

Акт 123

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ №92 комбинированного вида за период 01.01.2019 - 31.12.2020.

14.04.2021

г.Владикавказ

Нами, начальником контрольно-ревизионного отдела Финансового управления АМС г.Владикавказа Дамбеговой И.А., заместителем начальника контрольно-ревизионного отдела Финансового управления АМС г.Владикавказа Атаевой Э.А., главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Финансового управления АМС г.Владикавказа Зассеевой Л.З. проведена ревизия отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ №92 комбинированного вида (далее ДОУ) за период 01.01.2019-31.12.2020.

Основание – план-график проведения проверок в 1 квартале 2021 года финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений-получателей средств из бюджета г.Владикавказа.

Ответственными за проверяемый период являются:

Макаева Ирина Михайловна заведующая МБДОУ детский сад №92 комбинированного вида;

Клещенко Лидия Александровна - главный бухгалтер МБДОУ детский сад №92 комбинированного вида с 01.01.2019 по 31.12.2019;

Кулумбекова Нино Зауровна - главный бухгалтер МБДОУ детский сад №92 комбинированного вида с 03.02.2020 по настоящее время.

Устав ДОУ утвержден начальником Управления образования АМС г.Владикавказа б/даты, согласован с Управлением муниципальным имуществом, земельными ресурсами, архитектуры и градостроительства АМС г.Владикавказа б/даты, зарегистрирован Межрайонной ИФНС по г.Владикавказу 18.02.2013 за ОГРН 1021500582201, ГРН 2131513017488.

Бессрочная лицензия на осуществление образовательной деятельности №1737 от 16 мая 2012г.

ИНН 1502024014, КПП 150301001.

Юридический адрес учреждения:

362007, РСО – Алания;

г.Владикавказ, ул. Кутузова, 73 а

ДОУ имеет:

-расчетный счет в Отделении НБ по РСО-Алания г.Владикавказ №03234643907010001000; -лицевые счет в УФК по РСО-Алания №20106439310; 21106439310; 14103439313.

Согласно Уставу ДОУ:

п.2.1. Целями Учреждения являются всестороннее формирование личности ребенка с учетом особенностей его физического, психического развития, индивидуальных возможностей и способностей, подготовка к обучению в школе, развитие и совершенствование образовательного процесса, осуществление дополнительных мер социальной поддержки детей и работников Учреждения.

п.2.2. Основными задачами Учреждения являются:

- охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья детей;
- обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития детей;
- воспитание с учетом возрастных категорий детей гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
- осуществление необходимой коррекции недостатков в физическом и (или) психическом развитии детей;
- взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития детей;

-оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей.

п.2.3. Для достижения целей деятельности, указанной в п.2.1. Учреждение осуществляет следующее:

- сохранение и приумножение (развитие) осетинской национальной культуры и традиций, а также национальных культур и традиций других народов, проживающих в РСО-Алании;
- реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования осуществляется с приоритетным осуществлением санитарно-гигиенических, профилактических и оздоровительных мероприятий и процедур в группах компенсирующего вида;
- реализация дополнительных общеобразовательных программ (художественной, физкультурно-спортивной, туристско-краеведческой, экологической, патриотической, социально-педагогической;
- художественно-эстетической направленности);
- воспитание, обучение и развитие, а также присмотр, уход и оздоровление детей в возрасте от 2 до 7 лет.

Проверкой установлено:

В результате проведенной инвентаризации продуктов питания на складах и пищеблоке МБДОУ №92 составлена сличительная ведомость №1 от 15.03.2021 для определения наличия недостачи и излишков:

-излишки продуктов питания на сумму 214,20 руб.;

-недостача продуктов питания на сумму **1073,61 руб.**

В ходе проверки излишки оприходованы по накладной №1 от 05.03.2020.

В результате инвентаризация моющих средств на складе ДОУ нарушений не установлено.

Проверка расходов на питание

Дети, находящиеся на довольствии в ДОУ №92, согласно табелям учета посещаемости за проверяемый период получили питание:

● **дети до 3-х лет(ясли):**

-2019 г. - в течение 4704 д/дней;

-2020 г. - в течение 1825 д/дней.

● **дети от 3 до 7 лет**

-2019 г. - в течение 39000 д/дней;

-2020 г. - в течение 21051 д/дней.

Фактический расход продуктов питания в ДОУ за проверяемый период составил **7149002,56 руб.:**

-2019г. – **4579573,04 руб.;**

-2020г. – **2569429,52 руб.**

Контроль за соблюдением среднесуточных наборов продуктов питания возложен на медицинскую сестру путем ежедневного участия в составлении меню-раскладок. При отсутствии каких-либо продуктов на складе проводится замена на равноценные по химическому составу, пользуясь таблицей замены продуктов по основным пищевым веществам. При составлении меню допустимы отклонения от рекомендуемых норм питания +/-5%.

Выборочной проверкой соблюдения норм суточных наборов продуктов для организации питания детей в ДОУ, в расчете на одного ребенка в день, при составлении ежедневных меню-раскладок, приведены отклонения фактического расхода от норм СанПиНа 2.4.1.3049-13 (изм. от 27.08.2015 №41) по каждому наименованию продуктов, т.е. не доведение до соответствующих норм (приложения 1,2).

Сумма излишне списанных продуктов питания в 2020 году составила 1105,63 руб. (приложение 2)

Проверка соблюдения условий и порядка формирования муниципального задания, достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания.

Согласно ст.69.2 БК РФ бюджетные, автономные и некоторые казенные учреждения являются исполнителями муниципальных заданий

Суть предоставления муниципального задания организациям - достичь цели и их количественные и качественные показатели, которые должны быть достигнуты за отведенный срок. На выполнение поставленных целей выделяется финансирование - субсидии на выполнение муниципального задания. Получатели финансирования обязаны отчитаться, насколько и в каком объеме были достигнуты поставленные цели.

В ходе контрольного мероприятия был проведен анализ показателей качества и объема муниципальных услуг (выполнения работ) ДООУ.

Отчетность о выполнении муниципального задания предоставлена в полном объеме.

Наполняемость в группах определяется в соответствии с санитарно-эпидемиологическими требованиями к содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях.

Сравнительный анализ занятости дето/мест в ДООУ в среднем в месяц на основании фактически данных и нормативов за период 2019-2020 показал:

2019 г.

Группы	Число детей по нормативу 2019год	Число детей фактически в среднем в месяц (на основании факта за 12 месяцев)		Расхождения		
		по спискам	по журналам посещений	по спискам	фактически по журналам посещений	
					(+) сверх норматива	(-) недобор
Группа раннего возраста №1	15	23	18	+8	3	
Группа раннего возраста №2	15	23	19	+8	4	
1 младшая	25	29	26	+4	1	
2 младшая	25	32	26	+7	1	
1 средняя	25	28	26	+3	1	
2 средняя	25	29	27	+4	2	
3 средняя	25	15	14	-10	11	
1 старшая (логопедическая)	18	20	19	+2	1	
2 старшая	25	27	24	+2		-1
3 старшая	25	27	23	+2		-2
1 подготовительная (лог.)	18	18	17	0		-1
2 подготовительная	25	25	23	0		-2
3 подготовительная	25	26	23	+1		-2
Итого	291	322	285	+31	+24	-8

В 2019 году в ДООУ списочная численность в группах превысила нормативную на 31 ребенок.

2020г.

Группы	Число детей по нормативу 2019год	Число детей фактически в среднем в месяц (на основании факта за 12 месяцев)		Расхождения		
		по спискам	по журналам посещений	по спискам	фактически по журналам посещений	
					(+) сверх норматива	(-) недобор
Группа раннего возраста №1	15	12	7	-3		8
Группа раннего возраста №2	15	9	9	-6		6
1 младшая	25	19	16	-6		9
2 младшая	25	20	12	-5		13
1 средняя	25	20	15	-5		10
2 средняя	25	23	18	-2		7
3 средняя	25	16	12	-9		13
1 старшая (логопедическая)	18	20	15	+2		3
2 старшая	25	22	16	-3		9
3 старшая	25	22	16	-3		9
1 подготовительная (лог.)	18	14	11	-4		7
2 подготовительная	25	19	16	-6		9
3 подготовительная	25	19	15	-6		10
Итого	291	235	178	-56		113

В 2020 году в ДОО списочная численности в группах меньше нормативной на 56 детей.

Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет показала следующее:

-информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении, муниципальное задание на 2019, 2020гг, отчеты о МЗ 2019, 2020гг размещены на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях.

Заработная плата

В результате выборочной проверки целевого использования денежных средств на выплату заработной платы сотрудникам ДОО были выявлены следующие нарушения:

- в лицевых счетах для начисления заработной платы обнаружены несоответствия с расчетно-платежными ведомостями;

- имеются ошибки в порядке расчета начисления заработной платы сотрудникам ДОО;

- сумма необоснованно начисленных и выплаченных средств заработной платы за проверяемый период составила 334168,71 руб., в т.ч.:

-2019г. – 295007,31 руб. (приложение 3);

-2020г. – 39161,40 руб. (приложение 4).

• **сумма средств заработной платы, подлежащая начислению и выплате за проверяемый период составила 244876,27 руб., в т.ч.:**

-2019г. – 239508,88 руб. (приложение 3);

-2020г. – 5367,39 руб. (приложение 4).

Организация делопроизводства

В функции системы делопроизводства входят: грамотная организация документооборота, обеспечивающая оперативную передачу документов по наиболее короткому пути с минимальными затратами времени, позволяющая контролировать прохождение любого документа и его исполнение в назначенные сроки.

Состав организационно-распорядительных документов определяется в соответствии с Общероссийским классификатором управленческой документации (ОКУД). Общие рекомендации по документированию управленческой деятельности и организации работы с документами в России установлены национальным стандартом РФ ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов».

Требуется усиление контроля за организацией и ведением делопроизводства, в т.ч.:

- создание документов (документирование);
- организация движения и учёта документов (документооборот);
- хранение документов (архивное дело).

Соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров

В целях реализации Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ), ч.2 ст.38, контрактным управляющим принята на работу приказом заведующей №81 от 02.04.2018 Цагаева Маргарита Муратовна, прошедшая обучение в ООО «Академия стратегического управления» в объеме 144 часа, документ об образовании от 09.07.2019 №231200662875 рег. номер 789/19.

В рамках полномочий, установленных Законом №44-ФЗ, участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. Право использования электронно-цифровой подписи в целях подписания

муниципальных контрактов от лица Заказчика, размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для обеспечения нужд ДОУ принадлежит заведующей.

В части средств приносящей доход деятельности, ДОУ основывается на нормах, установленных Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад №92, утвержденным учредителем 25.12.2018 и опубликованным в единой информационной системе 28.12.2018, в соответствии с ФЗ от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (изменения вносились) (далее - Положение).

При проверке плана закупки товаров, работ, услуг и информации, размещаемой учреждением на официальном сайте установлено, что в ДОУ за проверяемый период все закупки осуществлялись с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Заказчикам, работающим по Федеральному закону 223-ФЗ, необходимо вовремя и в нужном объеме размещать на официальном сайте ЕИС www.zakupki.gov.ru предусмотренную законом информацию и ежемесячную отчетность.

Отчетность по закупкам у ЕП выделяется в отдельный раздел в составе общей ежемесячной отчетности, размещаемой на официальном сайте согласно ч.19 ст.4 223-ФЗ. В отчетах по договорам, заключенным заказчиком есть не соответствие сумм и количества договоров указанных в отчетах и фактически заключенных за май, июнь, декабрь 2019 года и за февраль 2020 года. Отчеты размещены без нарушения сроков.

Согласно п.4 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг размещены отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год – 24.03.2020, за 2020 год – 22.03.2021 без нарушения сроков.

Проверка соблюдения требований законодательства при исполнении муниципальных контрактов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд проводилась путем рассмотрения и анализа истребованных и предоставленных к проверке документов, а также сведений за 2018 год, опубликованных на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru:

■ В соответствии с частями 10 и 15 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2018 год на официальном сайте размещен 24.01.2019, на 2019 год – 29.01.2020 без нарушения сроков. Изменения в план-график вносились.

▪ В соответствии с ч.4 ст.32 Закона №44-ФЗ начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) - один из обязательных критериев, используемых при определении поставщика (подрядчика, исполнителя).

В соответствии со ст.22 Закона №44-ФЗ НМЦК, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), должна определяться и обосновываться заказчиком посредством применения предусмотренных законом методов и Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567.

В 2019 году ДОУ осуществлялись закупки для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами без заключения муниципальных контрактов:

- по п.4 ст.93 – 26 договоров на сумму 1 400 762,06руб.;
- по п.5 ст.93 – 21 договор на сумму 2 095 912,49руб.;
- по п.8 ст.93 - 1 договор на сумму 1 399 998,92руб.;
- по п.29 ст.93 - 1 договор на сумму 500 000,00руб.;
- п.3,7 Положения (ФЗ-223) 70 договоров на сумму 3 068 820,41руб.

В 2020 году ДОУ осуществлялись закупки для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами:

- без заключения муниципальных контрактов:
- по п.4 ст.93 – 43 договора на сумму 1 562 735,96руб.;
- по п.5 ст.93 – 3 договора на сумму 900 000,00руб.;
- по п.8 ст.93 - 2 договора на сумму 926 624,91руб.;
- п.3,7 Положения (ФЗ-223) 38 договоров на сумму 2 027 992,00руб.

ДОУ ведет реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. ДОУ контролируется общий объем заключенных договоров.

▪ В соответствии с п.4 ст.34 Закона №44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

При этом в соответствии с ч.3 п.1 ст.94 Закона №44-ФЗ применение мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта является обязательством заказчика.

Выборочной проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий, проведенной в соответствии с п.4 ч.8 ст.99 Закона №44-ФЗ по контрактам нарушения не выявлены.

▪ В соответствии с ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ для проверки

предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом. В ДОУ приемка товаров проводится заместителем директора по АХЧ.

■ В соответствии с ч.1 ст.9 Закона №402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. На основании первичных документов ведется бухгалтерский учет. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным непосредственно после ее окончания (ч.3 ст.9 Закона №402-ФЗ).

Для ведения бухгалтерского учета должны применяться унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом 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».

В ходе проверки в 2020 году не установлены случаи отсутствия и несвоевременного отражения в учете.

■ В соответствии с п.7 ч.8 ст.99 Закона №44-ФЗ, проведена выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов в ходе проверки выявлено, что **необходимость проведения ремонтных работ и замены электроприборов и сантехнических комплектующих, потребность, объемы и расход не подтверждены документально в соответствии с ч.1 ст.9 Закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ, п.7 Инструкции к Единому плану счетов №157н.**

В целях исключения в дальнейшем нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, обеспечения эффективного и рационального использования бюджетных средств, следует:

-строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе;

-своевременно и достоверно размещать на официальных сайтах всю необходимую информацию.

-в дальнейшей работе отдавать предпочтение проведению конкурентных процедур закупки товаров, работ, услуг;

-при проведении ремонтных работ и замене электроприборов и сантехнических комплектующих, потребность, объемы и расход следует рассчитывать и подтверждать документально в соответствии с ч.1 ст.9 Закона от 6 декабря 2011 г. 402-ФЗ, п.7 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

Поступление и расходование средств родительской платы за предоставление услуги по присмотру и уходу за детьми

В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования г.Владикавказ (Дзауджикау), в целях упорядочения платы за содержание детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях г.Владикавказа, администрация местного самоуправления города Владикавказа постановила утвердить Положение от 08.09.2016 №1320 О порядке установления платы взимаемой с родителей (законных представителей) за предоставление услуги по присмотру и уходу за детьми в муниципальных образовательных учреждениях г.Владикавказа, реализующих программы дошкольного образования (в ред. Постановления Администрации местного самоуправления г. Владикавказа от 16.11.2017 №1444).

Положение определяет порядок начисления родительской платы за предоставление услуги по присмотру и уходу за детьми в Учреждениях (далее—родительская плата), реализующих основные общеобразовательные программы дошкольного образования, условия внесения и зачисления родительской платы, а также определяет льготные категории семей, с которых родительская плата не взимается или взимается не в полном объеме.

Размер родительской платы, взимаемой с родителей, устанавливается нормативным актом администрации местного самоуправления г.Владикавказа.

Родительская плата не взимается в случае отсутствия ребенка по следующим причинам:

-отпуск родителей (законных представителей) – не более 2 месяцев в году;

-карантин, объявленный в установленном законодательством порядке;

-закрытие Учреждения на ремонтные и (или) аварийные работы;

-заболевание ребенка, при котором лечение протекало в амбулаторных или стационарных условиях.

Начисление родительской платы производится бухгалтером учреждения в последний рабочий день текущего месяца, согласно календарному графику работы ДООУ и табелю учета посещаемости детей за истекший месяц.

На основании постановления Правительства РСО-А от 18.03.2019 №83 размер родительской платы за содержание детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях за проверяемый период составил 1450,0 рублей в месяц.

Денежные средства, полученные в качестве родительской платы, расходуются:

-80% - на организацию питания;

-20% - на хозяйственно-бытовое обслуживание детей, обеспечение соблюдения ими личной гигиены и режима дня, оплату услуг охраны.

Контроль за правильным и своевременным внесением родителями (законными представителями) родительской платы осуществляет руководитель учреждения.

В соответствии Постановления от 29.12.2017 №1695 «Об установлении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных организациях г. Владикавказа, осуществляющих образовательную деятельность» родителям из малообеспеченных семей предоставляется льгота по родительской плате.

На 01.01.2021 численность воспитанников составила 290 детей, в т.ч. количество детей, посещающих детский сад по льготной оплате:

50% - 82 ребенка;

100% - 20 детей.

При проведении выборочной проверки обоснованности и правильности предоставления льгот по оплате за содержание детей в ДООУ установлено, что документы, обеспечивающие предоставление льгот, в бухгалтерию учреждения предоставлены в полном объеме.

Нарушений при установлении льготы не установлено.

В результате проверки начисления и оплаты родительской платы фактов наличия долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по родительской плате за детей не установлено.

По состоянию на 01.01.2019 остаток денежных средств на лицевом счете ДООУ составил 441819,96 руб.

В 2019 году на лицевой счет ДООУ поступили денежные средства по родительской плате на содержание ребенка в сумме 3056220,66 руб. (приложение 5)

Фактический расход денежных средств на нужды ДООУ составил 3077 427,72 руб., в т. ч.:

- приобретение продуктов питания – 2435067,21 руб.;
- приобретение моющих средств – 129063,8 руб.;
- оплата штрафов и пени – 235,26 руб.;
- заправка картриджа – 8900,0 руб.;
- оплата услуг банку по зачислению денежных средств на счета физических лиц – 8777,6 руб.;
- оплата услуг ВИРЦ за обработку реестров по компенсации – 1295,35 руб.;
- приобретение лакокрасочных материалов – 42277,0 руб.;
- приобретение аппарата для сварки – 3300,0 руб.;
- приобретение шкафов и стульев детских – 129450,0 руб.;
- приобретение халатов и фартуков – 27300,0 руб.;
- приобретение детского постельного белья – 23400,0 руб.;
- приобретение магнитолы и проектора – 48390,0 руб.;
- приобретение морозильной лари – 14370,0 руб.;
- приобретение посуды в пищеблок – 132676,0 руб.;
- приобретение стройматериалов и лампочек – 72925,50 руб.

По состоянию на 31.12.2019 остаток денежных средств на лицевом счете на конец года составил – 420612,9 руб.

Из общей суммы, поступившей на лицевой счет ДООУ за пребывание детей в учреждении за 2019 год, расходы составили:

- приобретение продуктов питания – 2435067,21 руб. (79,13 %);
- хозяйственные расходы – 642360,51 руб. (20,87%).

За проверяемый период 2020 года на лицевой счет ДООУ поступили денежные средства по родительской плате на содержание ребенка в сумме 1710791,66 руб. (приложение 6)

Фактический расход денежных средств на нужды учреждения составил 2128532,98 руб., в т. ч.:

- на приобретение продуктов питания – 1850085,34 руб.;
- на приобретение моющих средств – 91592,5 руб.;
- на оплату штрафов и пени – 11595,02 руб.;
- на заправку картриджа – 15690,0 руб.;
- на оказание услуг банку по зачислению денежных средств на счета физических лиц – 2669,12 руб.;
- на обучение повышения квалификации медицинской сестры – 7000,0 руб.;
- на установку антивируса – 2800,0 руб.;
- на приобретение без контактных термометров – 10000,0 руб.;
- на приобретение ламп LED – 13000,0 руб.;

-на приобретение шкафов, стеллажа для белья и скамейки в спортзал– 124101,0⁰⁰ руб.

Остаток денежных средств на лицевом счете на основании банковских документов на 31.12.2020 составил – 2871,58 руб.

Из общей суммы, поступившей на лицевой счет ДООУ за пребывание детей в учреждении за 2020 год, расходы составили:

-приобретение продуктов питания – 1850085,34 руб. (86,92 %);

-хозяйственные расходы – 278447,64 руб. (13,08 %)

Расходование родительской платы производилось в полном объеме без утвержденной сметы расходов.

Компенсация части родительской платы

Согласно Постановлению Правительства РСО-Алания от 07.11.2017 №401 были внесены изменения в постановление Правительства РСО-Алания от 25.04.2014 №122 «О порядке назначения и выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования» следующего содержания:

п.2.1. «Компенсация части родительской платы предоставляется с учетом критерия нуждаемости.

Под критерием нуждаемости понимается принадлежность родителей (законных представителей) к получателям государственного ежемесячного пособия в соответствии с постановлением Правительства РСО-Алания от 23.09.2005 №260 «Об утверждении Положения о порядке назначения и выплаты государственного адресного ежемесячного пособия гражданам, имеющим детей» либо к семье, признанной в установленном порядке малоимущей».

п.5. «Справку о признании семьи малоимущей выдаются органами социальной защиты населения по месту жительства (пребывания) семьи на момент обращения за компенсацией части родительской платы. Указанные справки обновляются ежегодно. В случае если получатель не представил такую справку, образовательная организация обращается с соответствующим запросом к своему учредителю, который в порядке межведомственного информационного взаимодействия запрашивает и получает сведения от органов социальной защиты населения».

Компенсация представляет собой возврат части родительской платы, внесенной за посещение детского сада -государственного, муниципального или частного (ч.5 ст.65 Закона от 29.12.2012 №273-ФЗ).

Размер компенсации родительской платы в учреждении в проверяемом периоде 2019-2020 начислялся в размере, устанавливаемом законодательством субъектов РФ (ч.5 ст.65 Закона от 29.12.2012 №273-ФЗ), а именно:

- в размере 20% на первого ребенка от размера фактической оплаты за содержание ребенка в дошкольном образовательном учреждении;
- в размере 50% на второго ребенка от размера фактической оплаты за содержание ребенка в дошкольном образовательном учреждении;
- в размере 70% на третьего ребенка от размера фактической оплаты за содержание ребенка в дошкольном образовательном учреждении.

В ходе проверки был проведен анализ посещаемости ДООУ детьми за проверяемый период. Образовательно - воспитательный процесс осуществлялся в 13 группах. Для анализа посещаемости за проверяемый период выборочно были проверены табеля посещаемости детьми ДООУ. Для подтверждения достоверности данных воспитанников и родителей были проверены личные дела.

Заявления с полным комплектом документов на установление размера компенсации части родительской платы подавались непосредственно в дошкольное образовательное учреждение. Данные документы рассматривались заведующей ДООУ и при наличии такого права издавался приказ, подтверждающий право заявителя на получение компенсации.

Для подтверждения достоверности отчетных данных и фактической оплаты родителями за содержание детей в ДООУ выборочно были проверены банковские документы.

Количество детей, за которых начисляется компенсация части родительской платы, за проверяемый период – 310 воспитанников (2019г.-158; 2020г.-152).

На получение субвенции для выплаты компенсации части родительской платы главным бухгалтером ДООУ составлялись заявки поквартально и направлялись в Управление образования АМС г.Владикавказа. Списки получателей компенсации составлялись на основании подтверждающих документов на право получения компенсации части родительской платы. На основании заявок на лицевой счет ДООУ за проверяемый период 2019-2020 для выплаты компенсации части родительской платы было выделено пособие по социальной помощи населению в сумме **697073,65 руб.** в т.ч.:

●2019 г. – 425247,53 руб., из них:

- 1 кв. 2019г. – 74904,7 руб.;
- 2 кв. 2019г. – 116282,29 руб.;
- 3 кв. 2019г. – 101788,37 руб.;
- 4 кв. 2019г. – 132272,17 руб.

●2020 г. – 271826,12 руб., из них:

- 1 кв. 2020г. – 87054,4 руб.;
- 2 кв. 2020г. – 29989,7 руб.;
- 3 кв. 2020г. – 17595,02 руб.;
- 4 кв. 2020г. – 137187,0 руб.

Вся сумма субвенции была перечислена на счета получателей компенсации части родительской платы, согласно постановлению правительства РСО-А № 290 от 22.10.2010, имеются нарушения.

В 2018 году главным бухгалтером ДООУ в Управление образования были предоставлены недостоверные заявки на выплату компенсации части родительской платы, в результате чего имеются случаи излишне выплаченных средств (реестр №96 от 23.10.2018) следующим получателям средств:

- Марзаганова Анжелика Маирбековна – 250,0 руб.;
- Кобесова Ирина Алексеевна – 3727,4 руб.;
- Бесолова Манана Амзоровна – 4084,5 руб.;
- Багулова Мадина Муратовна – 2708,39 руб.;
- Дзедоева Мадина Солтанбековна – 5717,53 руб.;
- Батырова Диана Ильинична – 2100,0 руб.;
- Тадтаева Альбина Мелитоновна – 1450,0 руб.

Выше перечисленные авансом суммы были частично удержаны за 2019 год.

В нарушении Постановления Правительства №401 от 07.11.2017 п.8, представленные получателем компенсации неполных или недостоверных сведений является основанием для отказа в назначении и выплате компенсации. Справки, представленные родителями на получение компенсации части родительской платы не обновлены после истечения срока их действия. В результате проверки выявлены неправомерно начисленные и выплаченные суммы компенсации родителям в размере **73810,52 руб.**, в т.ч.:

- 2019г. – 48079,32 руб.** (приложение 7);
- 2020г. – 25731,20 руб.** (приложение 8).

В нарушении требований Постановления Правительства №401 от 07.11.2017 справки о признании семьи малоимущими не обновлены после истечения срока их действия, что является основанием для отказа в назначении и выплате компенсации.

Сумма необоснованно перечисленных средств компенсации части родительской платы за **2019 год составила 18240,88 руб.** (приложение 9).

Сумма задолженности перед получателями компенсации - **6548,32руб.** (приложение 9).

При проверке начисленных и перечисленных сумм компенсации части родительской платы за **2020 год** выявлены недоплаты в размере 1325,0руб., указанная сумма внесена в реестр на оплату за 1 кв.2021 года.

Для устранения ошибок необходимо:

- произвести перерасчет начисленных и перечисленных сумм для всех получателей компенсации части родительской платы, указанных в приложениях;
- не допускать наличие переходящих остатков по выплате компенсации части родительской платы;

-строго руководствоваться требованиями действующего законодательства.

Движение денежных средств на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда за период 01.01.2019 – 31.12.2020

2019г. (приложение 10)

Остаток денежных средств на лицевом счете ДОО по состоянию на 01.01.2019 - 305029,77руб.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили **19 770 691,13руб.**

При проверке расходования денежных средств с лицевого счета ДОО выплаты по расходам всего в части оплаты труда и начисления на выплаты по оплате труда составили – 19 770 691,13 руб., в т.ч.:

- оплата труда – 13 228 630,57 руб.;
- налог на доходы физических лиц – 1 821 013,23 руб.;
- профсоюзные взносы – 143 982,88 руб.;
- страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 772 948,47 руб.;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – 3 334 287,56 руб.;
- страховые взносы от несчастных случаев – 30 308,69 руб.;
- взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства – 439 519,73 руб.

Дебиторская задолженность по оплате труда составила -3139,0 руб.

Дебиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц – 306,32 руб.

Кредиторская задолженность по профсоюзным взносам 17,47 руб.

Дебиторская задолженность по страховым взносам в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 2000,38 руб.

2020г. (приложение 11)

Остаток денежных средств на лицевом счете ДОО по состоянию на 01.01.2020 – 101 325,38 руб.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили **19 268 916,17руб.**

При проверке расходования денежных средств с лицевого счета ДОО выплаты по расходам всего в части оплаты труда и начисления на выплаты по оплате труда составили – 20 163 166,94 руб., в т.ч.:

- оплата труда – 13 225 620,32 руб.;
- налог на доходы физических лиц – 1 870 859,94 руб.;
- профсоюзные взносы – 148 521,81 руб.;

-страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 816 531,37 руб.;

-страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – 3 525 233,08 руб.;

-страховые взносы от несчастных случаев – 32 126,83 руб.;

-взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства – 444 273,59 руб.

Дебиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц – 901,97 руб.

Кредиторская задолженность по профсоюзным взносам – 10551,54 руб.

Дебиторская задолженность по страховым взносам в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 1438,83 руб.

Дебиторская задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование – 154,83 руб.

Кредиторская задолженность по страховым взносам от несчастных случаев – 40,79 руб.

Дебиторская задолженность по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства – 6 689,95 руб.

Рекомендуется произвести сверку расчетов с Региональным Отделением ФСС по Республике Северная Осетия-Алания и Межрайонной инспекцией ФНС России по г.Владикавказу.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности

Финансовое обеспечение деятельности ДООУ осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования г.Владикавказ в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами администрации местного самоуправления г.Владикавказа.

Показатели финансового состояния ДООУ по поступлениям и выплатам утверждены в соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения, установленные Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н (ред. от 30.10.2018) и согласованы с Управлением образования администрации местного самоуправления г.Владикавказа:

-субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

-субсидии, предоставляемые на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ;

-поступления от оказания услуг (выполнения работы) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с положениями подпункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг ДОО, утверждаемых в порядке установленном Управлением образования г.Владикавказа с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти.

2019г. (приложение 12)

Остаток денежных средств на лицевом счете ДОО по состоянию на 01.01.2018 составил - **518 493,23 руб.** в т.ч.:

-субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания – 76673,27руб;

-поступления от оказания услуг (выполнения работы) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 441 819,96руб.

Анализ исполнения ДОО плана финансово – хозяйственной деятельности за проверяемый период показал:

-исполнение доходной части плана ФХД составило 96,75%, сумма полученных доходов из всех источников составила **28 421 997,67руб.** при запланированном значении **29 375 148,05руб.**;

-исполнение расходной части плана ФХД (кассовый расход) составило –95,03%, кассовый расход – **28 407 164,49руб.** при плановых назначениях – **29 893 641,28руб.**

В общем объеме доходов и кассового расхода за 2019 год доходы, полученные по субсидии на выполнение муниципального задания на основании Соглашения №1 от 10.01.2019 и Дополнительного соглашения №3 от 31.12.2019, о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг составили 24 720 218,46руб., что составляет 86,97%.

Субсидии, предоставленные на иные цели по Соглашению №2 от 10.01.2019 составили 646 853,90руб. (2,28%);

Поступления от оказания услуг (выполнения работы) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 3 054 925,31руб. (10,75%).

Наибольший удельный вес в фактических расходах ДОО составили расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда – 20 023 997,72 руб. (70,49% от общей суммы расходов).

Расходы на закупку товаров работ и услуг - 2 704 831,08руб. (9,52%), по приобретению нефинансовых активов – 5 452 449,43руб. (19,20%), по прочим расходам – 225 886,26 руб. (0,79%).

Неисполненные назначения:

-оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 107287,06руб.;

-услуги связи – 92 671,25руб;

- коммунальные услуги – 187 959,41руб.;
- оплата услуг по содержанию имущества – 171 288,55 руб.;
- прочие работы, услуги – 275 767,29 руб.;
- прочие расходы – 61 952,65руб.;
- приобретение нефинансовых активов – 589 550,58 руб.

В связи с перераспределением лимитов, предоставляемые на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ на основании Соглашения №2 от 10.01.2019, изменены суммы субсидии согласно справок об изменении сводных лимитов бюджетных обязательств на 2019 год, утвержденные Управлением образования администрации местного самоуправления г.Владикавказа в План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения за текущий период изменения не внесены.

2020г. (приложение 13)

Остаток денежных средств на лицевом счете ДООУ по состоянию на 01.01.2018 составил – **533 326,41 руб.** в т.ч.:

-субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания – 112 713,51 руб.;

-поступления от оказания услуг (выполнения работы) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 420 612,90 руб.

Анализ исполнения ДООУ плана финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период показал:

-исполнение доходной части плана ФХД составило **92,28%**, сумма полученных доходов из всех источников составила **24 894 228,21 руб.** при запланированном значении **26 977 738,53 руб.**;

-исполнение расходной части плана ФХД (кассовый расход) составило **–95,03%**, кассовый расход – **25 415 328,10 руб.** при плановых назначениях – **27 511 064,94 руб.**

В общем объеме доходов и кассового расхода за 2020 год доходы, полученные по субсидии на выполнение муниципального задания на основании Соглашения №1 от 09.01.2020 и Дополнительного соглашения №2 от 31.12.2020, о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг составили 22 577 027,55 руб., что составляет 90,70%.

Субсидии, предоставленные на иные цели по Соглашению №2 от 09.01.2020 и Дополнительного соглашения №2 от 31.12.2020 составили 606409,00руб. (2,43%);

Поступления от оказания услуг (выполнения работы) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 1 710 791,66руб. (6,87%).

Наибольший удельный вес в фактических расходах ДООУ составили расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда – 19 837 290,42 руб. (78,05% от общей суммы расходов).

Расходы на закупку товаров работ и услуг – 1 998 707,56руб. (7,87%), по приобретению нефинансовых активов – 3 340 539,10руб. (13,14%), по прочим расходам – 238 891,02 руб. (0,94%).

Неисполненные назначения:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 5 045,99руб.;
- услуги связи – 6 361,06руб.;
- коммунальные услуги – 329 085,87руб.;
- оплата услуг по содержанию имущества – 159 396,3 руб.;
- прочие работы, услуги – 86 888,15 руб.;
- прочие расходы – 49 405,23руб.;
- приобретение нефинансовых активов – 1 459 554,01 руб.

Анализ исполнения плана ФХД показал, что в ДОУ расходы не исполнены в пределах утвержденных плановых назначений.

В связи с перераспределением лимитов предоставляемые на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ Владикавказа в План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения изменения не внесены.

Бухгалтерский учет

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

-не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

-не ведется бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, нет регистрации на счетах бюджетного учета;

-материально-ответственные лица не представляют отчеты в бухгалтерию;

-не ведется аналитический учет материальных запасов. Не ведется журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов по учету операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения. Материальные запасы - это часть стоимости имущества учреждения, а затраты материальных ресурсов имеют значительную в расходах. Поэтому контроль за положением материальных запасов и их использование оказывает очень большое влияние на результат, коим является финансовое положение учреждения;

В МБДОУ детский сад №92 комбинированного вида единый порядок ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях соблюдается не в полном объеме.

Платные дополнительные образовательные услуги

ДОУ имеет право оказывать услуги по дополнительному образованию за плату на договорной основе.

Услуги по оказанию дополнительных платных образовательных услуг в проверяемом периоде не производились.

Выводы:

1. В результате проведенной инвентаризации продуктов питания на складах и пищеблоке излишки на сумму 214,20 руб., недостача на сумму 1073,61 руб.

2. Сумма излишне списанных продуктов питания в 2020 году составила 1105,63 руб.

3. Сумма необоснованно начисленных и выплаченных средств заработной платы составила 334168,71 руб.

4. Сумма средств заработной платы, подлежащая начислению и выплате - 244876,27 руб.

5. Необходимость проведения ремонтных работ и замены электроприборов и сантехнических комплектующих, потребность, объемы и расход не подтверждены документально в соответствии с ч.1 ст.9 Закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ, п.7 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

6. Строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе.

7. Расходование родительской платы производилось в полном объеме без утвержденной сметы расходов.

8. Необоснованно начисленные и выплаченные суммы компенсации родителям в размере 73810,52 руб.

9. Сумма необоснованно перечисленных средств компенсации части родительской платы за 2019 год составила 18240,88 руб.

10. Сумма задолженности перед получателями компенсации - 6548,32 руб.

11. Рекомендуются произвести сверку расчетов с Региональным Отделением ФСС по Республике Северная Осетия-Алания и Межрайонной инспекцией ФНС России по г.Владикавказу.

12. Анализ исполнения плана ФХД показал, что в ДОУ расходы не исполнены в пределах утвержденных плановых назначений. В связи с

перераспределением лимитов предоставляемые на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ Владикавказа в План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения изменения не внесены.

13. В МБДОУ детский сад №92 комбинированного вида единый порядок ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях соблюдается не в полном объеме.

14. Усилить контроль за организацией и ведением делопроизводства.

Начальник
контрольно-ревизионного
отдела ФУ АМС г. Владикавказа



И.Дамбегова

Заместитель начальника
контрольно-ревизионного
отдела ФУ АМС г. Владикавказа



Э.Атаева

Главный специалист
контрольно-ревизионного
отдела ФУ АМС г. Владикавказа



Л.Зассеева

Заведующая
МБДОУ №92 комбинированного вида



И.Макаева

Главный бухгалтер
МБДОУ №92 комбинированного вида



Н.Кулумбекова