**Информация**

 **по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предусмотренных на обеспечение деятельности МБДОУ детский сад «Радуга» за 2019 – 2021г.г.» ( совместно с ФУ администрации Клетнянского района)**

**ИНН 3243004193**

30.09.2022г. п. Клетня

 **Основание для проведения контрольного мероприятия: :** пункт 2.1.4. плана работы КСП на 2022 год, утвержденного председателем КСП от 21.12.2021 года № 15 –п , приказ председателя КСП Клетнянского района от 06.09.2022г. № 15-п. ., статьи 152, 157, 265, 266.1, 267.1, 269.2, 270.2, 306.1 – 306.3 Бюджетного Кодекса Р.Ф., ст. 99, ст. 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» *(далее по тексту – 44-ФЗ)*, Кодексом об административных правонарушениях РФ, Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»,

**Цель контрольного мероприятия:** Проверка использования бюджетных средств выделенных на выполнение муниципального задания и средств субсидий на иные цели

 **Предмет контрольного мероприятия:** процесс формирования средств бюджета на финансовое обеспечение муниципального задания, нормативные правовые акты, локальные акты учреждения
и иные распорядительные документы, платежные и иные финансовые документы, регистры бухгалтерского учета, документы, подтверждающие расходование бюджетных средств, выделенных муниципальному бюджетному учреждению на обеспечение муниципального задания. Муниципальное задание, отчеты о выполнении муниципального задания, план финансово-хозяйственной деятельности, отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерские документы.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Радуга».

**Проверяемый период деятельности:** 2019 - 2022 года.

**Сроки проведения проверки:** с 06.09.2022 по 28.09.2022 г.

 Справка об окончании контрольных действий №13 от 28.09.2022г.

В контрольном мероприятии принимал участие:

- ведущий специалист сектора муниципального контроля финансового управления администрации Клетнянского района Н.В.Овсянко,

- председатель контрольно- счетной палаты Клетнянского района М.Г.Дьячкова.

Распорядителями бюджетных средств в проверяемом периоде и по настоящее время в МБДОУ д/с «Радуга» являлись:

С правом первой подписи:

-заведующая Кулешова Е.И. (распоряжение администрации Клетнянского района от 13.01.2015г. № 6-р)

 с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Диесперова Л.П.(приказ по МБДОУ д/с «Радуга» № 34-к от 03.02.2014г.).

Юридический адрес учреждения: 242820, Брянская область, пгтКлетня, ул. Карла Маркса, д. 27.

 Контрольное мероприятие проведена в присутствии главного бухгалтера МБДОУ д/с «Радуга» Диесперовой Л.П.

 Для проверки финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ д/с «Радуга» были представлены следующие документы: Устав муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада «Радуга» пгт. Клетня Брянской области, муниципальное задание и отчеты о его выполнении, бюджетная отчетность, бухгалтерские и кассовые документы, авансовые отчеты, накладные, счета-фактуры и другие.

 **1. Краткая характеристика объекта проверки:**

Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Радуга» п. Клетня Брянской области в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Законом Российской Федерации «О местном самоуправлении в РФ», законами Российской Федерации и иными законодательными актами Российской Федерации и Брянской области, нормативными актами и указаниями Министерства образования Российской Федерации и Департамента общего и профессионального образования Брянской области, постановлениями и распоряжениями региональных органов исполнительной власти, органов районного самоуправления, Уставом Клетнянского района, распоряжениями и постановлениями Главы Клетнянского района.

 Устав муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада «Радуга» пгт.Клетня Брянской области утверждено Постановлением администрации Клетнянского района от 28.01. 2016 г. № 54.

 Муниципальное бюджетное  дошкольное образовательное учреждение детский сад «Радуга» пгт.Клетня Брянской области создана на основании решения администрации Клетнянского района от 25.12.1992 года № 52-р.

 МБДОУ д/с «Радуга» является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения  реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» в сфере образования.

Учредителем и собственником имущества МБДОУ д/с «Радуга» является Муниципальное образование «Клетнянский муниципальный район».

Функции и полномочия учредителя от имени Муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» в соответствии с действующим законодательством осуществляет администрация Клетнянского района в лице Управления образования Клетнянского района, являющегося структурным подразделением администрации Клетнянского района (именуемая в дальнейшем - Учредитель).

МБДОУ д/с «Радуга» является юридическим лицом, на правах оперативного управления имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный счет, печать с собственным наименованием, штамп и другие реквизиты, предусмотренные законодательством.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью и закреплено за ним на праве оперативного управления.

 В постоянном (бессрочном) пользовании находится земельный участок, на который оформлено свидетельство о государственной регистрации права.

 Муниципальное задание для МБДОУ д/с «Радуга», в соответствии с настоящим Уставом, по основным видам деятельности, формирует и утверждает Учредитель. Образовательная организация не вправе отказаться от его выполнения.

 Сверх муниципального задания Образовательная организация вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к её основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами. Наряду с видами основной деятельности Образовательная организация может осуществлять иные виды деятельности, предусмотренные настоящим Уставом, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых Образовательная организация создана, и соответствующие этим целям.

 МБДОУ д/с «Радуга» имеет бессрочную лицензию на осуществление образовательной деятельности № 4037 от 13.04.2016г., которая предоставлена на основании приказа Департамента образования и науки Брянской области № 914 от 13.04.2016г.

 Основными видами деятельности учреждения являются:

-  реализация образовательной программы дошкольного образования;

-  реализация дополнительных общеразвивающих программ;

- присмотр и уход за детьми;

 В соответствии с предусмотренными основными видами деятельности Образовательная организация выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем.

 Образовательная организация  вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания, выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, в целях образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования,формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности детей дошкольного возраста, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органе казначейства: № 20276Ч06170, 21276Ч06170.

В проверяемом периоде с 01.01.2019г. по 31.12.2021г. МБДОУ д/с «Радуга» не имело расчетных счетов в коммерческих банках.

Как юридическое лицо, в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001г. №129-ФЗ, МБДОУ д/с «Радуга» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным номером 1083243000587.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3243004193 , КПП 324501001, ОКПО – 47880853, ОКОГУ –4210007, ОКАТО – 15226551000, ОКФС – 14, ОКОПФ – 20903, ОКВЭД 85.11.

 Одним из основных документов, регламентирующих финансовую деятельность учреждения, является учетная политика.

Положение об учетной политике для целей бюджетного и налогового учета в МБДОУ д/с «Радуга» на 2019 год утверждено приказом от 26.12.2018г. № 40-0.

***Для проверки не была представлена учетная политика на 2020 и 2021 года.***

Анализ нормативно-правовой базы выявил нарушения Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 30.10.2020) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2011 N 19669) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021), Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "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" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519).

**Проверка целевого использования средств бюджета.**

проверка целевого использования средств бюджета проведена в соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 16.11.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (Зарегистрировано в Минюсте России 08.07.2019 N 55171).

При проверке использования бюджетных средств на цели, предусмотренные условиям их получения нарушений не установлено.

 Ведение бухгалтерского учета в МБДОУ д/с «Радуга» осуществляется в соответствии Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н (ред. от 30.10.2020) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению с применением программы «1С:Бухгалтерия». Для работы с налоговой инспекцией, пенсионным фондом учреждение подключено к системе информационного обмена электронными документами с ЭЦП по телекоммуникационным каналам связи через ПП для ЭВМ «КонтурЭкстерн» (online).

Хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами, систематизируются по датам совершения хозяйственных операций в соответствующих учетных регистрах.

 Данные бухгалтерской отчетности за 2019г.-2021г. подтверждены данными регистров аналитического и синтетического учета.

 *За проверяемый период в МБДОУ д/с «Радуга» все регистры бухгалтерского учета распечатаны, но не все сшиты, пронумерованы и скреплены печатью.*

**Результаты проверки деятельности МБДОУ д/с «Радуга».**

 Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц основной вид деятельности **85.11** – Дополнительное образование детей и взрослых.

 В соответствии с п.2 Положения о порядке формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Клетнянского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Клетнянского района», утвержденным Постановлением администрации Клетнянского района от 16.09.2015 № 765(с изм.№1139 от 14.12.17., от 18.12.19. №885, от 07.10.20.№608) ( далее по тексту **Положение**), муниципальные задания должны формироваться в соответствии **с основными видами деятельности**, предусмотренными учредительными документами.

 На проверяемый период Муниципальные задания для МБДОУ д/с «Радуга» **сформированы Управлением образования** Клетнянского района в соответствии с общероссийскими базовыми ( отраслевыми) перечнями ( классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ (далее – региональный перечень) посредством Программного комплекса «Проект –СМАРТ Про»,

- Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования с Уникальным номером реестровой записи 801011О.99.0.БВ24ДМ62000.Возраст от 1 года до 3 лет.

- Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования с Уникальным номером реестровой записи 801011О.99.0.БВ24ДН82000 .Возраст от 3 –х лет до 8 лет.

 Плановые показатели деятельности и определение в качестве основного вида муниципальной услуги (работы) «Число обучающихся» и «Число человеко – дней обучения» установлены Муниципальными заданиями за весь проверяемый период ( 2019 – 2021 года).

 *Проверка отмечает, что в общероссийском базовом(отраслевом) перечнем ( классификатором) государственных и муниципальных услуг с наименованием муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» имеются номера реестровой записи 853211, которые подходят под ОКВЭД 85.11.*

 Постановлением администрации Клетнянского района № 1133 от 24.12.2018г. (с изменениями и дополнениями) « Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования Клетнянского муниципального района» установлен целевой показатель по дополнительному образованию детей – охват детей доступным и качественным дошкольным образованием – 100%.

 В Реестре муниципальных услуг( функций) муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», утвержденного Постановлением администрации Клетнянского района Брянской области № 632 от 16.02.2020года для дошкольных организаций утверждены 2 муниципальные услуги: - Прием заявлений, постановка на учет и зачисление детей в образовательные учреждения, реализующие основную образовательную программу дошкольного образования (Административный регламент утвержден Постановлением № 123 от 28.02.2020 года) и Предоставление информации об организации общедоступного и бесплатного дошкольного образования ( Административный регламент утвержден Постановлением № 122 от 28.02.2020года). В Постановлении № 620/1 от 13.10.2020г. утверждены перечни услуг, которые являются необходимыми и обязательными для учреждений дошкольного образования.

 **Проверка соблюдения порядка формирования муниципального задания**

 В соответствии со ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных ( муниципальных) услуг ( выполнения работ) используются показатели государственного ( муниципального ) задания.

 В соответствии с вышеназванной статьей и ст. 9.2 ФЗ «О некоммерческих организациях», Постановлением администрации Клетнянского района от 16.09.2015 № 765(с изм.№1139 от 14.12.17., от 18.12.19. №885, от 07.10.20.№608) «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Клетнянского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Клетнянского района» утверждено «Положение о порядке формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Клетнянского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Клетнянского района»( далее по тексту Положение).

В соответствии со ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальное задание должно содержать:

- показатели, характеризующие качество и (или) объем ( содержание) оказываемых муниципальных услуг;

- порядок контроля над исполнением муниципального задания;

- порядок его досрочного расторжения;

- требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

 Анализ муниципальных заданий МБДОУ д/с «Радуга» на соответствие Порядку формирования установил, что муниципальные задания за проверяемый период сформированы по формам, утвержденным Постановление администрации Клетнянского района № 765 от 16.09.2015г. ( с изменениями).

 Потребителями услуг являются физические лица.

 **Анализ количественных показателей муниципального задания:**

 Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование муниципальной услуги (работы) | Показатель объема, установленный в муниципальном задании  | Допустимые отклонения | Примечание, Отклонение фактическое ( %)( + ; - )**По отчету ДДУ** |
| наименование | единица измерения | плановое значение (в соответствии с муниципальным заданием в первоначальной редакции) | **плановое значение(в соответствии с муниципальным** **заданием в последней редакции)** | фактическое значение по итогам года( В ОТЧЕТЕ о выполнении мун. задания) |
| 2019год | Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования 801011О.99.0.БВ24ДМ62000Возраст от 1 до 3-х лет | *число**человеко-дней обучения* | *Чело-веко- день* | *4199* | *МЗ нет* | *Отчета нет* | *10* |  |
| Число обучающихся | человек | *25* | *МЗ нет* | *Отчета нет* | *10* |  |
| Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования 801011О.99.0.БВ24ДН82000 .Возраст от 3 –х лет до 8 лет.  | *число**человеко-дней обучения* | *Чело-веко- день* | *28 899* | *МЗ нет* | *Отчета нет* | *10* |  |
| Число обучающихся | человек | *195* | *МЗ нет* | *Отчета нет* | *10* |  |
|  |  Итого человек и  человеко - дней | 220 человек |  | *33 098* |  |  |  | *204 чел.**29 393* |
|  2020год | Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования 801011О.99.0.БВ24ДМ62000Возраст от 1 до 3-х лет | *число**человеко-дней обучения* | *Чело-веко- день* | 3405 | *МЗ нет* | *Отчета нет* | 10 |  |
| Число обучающихся | человек | 33 | *МЗ нет* | *Отчета нет* | 10 |  |
| Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования 801011О.99.0.БВ24ДН82000 .Возраст от 3 –х лет до 8 лет.  | *число**человеко-дней обучения* | *Чело-веко- день* | 23 835 | *МЗ нет* | *Отчета нет* | 10 |  |
| Число обучающихся | человек | 176 | *МЗ нет* | *Отчета нет* | 10 |  |
|  | Итого человек и человеко - дней | 209 |  | 27 240 |  |  |  | 196 чел. 22 154 |
| На 2021 год | Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования 801011О.99.0.БВ24ДМ62000Возраст от 1 до 3-х лет | *число**человеко-дней обучения* | *Чело-веко- день* |  4 266 | *МЗ нет* | *Отчета за год нет* |  10 |  |
| Число обучающихся | человек |  25 | *МЗ нет* | *Отчета за год нет* |  10 |  |
| Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования 801011О.99.0.БВ24ДН82000 .Возраст от 3 –х лет до 8 лет.  | *число**человеко-дней обучения* | *Чело-веко- день* | 23 700 | *МЗ нет* | *Отчета за год нет* | 10 |  |
| Число обучающихся | человек | 166 | *МЗ нет* | *Отчета за год нет* | 10 |  |
|  | Итого человек и человеко - дней | 191 человек |  | 27 966 |  |  |  | 178 чел.22 154 |

В соответствие с п.6 Положения, в случае внесения изменений в показатели муниципального задания, в нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, а также изменения размера бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью бюджета муниципального района, или размера лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, влекущих за собой изменение муниципального задания, **формируется новое муниципальное задание**.

 *В нарушение п.6. Положения, Муниципальные задания в последней редакции и Отчеты об исполнении муниципальных заданий за 2019 год, 2020 год и 2021 год для проверки не предоставлены, на официальном сайте в информационно-телеком­му­ни­ка­ци­он­ной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (*[*www.bus.gov.ru*](http://www.bus.gov.ru)*) не размещены.*

 Вследствие того, что муниципальные задания в новой редакции и отчеты о выполнении МЗ не представлены, анализ выполнение показателей объема муниципальных услуг проведен по Отчету Управление финансов администрации Клетнянского района «Сведения о выполнении муниципальными учреждениями Клетнянского района муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также об объемах финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий» и отчету ДДУ за 2019г. ,2020г., 2021 г.

 Для анализа выполнения муниципального задания и финансового обеспечения МЗ учреждением ведется и представляется Учредителю информационный отчет ДДУ по списочной численности и фактической посещаемости детей и дето –дней питания.

 В ходе контрольного мероприятия для установления фактического объема выполнения муниципального задания сплошным методом проверены первичные документы по учету детей – Табеля посещаемости детей по форме ОКУД 0504608, которые являются источником данных для подготовки отчетов о выполнении муниципальных заданий.

 К проверке представлены все Табеля посещаемости детей за проверяемый период 2019 – 2021 г.г. , которые ведутся с целью систематизации процесса сбора и обработки информации о посещении воспитанниками групп детского ада.

 В соответствии с записями, произведенными в Табелях, показатели дето- дней посещения и питания соответствуют отчетным цифрам, отраженным информационном отчете ДДУ за 2019 год и 2020 год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| период | По данным ДДУ и Отчета ФУ | По данным проверки | Отклонение |
| 2019 год | 29 393 | 29393 | - |
| 2020 год  | 16 431 | 16 431 | - |
| 2021 год | 22 154 | 22 163 | 9 дето- дней/0,04% |

 За 2021год установлено на 0,04% больше дето –дней посещения, что не превышает допустимые отклонения по муниципальному заданию ( 10%).

 **Анализ результатов по достижению качественных показателей муниципального задания:**

По результатам анализа муниципального задания за 2020, 2021 года по критерию «Качество оказания муниципальных услуг, выполнения работ» было выявлено, что проверяемые муниципальные услуги не имеют требований по качеству.

 Контрольно- счетная палата рекомендует МБДОУ детский сад «Радуга» обратиться к учредителю о приведения в соответствия федеральному законодательству Положения о порядке формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Клетнянского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Клетнянского района, утвержденного Постановлением администрации Клетнянского района от 16.09.2015 № 765(с изм.№1139 от 14.12.17., от 18.12.19. №885, от 07.10.20.№608) ( далее по тексту Положение): в пункте 3 Раздела I

 « Муниципальное задание содержит показатели, характеризующие качество и объем (содержание) муниципальной услуги (работы)» добавить слово (или).

Чтобы звучало так:

 « Муниципальное задание содержит показатели, характеризующие качество и ( или) объем (содержание) муниципальной услуги (работы)».

 **Анализ предоставления, утверждения и размещения**

 **Муниципальных заданий и Отчетов:**

 В соответствии с п.5 Положения муниципальное задание должно утверждаться не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения ЛБО главными распорядителями средств бюджета муниципального района лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее - субсидия);

 в соответствии с п.9 Положения муниципальные задания и отчеты размещаются в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телеком­му­ни­ка­ци­он­ной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), а также на официальном сайте соответствующего исполнительно-распорядительного органа Клетнянского района (главного распорядителя средств бюджета муниципального района) в сети Интернет (за исключением сведений, составляющих государственную тайну):

муниципальные задания – в течение 5 дней со дня утверждения задания муниципальному учреждению;

отчеты о выполнении муниципального задания – в течение 7 дней после представления учреждением отчета о выполнении муниципального задания.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019г. | 2020г. | 2021г. |  |  |
| УтвержденоМЗ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_представлен учреждением отчет\_\_\_\_\_\_утвержден | Размещено в bus.gov.ru | УтвержденоМЗ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_представлен учреждением отчет\_\_\_\_\_\_утвержден | Размещено в bus.gov.ru | УтвержденоМЗ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_представлен учреждением отчет\_\_\_\_\_\_утвержден | Размещено в bus.gov.ru |  |  |
| Утверждены лимиты | 22.12.18г. | ( до 21.01.19г.) | 18.12.19 | (до 17.01.20) | 16.12.2023.04.2122.12.21 | (до 18.01.21) |  |  |
| МУ | 29.12.18 | 30.01.19 | 25.08.20 | 25.08.20 | 14.01.21 | 14.01.21 |  |  |
| Отчет за 1 кв. | Отчета нет | Отчета нет | Отчета нет | Отчета нет | 09.04.21 | 20.04.21 |  |  |
| Отчет за 6 мес.  | Отчета нет | Отчета нет | Отчета нет | Отчета нет | 14.07.21 | 29.03.22 |  |  |
| Отчет за 9 мес. | Отчета нет | Отчета нет | Отчета нет | Отчета нет | 08.10.21 | 29.03.22 |  |  |
| Отчет за год | Отчета нет | Отчета нет | Отчета нет | Отчета нет |  |  |  |  |

 Проверкой установлено нарушение сроков размещения Муниципальных заданий на 2019год и плановый период до 2021года и 2020год и плановый период до 2022 года в сети Интернет.

 Отчеты о выполнении муниципального задания должны представляться учредителю в срок, согласно муниципальному заданию (не позднее 10числа месяца, следующего за отчетным кварталом).Размещаться в сети Интернет в течении 7 дней после утверждения отчета учредителем.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Для Учредителя:В соответствии с п.35.1 Положения: *перечисление платежа, завершающего выплату субсидии, в IV квартале осуществляется после предоставления в срок, установленный в соглашении, муниципальным бюджетным учреждением предварительного отчета о выполнении муниципального задания в части предварительной оценки достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг (выполнения работ) за соответствующий финансовый год, составленного по форме, аналогичной форме отчета о выполнении муниципального задания, предусмотренной приложением 2 к настоящему Положению. В предварительном отчете указываются показатели объема и качества, запланированные к исполнению по завершении текущего финансового года (с учетом фактического выполнения указанных показателей на отчетную дату). В случае если показатели предварительной оценки достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг (выполнения работ), указанные в предварительном отчете, меньше показателей, установленных в муниципальном задании (с учетом допустимых (возможных) отклонений), то государственное задание подлежит уточнению в соответствии с указанными в предварительном отчете показателями.*

|  |
| --- |
|  В Соглашениях о предоставлении субсидии из местного бюджета МБДОУ д/с «Радуга» за проверяемый в п. 4.3. « Учреждение обязуется» предоставлять4.3.4.1 предварительный отчет о выполнении муниципального задания, составленный по форме, предусмотренной для отчета о выполнении муниципального задания, в срок до «1» декабря 2021 г.; |
| 4.3.4.2 отчет о выполнении муниципального задания по форме, согласно приложению № 2 к Положению, в сроки, установленные муниципальным заданием. |

В ходе контрольного мероприятия установлено, что муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению образования Клетнянского района ( в том числе и МБДОУ д/с «Радуга»), в проверяемый период 2019 - 2021 гг.г. не представлены предварительные отчеты достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг по сроку до 1 декабря.  |

 В нарушении п.9 Положения, отчеты о выполнении муниципального задания МБДОУ д/с «Радуга» в 2019 году и в 2020 году не размещены на официальном сайте в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru).

###

###  Данные нарушения наказываются административным штрафом на должностное лицо учредителя, который обладает полномочиями по формированию и утверждению муниципальных заданий и внесению изменений в них, то есть на Начальника РУО администрации Клетнянского района по Статье 15.15.15. КОАП РФ «Нарушение порядка формирования и размещения государственного (муниципального) задания» с наложением административного штрафа в размере от десяти до тридцати тысяч рублей за каждое нарушение.

[[КоАП РФ]](https://dogovor-urist.ru/%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81%D1%8B/%D0%BA%D0%BE%D0%B0%D0%BF_%D1%80%D1%84/) [[Раздел II]](https://dogovor-urist.ru/%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81%D1%8B/%D0%BA%D0%BE%D0%B0%D0%BF_%D1%80%D1%84/%D1%80%D0%B0%D0%B7%D0%B4%D0%B5%D0%BB_ii/) [[Глава 15.]](https://dogovor-urist.ru/%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81%D1%8B/%D0%BA%D0%BE%D0%B0%D0%BF_%D1%80%D1%84/%D0%B3%D0%BB%D0%B0%D0%B2%D0%B0_15/)

 **Проверка финансового обеспечение выполнения муниципального задания:**

 В соответствии с п. 32. раздел 2 Положения, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется путем предоставления субсидии, которые рассчитываются на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного имущества, закрепленного за муниципальным учреждением.

 Предоставление субсидий МБДОУ д/с « Радуга» в проверяемом периоде осуществлялось на основании Соглашений о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, заключаемого между МБУДО д/с «Радуга » и Управлением образования администрацией Клетнянского района.

 Указанные соглашения определяют права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течении финансового года.

 В ходе проверки установлено, что в Соглашения вносились изменения в части изменения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

 Перечисление осуществлялось в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

|  |
| --- |
|  МБДОУ детский сад «Радуга» |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год. |
| Первона-чальный план | Уточнен-ный план | Кассовое исполне-ние | Первона-чальный план | Уточненный план | Кассовое исполнение | Первона-чальный план | Уточненный план | Кассовое исполнение |
| 15 231,5 | 14 416,2(- 815,3) | 14 436,7 | 15 271,6  | 13 988,7(- 1282,9) | 13 988,7 | 13 408,1  | 13 849,9(+ 441,8) | 13 849,9 |

Уменьшение объема субсидии для выполнения муниципального задания в 2019 году на сумму 815,3 тыс. руб. и в 2020 году на 1 282,9 тыс. руб. связано с уменьшением объема муниципальных услуг и увеличением нормативных затрат на единицу услуг.

 Увеличение объема субсидии для выполнения муниципального задания в 2021 году на сумму 441,8 тыс. руб. так же связано с уменьшением объема муниципальных услуг и увеличением нормативных затрат на единицу услуг.

 **Проверка расчета нормативных затрат на муниципальное задание:**

 В соответствии с пунктом 13 Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе определяемых в соответствии Положением базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат (далее - корректирующие коэффициенты), с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением в соответствующих сферах деятельности (далее - общие требования), утверждаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности.

 Базовый норматив затрат рассчитывается исходя из затрат, необходимых для оказания муниципальной услуги, с соблюдением показателей качества оказания муниципальной услуги, а также показателей, отражающих отраслевую специфику муниципальной услуги (содержание, условия (формы) оказания муниципальной услуги), установленных в базовом (отраслевом) перечне.

 При определении базового норматива затрат применяются нормы материальных, технических и трудовых ресурсов, используемых для оказания муниципальной услуги, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации, Брянской области, а также государственными стандартами Российской Федерации, строительными нормами и правилами, санитарными нормами и правилами, стандартами, порядками и регламентами оказания муниципальных услуг в установленной сфере (далее - стандарты услуги).

 *Проверкой установлено, что для МБДОУ детский сад «Радуга» , базовый норматив затрат должен быть определен по 4 показателям объема :*

*Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования 801011О.99.0.БВ24ДМ62000 Возраст от 1 до 3-х лет с показателями объема число человеко – дней обучения и число обучающихся,*

*и реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования 801011О.99.0.БВ24ДМ62000 Возраст от 3-х до 8-х лет с показателями объема число человеко – дней обучения и число обучающихся.*

 *Однако, фактически, Приказами Управления образования администрации Клетнянского района утверждены нормативные затраты по одному показателю -* ***по числу обучающихся.***

 *А по отчету Управление финансов администрации Клетнянского района «Сведения о выполнении муниципальными учреждениями Клетнянского района муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также об объемах финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий» за 2019г. ,2020г., 2021 г. показатель объема, на который должно быть рассчитано финансовое обеспечение муниципального задания определен в* ***человеко – днях обучения****.*

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| 2019 год | 2020год | 2021 год |
| Приказ РУО №317- О от 25.12.18 | Приказ № 257-ООт 25.12.2019г. | Приказ РУО № 258-О от 27.12.19г. | Приказ РУОна конец 2020 года не представлен | Приказ РУО № 204-О от 25.12.2020г. | Приказ РУО № 165-О от 29.12.21г. |
| Нормативные затраты на 1 единицу продукции Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования. Показатель объема – число обучающихся. Чел. | 69 518,71 | 69 174,35 | 72 953,49 | ? | 70 180,24 | 78 256,57 |
| Число обучающихся, чел. по плану | 220 |  | 209 |  | 191 |  |
| Число обучающихся, чел. по факту |  | 204 |  | 169 |  | 178 |
| Объем субсидиипо плану | 15 213,5 |  | 15 271,6 |  | 13 408,1 |  |
| Объем субсидии факт  |  | 14 436,7 |  | 13 988,7 |  | 13 849,9 |

 Расчет нормативных затрат произведен по показателю число обучающихся по плановой потребности на основании фактического исполнения бюджета текущего финансового года с учетом индексации роста затрат.

Проверкой отмечено, что нормативные затраты определены исходя из оптимальных расходов на оказание муниципальной услуги в пределах ограничений бюджета Клетнянского района.

**Проверка соответствия финансового обеспечения исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности**

К проверке представлены Планы финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад «Радуга» и Отчеты об исполнении Плана ФХЛ ( ф. 0503737) на 2019, 2020 и на 2021 годы. Планы имеют отметки об утверждении электронно- цифровой **подписью.**

Плановые показатели по поступлениям отражаются в разрезе субсидии на выполнение муниципального задания, целевой субсидии, поступления от иной приносящей доход деятельности.

 **Субсидии на выполнение муниципального задания:**

 Данные по поступлениям по субсидиям на выполнение муниципального задания соответствуют заключенным Соглашениям и графикам перечислений. Плановые показатели по выплатам отражаются в разрезе следующих направлений расходов: оплата труда и начисления на оплату труда, уплату налогов и сборов, и иных платежей, расходы на закупку товаров, работ, услуг.

Согласно данным отчета об исполнении Плана ФХД Учреждения на 01.01.2020г., на 01.01.2021г. и на 01.01.2022 года формы 0503737 по субсидиям на выполнения муниципального задания, первичным банковским документам (платежные поручения) размер поступлений и выплат составил 14 436.7,тыс. руб. , 13 988,7 тыс. руб. и 13 849,9 соответственно. То есть в соответствии с утвержденными плановыми назначениями. Нарушений не установлено.

**Субсидии на иные цели:**

 Предоставление Субсидий на иные цели осуществляется в соответствии абз. 4 п.1 ст. 78.1 БК РФ по Соглашениям о предоставлении субсидии, заключаемым между органами местного самоуправления, осуществляющими функции учредителя и бюджетными учреждениями.

 Общие требования к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утверждено Постановлением Правительства РФ от 22.02.2020 № 203.

 *Проверкой установлено, что Управлением образования не утвержден Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям Клетнянского района, функции и полномочия Учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования администрации Клетнянского района, не определено на осуществление каких расходов предоставляются субсидии.*

 Управлением образования администрации Клетнянского района и МБДОУ д/с «Радуга» ежегодно подписываются Соглашения о предоставлении целевых субсидий на цели:

- на предоставлении мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области, на осуществление мероприятий по развитию образования , на осуществлении работ по разработке проектно – сметной документации и проведению экспертизы ПСД, на проведение мероприятий по безопасности МБУ, для реализации мероприятий по недопущению распространения коронавирусной инфекции.

 Управлением образования Клетнянского района утверждены Сведения об операциях с целевыми субсидиями (ф. 0501016) за проверяемые года, и размещены официальном сайте в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru).

|  |
| --- |
|  МБДОУ детский сад «Радуга», в рублях |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год. |
| Первона-чальный план | Уточнен-ный план | Кассовое исполне-ние | Первона-чальный план | Уточненный план | Кассовое исполнение | Первона-чальный план | Уточненный план | Кассовое исполнение |
| 207 190 | 420 674 | 409 194 | 195 600 | 503 003 | 503 003 |  219 600 | 2 404 136 | 2 404 136 |

 В нарушении общих требований к НПА, устанавливающих Порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели , в Соглашении на 2021 год **не установлены** значения результатов предоставления Субсидии, сроков их достижения, взаимодействия сторон, сроки предоставление отчетов о расходах и отчетов о достижении значений результатов предоставления субсидий на иные цели.

 МБДОУ детский сад «Радуга» производилась закупка товаров, работ, услуг на вышеназванные цели. Нецелевого расходования средств проверкой не выявлено.

 **Доходы от оказания платных услуг:**

 В соответствии с Постановлениями администрации Клетнянского района «О установлении взимаемой платы с родителей ( законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях Клетнянского района, реализующих программы дошкольного образования» ( № 942 от 24.10.2017г., № 320 от 20.05.2019г., №347 от 05.07.2021г., № 76 от 18.02.2021 г.) за 2019 – 2021 года на внебюджетный счет МБДОУ детский сад «Радуга» поступило родительской доли соответственно 1 290 235,17 руб., 818 292,85 руб., 1 374 804,31 руб.

 Средства, поступающие от родителей ( законных представителей) за присмотр и уход за детьми направлены на организацию питания воспитанников и на увеличение стоимости материальных запасов в процентах в соответствии с вышеназванными Постановлениями. Нарушений при проверки не выявлено.

В соответствии с п. 2.9. Устава, МБДОУ детский сад «Радуга» вправе осуществлять виды деятельности (в т.ч.приносящие доход), не относящиеся к основным, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано. Доход от оказания платных образовательных услуг используется учреждением в соответствии с уставными целями.

 В проверяемом периоде МБДОУ детский сад «Радуга» оказывало платные дополнительные образовательные услуги - танцевальный кружок «Радуга» и занятия с учителем-логопедом.

 В МБДОУ детский сад «Радуга» разработано Положение о платных образовательных услугах, утверждено Приказом № 36 –о от 05.09.2017г. Имеются Приказы об организации дополнительных платных услуг.

 За проверяемый период 2019 – 2021 г.г. на внебюджетный счет МБДОУ детский сад «Радуга» поступило от платных услуг соответственно 206 406,84 руб., 139 846,71 руб., 138 050 руб. Денежные средства истрачены в соответствии с принятым Положением –на развитие материальной базы и на увеличение заработной платы сотрудников.

**Ревизия наличия трудовых договоров (контрактов) с работниками,**

**штатного расписания, табелей учета отработанного времени.**

Социально-трудовые отношения в МБДОУ д/с «Радуга» регулируются Коллективным договором, последняя редакция прошла уведомительную регистрацию в органе по труду администрации Клетнянского района от 28.11.2018г. № 94, дополнительное соглашение к коллективному договору прошло уведомительную регистрацию в органе по труду администрации Клетнянского района от 14.01.2021г. № 109.

В МБДОУ д/с «Радуга» на каждого работника составлен трудовой договор. При выборочной ревизии трудовых договоров было установлено, что трудовые договора соответствуют требованиям Трудового кодекса Российской Федерации.

 При выборочной ревизии личных дел замечаний не установлено. Все личные дела соответствуют требованиям Указа Президента РФ от 30.05.2005 N 609 (ред. от 11.03.2021) "Об утверждении Положения о персональных данных государственного гражданского служащего Российской Федерации и ведении его личного дела".

 При выборочной ревизии трудовых книжек недостатков при их заполнении не обнаружено: все трудовые книжки заполнены, записи в них сделаны с соответствующими ссылками на приказы, распоряжения и т.д.

**Ревизия правильности осуществления расчетов по оплате труда, проверка соответствия тарифного разряда по оплате труда тарифно-квалификационным требованиям.**

 В МБДОУ д/с «Радуга» на 01.01.2019г. при наличии 8 групп количество штатных единиц составило 39,5, из них:

- 3,0 административно-управленческий персонал;

- 15,0 педагогический персонал;

- 11,0 учебно-вспомогательный персонал;

- 10,5 прочий персонал.

В МБДОУ д/с «Радуга» на 01.01.2020г. при наличии 8 групп количество штатных единиц составило 39,5, из них:

- 3,0 административно-управленческий персонал;

- 15,0 педагогический персонал;

- 11,0 учебно-вспомогательный персонал;

- 10,5 прочий персонал.

В МБДОУ д/с «Радуга» на 01.01.2021г. при наличии 6 групп количество штатных единиц составило 38,5, из них:

- 2,0 административно-управленческий персонал;

- 15,0 педагогический персонал;

- 11,0 учебно-вспомогательный персонал;

- 10,5 прочий персонал.

 Оплата труда работников МБДОУ д/с «Радуга» производилась согласно Положения об оплате труда работников, утвержденного приказом заведующей от 27.12.2012г. № 212 и согласованного с профсоюзным комитетом.

Начисление заработной платы работникам производится на основании табелей учета отработанного времени, в соответствии со штатным расписанием.

 Для начисления заработной платы в МБДОУ д/с «Радуга» применяется программный продукт «Парус-Заработная плата». Начисленная заработная плата отражается в карточке-справке по форме **ОКУД 0504417** по каждому работнику, за проверяемый период карточки-справки сшиты, пронумерованы и скреплены печатью.

Для ревизии представлены штатные расписания на 01.01.2019г., 01.01.2020г., и 01.01.2021г., которые подписаны заведующей и согласованы с РУО.

 Согласно Указа Губернатора Брянской области от 27.10.2014 N 341 "Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственных образовательных организаций Брянской области" базовый оклад - размер оплаты труда работника, рассчитанный как произведение базовой единицы на базовые коэффициенты. К базовым коэффициентам относятся: коэффициент уровня образования, коэффициент специфики работы и коэффициент отнесения работника к соответствующей профессиональной квалификационной группе должностей работников образования.

 повышающие коэффициенты - относительные величины, определяющие размер повышения базового оклада. К повышающим коэффициентам относятся: коэффициент педагогического стажа работы, коэффициент квалификации, коэффициент масштаба управления, тарифный коэффициент, коэффициент повышения профессий высококвалифицированных рабочих, занятых на важных и ответственных работах, коэффициент за наличие почетного звания, ученую степень;

ставка (оклад) - гарантированный минимум оплаты труда работника, относящегося к конкретной категории работников, при соблюдении установленной трудовым законодательством Российской Федерации нормы рабочего времени при выполнении работы с определенными условиями труда, не включающий компенсационные и стимулирующие выплаты.

 При ревизии правильности применения базовых и повышающих коэффициентов нарушения не обнаружены.

 При проверке соответствия базовых и повышающих коэффициентов в штатном расписании Положению об оплате труда выявлено следующее: ***в Приложении 1 «Профессиональные квалификационные группы должностей работников образовательного учреждения» к Положению об оплате труда отсутствует такая профессия учебно-вспомогательного персонала как завхоз.*** В учреждении же имеется должность завхоза и она занесена в штатное расписание в количестве 1 ставки.

Согласно статье 129 Трудового кодекса РФ (далее по тексту – ТК РФ) заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты.

Условия, порядок и размеры компенсационных и стимулирующих выплат в МБДОУ д/с «Радуга» определены в Положении о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, утвержденное приказом от 09.01.2018г. № 05-О; от 11.01.2021г. № 05-О.

 Суммы начисленных стимулирующих выплат по лицевым счетам соответствуют суммам стимулирующих выплат по приказам.

К одной из выплат, осуществляемой из стимулирующей части фонда оплаты труда работников учреждения, относится выплата материальной помощи.

 Все суммы выплаченной материальной помощи производились на основании приказов заведующей и на основании личного заявления работника.

**Учет основных средств.**

По состоянию на 01.01.2019г. в МБДОУ д/с «Радуга» числилось основных средств (по балансовой стоимости) на сумму 5 596 006,36 руб. В 2019 году было приобретено основных средства на сумму 106 700 руб., в т.ч. за счет бюджетных средств на сумму 106 700 руб.

По состоянии

ю на 01.01.2020г. в МБДОУ д/с «Радуга» числилось основных средств (по балансовой стоимости) на сумму 5 662 666,36 руб. В 2020 году было приобретено основных средства на сумму 189 180 руб., в т.ч. за счет бюджетных средств на сумму 47 390 руб.

По состоянию на 01.01.2021г. в МБДОУ д/с «Радуга» числилось основных средств (по балансовой стоимости) на сумму 5 800 946,36 руб. В 2021 году было приобретено основных средства на сумму 13 150 руб., в т.ч. за счет бюджетных средств на сумму 13 150 руб.

В 2019 и 2020 годах списания основных средств не было. В 2021 году было списано основных средств на общую сумму 218489,58.

Последняя инвентаризация основных средств за проверяемый период проводилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.11.2021 на основании приказа от 29.10.2021г. № 31-О.

**Учет материальных запасов.**

По данным бухгалтерского учета МБДОУ д/с «Радуга», согласно ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», по состоянию на 01.01.2019 года в Учреждении по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» числилось товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ) на общую сумму 1 483 409,83 руб. В 2019 году поступило ТМЦ на сумму 2 714 204,74 руб., в т.ч.за счет бюджетных средств на сумму 1 267 165 руб.

По данным бухгалтерского учета МБДОУ д/с «Радуга», согласно ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», по состоянию на 01.01.2020 года в Учреждении по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» числилось товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ) на общую сумму 1 460 491,63 руб. В 2020 году поступило ТМЦ на сумму 1 690 522,13 руб., в т.ч. за счет бюджетных средств на сумму 736 126,11 руб.

По данным бухгалтерского учета МБДОУ д/с «Радуга», согласно ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», по состоянию на 01.01.2021 года в Учреждении по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» числилось товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ) на общую сумму 1 260 285.96 руб. В 2021 году поступило ТМЦ на сумму 2 124 249.70 руб., в т.ч.за счет бюджетных средств на сумму 932 810 руб.

 Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов», отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов, списание материалов производится на основании акта списания.

 Согласно п. 2 Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 г. N 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями » для оформления решения о списании материальных запасов применяется акт о списании материальных запасов ([ф.0504230](#sub_2006)), акт составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и утверждается руководителем учреждения.

В МБДОУ д/с «Радуга» комиссия утверждена приказами заведующей:

- от 03.09.2019г. № 10/1-О;

- от 01.06.2021г. № 16-О.

 Последняя инвентаризация материальных запасов в МБДОУ д/с «Радуга» проводилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.11.2021 на основании приказа от 29.10.2021г. № 31-О.

 В ходе ревизии представленных инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) за 2020 и 2021 года было установлено что ***инвентаризация в МБДОУ д/с «Радуга»*** ***носит формальный характер и проведена с нарушением*** ***Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств":***

- сформирована общая инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов по всем счетам;

- не указано место проведения инвентаризации;

- не указаны даты начала и окончания инвентаризации;

- не проводится инвентаризация имущества на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета;

- отсутствуют акты о результатах инвентаризации.

 В ходе ревизии ведущим специалистом сектора муниципального контроля финансового управления администрации Клетнянского района Н.В.Овсянко и председателем контрольно- счетной палаты Клетнянского района М.Г.Дьячковой в присутствии главного бухгалтера Диесперовой Л.П. и повара Гапоновой И.Г. по состоянию на 24.09.2022г. было проведено выборочное взвешивание продуктов питания на складе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Количество фактическое | Количество по бухгалтерскому учету | Отклонение |
| 1 | Цыплята замороженные | 22,950 кг | 22,950 кг | - |
| 3 | Гречка | 13,830 кг | 13,890 кг | -0,060 кг |
| 4 | Печенье | 17,800 кг | 17,800 кг | - |
| 5 | Масло сливочное | 7,560 кг | 7,560 кг | - |
| 6 | Масло растительное | 6,260 кг | 6,260 кг | - |
| 7 | Рыба замороженная | 25,620 кг | 25,620 кг | - |
| 8 | Молоко | 16,200 л | 16,200 л | - |
| 9 | Горох | 8,00 кг | 8,070 кг | -0,070 кг |
| 10  | Соус | 11 л | 11 л | - |

Результаты взвешивания показали незначительные отклонения фактического наличия продуктов от бухгалтерского учета.

**Ревизия правильности ведения учета и соответствие записей по счетам записям в Главной книге и формам бухгалтерской отчетности.**

Представленные к документальной ревизии МБДОУ д/с «Радуга» формы бюджетной отчетности за 2019-2021 года в полной мере соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года № 191н, с учетом требований приказа Министерства финансов РФ от 10.12.2010 года №164н. Расхождений с записями в главной книге не обнаружены.

 **9. Проверка соблюдения**», **МБДОУ д/с «Радуга законодательства РФ в сфере закупок при организации своей закупочной деятельности (проверка наличия контрактной службы либо контрактного управляющего, комиссии по осуществлению закупок и соглашений с уполномоченным органом по определению поставщиков).**

**В соответствии с п.1 и п.2 статьи 39 Закона № 44-ФЗ** «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок (далее комиссия ), решение о создании комиссии принимается заказчиком до начала проведения закупки, при этом определяются состав комиссии и порядок ее работы, назначается председатель комиссии) Постановлением от 03.07.2017г. № **532** «О внесении изменений в **Постановление администрации Клетнянского района от 31.12.2013г. №** **966** «Об определении органа местного самоуправления, уполномоченного на осуществление нормативно – правового регулирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на территории Клетнянского района» создана Единая районная комиссия по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд Клетнянского района.

 **В соответствии с п.2 ст.38 Закона №44-ФЗ** «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» *…»* приказом № 33-0 от 07.10 .2014г. по МБДОУ д/с «Радуга» **назначен контрактный управляющий**.

 **В соответствии с п.6 ст.38 Закона №44-ФЗ** «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» контрактный управляющий прошел обучение в автономной некоммерческой организации Институт дополнительного профессионального образования «Госзаказ» по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (удостоверение 04-2511 от 24.03.2017г.).

**В соответствии с**  **п.3 ст.38 Закона №44-ФЗ** «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» приказом № 33-О от 07.10.2014г. в МБДОУ д/с «Радуга» **утверждено положение (регламент)** контрактного управляющего, где указаны его функции и полномочия:

- разработка  плана закупок, внесение в него изменений, размещение в единой  информационной системе (далее –ЕИС);

-  разработка  плана – графика, внесение в него изменений, размещение в ЕИС;

- осуществлять подготовку, утверждение и размещение в ЕИС извещений об осуществлении закупок, документации о  закупках, проектов контрактов и иных  документов в сфере закупок;

- обеспечивает осуществление закупок, в том числе заключение контрактов;

-  участвует в  рассмотрении дел  об  обжаловании результатов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и осуществляет подготовку материалов для выполнения  претензионной работы;

- организует в случае необходимости на стадии планирования закупок консультации с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) и участвует в таких  консультациях  в целях определения состояния конкурентной среды;

- осуществляет иные полномочия, предусмотренные законодательством  в сфере закупок.

**10. Рассмотрение закупок,** **находящихся в стадии определения поставщика (подрядчика, исполнителя), на предмет их соответствия требованиям законодательства о контрактной системе.**

На 06.09.2022г. в учреждении отсутствуют закупки, находящиеся в стадии определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

**11. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при планировании своей закупочной деятельности**.

Согласно ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Планирование закупок регулировалось Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 (ред. от 07.11.2020) "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (вместе с "Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок").

Согласно информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт), план-график на 2019 год размещен на официальном сайте 21.01.2019г.

На официальном сайте в 2019г. было опубликовано две версии плана-графика.

Согласно информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт), план-график на 2020 год размещен на официальном сайте 28.19.2019г.

На официальном сайте в 2020г. было опубликовано две версии плана-графика.

Согласно информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт), план-график на 2021 год размещен на официальном сайте 22.12.2020г.

На официальном сайте в 2021г. было опубликовано две версии плана-графика.

Планы закупок МБДОУ д/с «Радуга» на 2019 - 2021 года содержат все сведения, установленные Требованиями к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019г. №1279.

 Изменения в планы-графики вносились в связи с необходимостью корректировки сведений о планируемых закупках. Изменение своевременно размещено в единой информационной системе. Следовательно, при формировании плана – графика на 2019-2021 года **расходы на закупки товаров, работ, услуг запланированы целесообразно и обосновано.**

Согласно ч. 1 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) определяется и обосновывается Заказчиком посредством применения следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нормативный метод, тарифный метод, проектно-сметный метод, затратный метод.

 Применяемые методы определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, используемые в процессе подготовки документации для осуществления закупки в учреждении **не противоречат** законодательству о контрактной системе Российской Федерации.

**12. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).**

Нарушений МБДОУ д/с «Радуга» законодательства РФ в сфере закупок
при выборе способа определения поставщика (исполнителя, подрядчика)
в 2019 - 2021 годах не установлено.

**13. Проверка заключения и оплаты муниципальных контрактов на соответствие ст.72 БК РФ.**

При проверке установлено, что оплата муниципальных контрактов, договоров поставки, заключенных МБДОУ д/с «Радуга» с поставщиками и подрядчиками в 2019 - 2021 годах произведена в пределах лимитов бюджетных обязательств, что соответствует требованиям ст.72 БК РФ.

**14. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при заключении контрактов.**

 1. В **нарушение статьи 33 Закона № 44-ФЗ** при заключении контракта не конкретизирован объект закупки. **Нарушение обнаружено в 2 договорах на общую сумму: 11118,56 руб.**

- с ИП Вольпер Л.В. №01 от 25.02.2019г. (9523,92), №02 от 28.02.2019г. (1594,64).

2. В **соответствии со статьей 22 Закона № 44-ФЗ** при заключении контракта Начальная (максимальная) цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется и обосновывается заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

**1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);**

2) нормативный метод;

3) тарифный метод;

4) проектно-сметный метод;

5) затратный метод.

**Нарушение данной статьи (не обоснована цена, нет коммерческих предложений, нет анализа рынка) обнаружено** **в 7 договорах на общую сумму 197283,56 руб.:**

- с ИП Лагутина Т.В. №1 от 20.12.2019г. (134267,00);

- с ИП Голик А.В. №86 от 28.12.2019г.(24500,00), №77 от 23.12.2019г. (3106,00), №68 от 26.11.2019г. (20200,00);

- с Клетнянским Райпо б/н от 20.12.2019г. (4092,00);

- с ИП Вольпер Л.В. №01 от 25.02.2019г. (9523,92), №02 от 28.02.2019г. (1594,64).

В ходе контрольного мероприятия был сделан выборочный сравнительный анализ цен на продукты питания, закупаемые МБДОУ д/с «Радуга» для обеспечения питанием учащихся и средних цен на продукты питания по данным Брянскстата. ***В результате было установлено, что некоторые продукты питания закупались по ценам, превышающим средние цены по Брянской области (см.таблицы):***

ЯНВАРЬ 2019 года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование продукта | Закупочная цена | Средняя цена по Брянской области |
| Хлеб | 38,79 | 37,47 |
| Крупа гречневая | 34,51 | 42,59 |
| Рыба | 128,75 | 146,05 |
| Масло сливочное | 420,72 | 504,61 |
| Печенье | 116,59 | 165,13 |
| Молоко | 40,90 | 46,72 |
| Рис | 47,15 | 58,56 |
| Сахар | 42,13 | 43,97 |
| Соль | 8,96 | 11,02 |
| Яйцо | 60,80 | 70,59 |
| Сметана | 129,98 | 175,29 |
| Творог | 117,12 | 271,75 |
| Цыпленок | 146,26 | 141,97 |
| Геркулес | 53,31 | 76,10 |
| Горох | 27,10 | 45,31 |
| Крупа манная | 39,24 | 36,40 |

СЕНТЯБРЬ 2019 года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование продукта | Закупочная цена | Средняя цена по Брянской области |
| Чай | 835,40 | 812,52 |
| Хлеб | 25,61 | 43,17 |
| Крупа гречневая | 56,26 | 47,25 |
| Рыба | 199,00 | 162,24 |
| Картофель | 19,00 | 16,05 |
| Лук | 24,00 | 21,96 |
| Масло сливочное | 489,5 | 540,48 |
| Капуста | 20,00 | 19,57 |
| Печенье | 131,85 | 170,02 |
| Масло растительное | 78,57 | 96,59 |
| Молоко | 44,00 | 46,78 |
| Морковь | 22,00 | 22,27 |
| Мука | 33,47 | 38,88 |
| Рис | 50,98 | 64,52 |
| Яйцо | 46,35 | 52,78 |
| Сметана | 148,92 | 181,73 |
| Творог | 160,00 | 307,96 |
| Цыпленок | 143,17 | 137,11 |
| Помидоры | 35,00 | 52,14 |
| Чеснок | 160,00 | 198,56 |
| Пряник | 114,11 | 156,33 |
| Крупа манная | 48,00 | 36,51 |

ЯНВАРЬ 2020 года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование продукта | Закупочная цена | Средняя цена по Брянской области |
| Хлеб | 25,61 | 44,04 |
| Крупа гречневая | 53,61 | 58,18 |
| Масло сливочное | 495,30 | 571,09 |
| Печенье | 139,24 | 172,59 |
| Молоко | 50,94 | 50,99 |
| Рис | 45,03 | 60,47 |
| Соль | 9,15 | 11,94 |
| Чай | 356,78 | 850,71 |
| Масло растительное | 73,36 | 97,87 |
| Цыпленок | 139,99 | 134,89 |
| Горох | 28,97 | 47,98 |
| Кефир | 28,95 | 67,76 |
| Пряники | 129,31 | 158,54 |
| Крупа перловая | 25,39 | 29,99 |
| Консервированные огурцы | 27,99 | 157,19 |

СЕНТЯБРЬ 2021 года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование продукта | Закупочная цена | Средняя цена по Брянской области |
| Чай | 357,41 | 1004,7 |
| Хлеб | 44,93 | 46,35 |
| Крупа гречневая | 91,26 | 95,65 |
| Рыба | 118,45 | 223,10 |
| Пшено | 37,79 | 57,24 |
| Печенье | 128,50 | 198,13 |
| Молоко | 54,50 | 55,36 |
| Рис | 56,46 | 76,48 |
| Яйцо | 50,50 | 80,50 |
| Сметана | 167,60 | 214,42 |
| Творог | 205,00 | 328,23 |
| Крупа манная | 41,52 | 47,23 |
| Сахар | 45,77 | 50,30 |
| Геркулес | 66,60 | 98,66 |
| Горох | 44,51 | 65,27 |
| Крупа перловая | 31,66 | 37,10 |
| Макарон | 39,84 | 77,44 |

ДЕКАБРЬ 2021 года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование продукта | Закупочная цена | Средняя цена по Брянской области |
| Чай | 383,87 | 1015,85 |
| Хлеб | 47,37 | 46,65 |
| Крупа гречневая | 90,33 | 105,42 |
| Рыба | 142,14 | 218,58 |
| Пшено | 32,86 | 58,07 |
| Печенье | 167,33 | 203,30 |
| Молоко | 52,44 | 58,72 |
| Цыпленок | 181,28 | 179,05 |
| Крупа манная | 34,65 | 48,63 |
| Горох | 41,10 | 68,83 |
| Крупа перловая | 28,32 | 38,83 |
| Макарон | 40,56 | 79,44 |
| Сухофрукты | 120,84 | 361,48 |
| Конфеты | 244,39 | 419,22 |
| Соль | 13,22 | 12,55 |
| Сыр | 474,00 | 559,10 |

**15. Выполнение контрольных мероприятий в пределах полномочий органа внутреннего государственного финансового контроля по проверке соблюдения в 2019 - 2021 годах законодательства РФ в сфере закупок товаров работ, услуг для государственных нужд.**

В рамках настоящей проверки проведен ряд контрольных мероприятий по проверке:

- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

 В ходе выборочной проверки вышеуказанных вопросов нарушений Учреждением законодательства РФ в сфере закупок товаров работ, услуг не установлено.

**В ходе проверки выявлены следующие нарушения и сделаны следующие выводы:**

1. В нарушении Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за ревизуемый период в МБДОУ д/с «Радуга» не все регистры бухгалтерского учета сшиты, пронумерованы и скреплены печатью;

2. В нарушении Указа Губернатора Брянской области от 27.10.2014 N 341 "Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственных образовательных организаций Брянской области" в приложении 1 «Профессиональные квалификационные группы должностей работников образовательного учреждения» к Положению об оплате труда отсутствует такая профессия учебно-вспомогательного персонала как завхоз;

3. Выявлены нарушения норм Положения «О порядке формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Клетнянского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Клетнянского района, утвержденного Постановлением администрации Клетнянского района от 16.09.2015 № 765(с изм.№1139 от 14.12.17., от 18.12.19. №885, от 07.10.20.№608):

3.1. в нарушение п. 5 Положения при утверждении в конце года новых значений нормативных затрат , муниципальные задания для МБДОУ детский сад «Радуга» не утверждены, и не размещены на официальном сайте в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru));

3.2. В нарушении п.9 Положения, отчеты о выполнении муниципального задания МБДОУ д/с «Радуга» в 2019 году и в 2020 году не размещены на официальном сайте в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru));

3.3. В нарушение п.13 Положения, нормативные затраты для МБДОУ д/с «Сказка» рассчитаны на одну единицу показателя объема оказания услуги, хотя муниципальные задания содержат четыре показателя объема: Приказами Управления образования администрации Клетнянского района утверждены нормативные затраты по одному показателю -  **число обучающихся.**

 А по Отчету Управление финансов администрации Клетнянского района «Сведения о выполнении муниципальными учреждениями Клетнянского района муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также об объемах финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий» за 2019г. ,2020г., 2021 г. показатель объема, на который рассчитано финансовое обеспечение муниципального задания определен в **человеко – днях обучения.**

 Проверкой рекомендовано обратиться к учредителю о приведении в соответствия нормативно – правовые и ненормативные акта по утверждению Муниципального задания МБДОУ детский сад «Радуга»;

3.4. В нарушении п.3 Раздела 1 Положения, в Муниципальных задания МБДОУ «д/с «Радуга» на 2020 год и на 2021 год не утверждены критерии качества оказания муниципальных услуг.

 Проверкой рекомендовано МБДОУ детскому саду «Радуга» обратиться к учредителю о приведения в соответствия федеральному законодательству Положения:

 « Муниципальное задание содержит показатели, характеризующие качество и объем (содержание) муниципальной услуги (работы)» добавить слово (или).

Чтобы звучало так:

 « Муниципальное задание содержит показатели, характеризующие качество и ( или) объем (содержание) муниципальной услуги (работы)».

3.5. в нарушении п. 6 Положения, МБДОУ д/с «Радуга» в проверяемом периоде 2019 - 2021 г.г. не представлены предварительные отчеты достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг по сроку до 1 декабря.

 4. Внарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", инвентаризация проведена формально.

5. В нарушение статьи 33 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта не конкретизирован объект закупки. Нарушение обнаружено в 2 договорах на общую сумму: 11118,56 руб.

- с ИП Вольпер Л.В. №01 от 25.02.2019г. (9523,92), №02 от 28.02.2019г. (1594,64).

6. В нарушение статьи 22 Закона № 44-ФЗ (не обоснована цена, нет коммерческих предложений, нет анализа рынка) обнаружено в 7 договорах на общую сумму 197283,56 руб.:

- с ИП Лагутина Т.В. №1 от 20.12.2019г. (134267,00);

- с ИП Голик А.В. №86 от 28.12.2019г.(24500,00), №77 от 23.12.2019г. (3106,00), №68 от 26.11.2019г. (20200,00);

- с Клетнянским Райпо б/н от 20.12.2019г. (4092,00);

- с ИП Вольпер Л.В. №01 от 25.02.2019г. (9523,92), №02 от 28.02.2019г. (1594,64).

МБДОУ д/с «Радуга» выставлено Представление о рассмотрении результатов проверки и устранении недостатков.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Клетнянского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Г.Дьячкова

  *(подпись)*  *(ФИО)*