, п.3 ст.9 Закона от 06.12.2011 №402–ФЗ Учреждением несвоевременно принимались в 2020 году к учету первичные учетные документы на общую сумму 17246,65 руб. **(3 факта)**.

1.3. Нарушение Закона от 06.12.2011 №402–ФЗ - отражение не в полном объеме операций по списанию материальных запасов в 2018 году в бухгалтерском учете на сумму 1200,00 руб. **(1 факт)**.

1.4. Нарушение ст.9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ - установлен факт принятия к учету первичного документа в 2018 году до наступления даты совершении факта хозяйственной жизни на сумму 5058,80 руб. **(1 факт)**.

1.5. Нарушение Инструкции №52н и п.4.8.9. Учетной политики на 2018 год в части применения неустановленных форм Актов о списании материальных запасов в 2018 году на общую сумму 57179,55 руб. **(10 фактов)**.

1.6. Табель учета посещаемости детей [(ф.0504608)](consultantplus://offline/ref=B762290C8646F022852C6D6E5CFC70F69E9461E65ACD97EB8BCAFFF96513F5AF6019465A1236B39E1C2EK) за каждый месяц 2018, 2019 и проверяемый период 2020 года по каждой группе (7 групп) заполнен с нарушениями Инструкции №52н. **(231 факт).**

1.7.В нарушение Инструкции №52н в Учреждении по 10.10.2018г. включительно повсеместно применяется Меню-требование не установленной формы (ф.0504007) **(190 фактов)**.

1.8. В нарушение Инструкции №52н в Учреждении в 2018, 2019 и проверяемом периоде 2020гг. повсеместно накопительная ведомость (ф.0504038) заполняется не ежедневно, а обобщенными суммами по итогам окончания месяца (**33 факта**).

1.9. В нарушение п.2 Инструкции №52н от 30.03.2015 в предоставленных карточках-справках за 2018 год, 2019 год частично не заполнялись следующие реквизиты:

- сведения об образовании, сведения о стаже работы, сведения о количестве детей, число иждивенцев;

- виды и суммы постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат.

В карточках-справках за 2018, 2019 год повсеместно отсутствуют дата составления документа и подпись исполнителя.

2. Нарушение Порядка от 26.01.2017 №27 (в ред. от 29.12.2017 №890, от 29.12.2018 №845), выраженное в неправильном заполнении пункта 5.1. «Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальных услуг» муниципального задания на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов и титульных листов отчетов о выполнении муниципального задания за 2018 год и за 2019 год (**13 фактов)**.

3. В нарушение п.1.5 Учетной политики, п.9 Федерального стандарта №274н основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте Учреждения <http://www.30ahtub-dou8.caduk.ru/>**(1 факт).**

4.Нарушение Положения об официальном сайте информация и сведения, указанные в п.2.1.9. настоящего акта, на официальном сайте учреждения не размещены или размещены с нарушением сроков **(50фактов)**.

5.Нарушения порядка организации питания детей, в том числе: отклонение от установленной денежной нормы на питание детей (недокорм/перекорм) в 2018 году на общую сумму **19241,87** руб. (недокорм); в 2019 годуна общую сумму 8868,14 руб. (перекорм); за 9 месяцев 2020 года на сумму **6267,65** руб. (недокорм).

1. Несоблюдение рекомендаций, установленных п.15.3 СанПиН 2.4.1.3049-13 при утверждении меню для возрастной группы детей от 1 года до 3 лет. **(3 факта).**
2. В ходе проверки установлены факты нарушения трудового законодательства в отношении работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, должности которых отнесены к 3 классу опасности.

8. По результатам проверки, выявлено неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых ресурсов, на общую сумму 24510,87 руб. (уплата пени и административного штрафа), в том числе за 2018 год – 14618,17 руб., за 2019 год – 9892,70 руб.

1. **Нарушения, допущенные Учредителем – Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район»:**
2. В нарушение п.17 Порядка от 15.09.2017г. №233 (в ред. от 13.11.2018г. №234) План ФХД на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден Приказом учредителя (**1 факт**), в то время как на самом Плане ФХД на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в грифе «Утверждаю» стоит подпись руководителя учреждения.

**Рекомендовать** **МБДОУ «Детский сад №8 МО «Ахтубинский район»:**

1. Проводить работу по достижению плановых значений показателей выполнения муниципального задания.
2. Формировать отчеты по исполнению муниципального задания по показателям, установленным муниципальным заданием.
3. Обеспечить эффективность внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии со ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с целью выявления рисков, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;
4. Своевременно размещать информацию и сведения на официальном сайте учреждения в сети Интернет.
5. Внести изменения в локально-нормативные акты учреждения, трудовые договора в соответствие с действующим трудовым законодательством.
6. Соблюдать нормы и требования при осуществлении питания детей, установленные СанПиН 2.4.1.3049-13.
7. Принять обеспечительные меры по недопущению впредь выявленных нарушений.
8. Обеспечить безусловное соблюдение требований действующего законодательства.

**Рекомендовать** **Учредителю – Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район»:**

1. Усилить контроль за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными управлению образованием.

|  |  |
| --- | --- |
| Главный инспектор  Контрольно-счетной палаты  МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.С. Шевелева  М.П. | Директор МБДОУ «Детский сад №8» МО «Ахтубинский район  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.А. Дерябина  М.П. |
| Ведущий инспектор  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.В. Украинская | Директор Централизованной бухгалтерии  Управления образованием  МО «Ахтубинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.К. Прилуцкая |

Второй экземпляр акта получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акт отпечатан в трех экземплярах:

1 (один) экземпляр для МБДОУ «Детский сад №8» МО «Ахтубинский район»

1 (один) экземпляр для Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»

1 (один) экземпляр для Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район»