**Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 19 города Крымска муниципального образования Крымский район за 2021 год**

**Основание проведения проверки:** [Постановление Правительства РФ от 17 августа 2020 г. № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»](garantF1://74439617.0), план работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля, приказ финансового управления администрации муниципального образования Крымский район от 22.04.2022 № 16-о.

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 19 города Крымска муниципального образования Крымский район (сокращенно – МБДОУ детский сад № 19), ОГРН 1022304060239, ИНН 2337018200, код организации по cводному реестру **–** 03310803**.**

**Тема проверки:** Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 19 города Крымска муниципального образования Крымский район за 2021 год.

**Цель проверки:** осуществление контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, их отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

**Период проведения проверки:** с 29.04.2022, срок проведения проверки 20 рабочих дней.

**Метод проведения проверки:** выездная выборочная проверка.

**Проверяемый период:** 2021.

**Предмет проверки:** документы, подтверждающие использование средств бюджета, нормативно - правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета, финансовая (бюджетная) отчетность и иные документы, представленные по запросу.

Контрольное мероприятие проведено отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Крымский район. Проверка проведена с ведома заведующего МБДОУ детский сад № 19.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, первичных документов и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра, пересчета, наблюдения, инвентаризации.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 19 города Крымска муниципального образования Крымский район создано на основании Постановления администрации муниципального образования Крымский район от 18 октября 2011 года № 2985, в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Крымский район от 18.03.2015 года № 421 и согласованного с начальником управления образования администрации муниципального образования Крымский район, начальником управления имущественных отношений администрации муниципального образования Крымский район.

Полное Наименование учреждения: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 19 города Крымска муниципального образования Крымский район. Сокращённое наименование учреждения: МБДОУ детский сад № 19.

Организационно - правовая форма: учреждение. Тип учреждения: бюджетное. Тип образовательной организации: дошкольная образовательная организация. Учреждение является юридическим лицом, имеет печать установленного образца со своим наименованием, вправе иметь фирменные бланки, зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Крымский район (пункт 1.6. Устава). Функции учредителя Учреждения осуществляет администрация муниципального образования Крымский район в лице Управления образования администрации муниципального образования Крымский район, далее именуемое – «управление образования» в части определения структуры, целей и задач учреждения и Управления имущественных отношений администрации муниципального образования Крымский район, далее именуемого – «управление имущественных отношений» в части наделения имуществом (пункт 1.7. Устава).

Местонахождение Учреждения: 353383, Российская Федерация, Краснодарский край, город Крымск, улица Свердлова, дом 9-11.

На основании Свидетельства о постановке на учет юридического лица выданного ИФНС России по г. Крымску Краснодарского края, Учреждению присвоены ИНН – 2337018200, КПП – 233701001, ОГРН – 1022304060239.

Учреждение самостоятельно в осуществлении образовательной, научной, административной, финансово-экономической деятельности, разработке и принятии локальных нормативных актов в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом. Учреждение также осуществляет образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам, реализация которых не является основной целью его деятельности.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности, относящиеся к основной: реализация образовательных программ дошкольного образования, присмотр и уход за детьми; реализация адаптированных образовательных программ дошкольного образования; реализация дополнительных общеразвивающих программ, осуществление медицинской деятельности в соответствии с лицензией на осуществление медицинской деятельности; организация охраны здоровья обучающихся (за исключением оказания первичной медико-санитарной помощи, прохождения периодических медицинских осмотров и диспансеризации); осуществление индивидуально ориентированной педагогической, психологической, социальной помощи обучающимся; создание необходимых условий для охраны и укрепления здоровья, организации питания работников Учреждения, и другие виды деятельности в соответствии с Уставом (п.2.4).

В соответствии с данными видами деятельности управление образования формирует и утверждает муниципальное задание.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Согласно предоставленному отчету об исполнении муниципального задания дошкольным учреждением МБДОУ детский сад № 19 в 2021 году достигнуты показатели, характеризующие объем муниципальной услуги. Вместе с тем установлено некорректное заполнение отчета о выполнении муниципального задания за 2021 год. Раздел I отчета «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», код 50.Д45.0, в п.3.2. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги» в графе 10 «Утверждено в муниципальном задании на год» cодержит значение показателя объема муниципальной услуги - 301 человек, что не соответствует показателю муниципальной услуги в уточненном задании, равное 281 человек. Аналогично, в разделе II отчета «Присмотр и уход», код 50.785.0, в п.3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги» в графе 10 «Утверждено в муниципальном задании на год» по показателю «обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья» учреждением проставлено значение – 73 человека, что не соответствовало значению показателя в уточненном муниципальном задании МБДОУ детский сад № 19 на 2021 год.

2. В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» в части своевременного размещения информации на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru/) установлено нарушение МБДОУ детский сад № 19 сроков размещения уточненного муниципального задания от 24.09.2021, уточненных версий плана ФХД год № 1 от 31.03.2021, № 3 от 10.01.2022.

3. В 2021 году расходы МБДОУ детский сад № 19 в сумме 38 248 912,69 рублей соответствовали полученным доходам, кассовое исполнение за 2021 год составило 100 %. Денежные средства дошкольного учреждения в 2021 году направлены на цели, предусмотренные планом ФХД.

Из общей суммы произведенных расходов на выплаты персоналу в проверяемом периоде направлено 26 860 171,14 рублей или 70,2 % расходов, произведенных в 2021 году. На закупку товаров, работ и услуг направлены средства в сумме 11 132 860,59 рублей, что составило 29,1 % от общей суммы расходов. На уплату налогов и сборов направлено 255 880,96 рублей или 0,7%.

4. Анализом состояния дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения установлено, что по состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность составляла 124 288,73 рублей, по итогам 2021 года произошло снижение задолженности на 375 729,520 рублей по сравнению с задолженностью по состоянию на 01.01.2021. Просроченная задолженность дошкольного учреждения отсутствовала. Вместе с тем наблюдается рост дебиторской задолженности на 54 671,00 рублей, с 6 429,00 рублей по состоянию на 01.01.2021 до 61 100,00 рублей по состоянию на 01.01.2022.

5. Проведением выборочной инвентаризации объектов основных средств МБДОУ детского сада № 19 установлено:

- Нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.11 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, требований п. 46 Инструкции № 157н, п.2 учетной политики МБДОУ детского сада № 19: на некоторых основных средствах отсутствуют инвентарные номера; указаны неверные инвентарные номера (инвентарные номера исправлены в ходе проверки).

- Установлены факты несвоевременного списания основных средств, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны должностных лиц за своевременностью списания пришедших в негодность основных средств.

- Проверкой эффективности использования муниципального имущества установлено, что некоторые основные средства не используются по своему прямому назначению. Установлено хранение на складе неиспользуемых основных средств – оборудования прачечной. По данному факту заведующим учреждением в ходе проверки даны пояснения (централизация услуг прачечной и передача их на аутсорсинг).

6. В ходе проверки соблюдения требований по заполнению авансовых отчетов в проверяемом периоде выявлено нарушение Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 52 н «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 заявлениях к некоторым авансовым отчетам не указана дата заявления.

Проверкой порядка выдачи денежных средств под отчёт установлено, что все произведённые подотчётными лицами расходы подтверждены прилагаемыми документами. Случаев выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, проверкой не установлено. Сроки предоставления авансовых отчетов не нарушены.

7. Проверкой вопросов по оплате труда работникам МБДОУ детский сад № 19 установлено, что в 2021 году во всех протоколах заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам дошкольного учреждения отсутствуют подписи членов комиссии. Вместо подписей лиц, назначенных приказом руководителя учреждения и принимающих решение о назначении выплат стимулирующего характера, протоколы подписаны председателем профсоюзной организации и секретарем руководителя МБДОУ детский сад №19. Отсутствие правильно оформленных документов свидетельствует о недостаточном контроле за делопроизводством со стороны руководителя учреждения.

Кроме того, установлено несоответствие между размерами выплат в протоколах (в рублях) и Положении об установлении стимулирующих выплат и премий для работников МБДОУ детского сада № 19 (в процентах).

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы сотрудникам МБДОУ детский сад № 19 за 2021 год нарушений не установлено.

7.1. Проверкой вопросов по оплате труда заведующему МБДОУ детский сад № 19 установлено нарушение делопроизводства управлением образования администрации муниципального образования Крымский район, выразившееся в том, что в приказ об установлении разовой доплаты заведующим дошкольными образовательными организациями № 672-од от 24.09.2021 издан ранее даты протокола № 45 от 27.09.2021 года, что противоречит п.6.4 Положения об установлении стимулирующих надбавок и доплат руководителям дошкольных образовательных организаций муниципального образования Крымский район –«протокол является первичным документом, а приказ издается на основании протокола». Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы заведующему МБДОУ детский сад № 19 за 2021 год нарушений не установлено.

По результатам проверки составлен акт № 5 от 06.06.2022, выдано представление №№21-28/244 от 08.06.2022.