**Информация по проверке**

**Муниципального дошкольного образовательного учреждения Лыченский детский сад за 2020 год.**

Тема проверки: проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении Лыченский детский сад за 2020 год.

Проверка проводится в соответствии с планом работы на 2021 год.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Проверка проводилась: с 28.06.2021 по 15.07.2021.

Ранее проверка Контрольно-счетной палатой города Переславля-Залесского в муниципальное дошкольное образовательное учреждение Лыченский детский сад не проводилась.

**Сведения о проверяемой организации**

Полное наименование – муниципальное дошкольное образовательное

учреждение Лыченский детский сад.

Сокращенное наименование: МДОУ Лыченский детский сад.

 Место нахождения: 152042, Ярославская область, Переславский район, с. Лыченцы, ул. Школьная, д. 2.

Организационно-правовая форма: учреждение.

Тип учреждения: бюджетное.

Тип образовательного учреждения: дошкольная образовательная организация.

В проверяемом периоде и на момент проверки в МДОУ Лыченский детский сад:

- заведующий – Александрова Галина Сергеевна с 26.04.2013 по настоящее время.

Ведение бухгалтерского учета в МДОУ Лыченский детский сад в проверяемом периоде осуществляло Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Ивановский детский сад (далее по тексту МДОУ Ивановский детский сад) на основании договора на бухгалтерское обслуживание б/н от 18.12.2019.

Ответственность за бухгалтерское обслуживание возлагалось на главного бухгалтера МДОУ Ивановский детский сад – Рубан Эльвиру Сергеевну.

Устав МДОУ Лыченский детский сад утвержден начальником управления образования Администрации г.Переславля-Залесского 09.01.2019 № 27/01-04, согласован с начальником управления муниципальной собственности Администрации г.Переславля-Залесского, зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Ярославской области 18.01.2019.

Согласно свидетельства о постановке на учет в налоговом органе по месту его нахождения МДОУ Лыченский детский сад зарегистрировано как юридическое лицо 01.12.2000 за основным государственным регистрационным номером 1027601052456, с присвоением ИНН 7622011850, КПП 762201001 (серия 76 № 002013591).

Лицензия на осуществление образовательной деятельности № 559/16 от 25.11.2016, серия 76Л02 № 0001342, срок действия – бессрочно.

 Учредитель: муниципальное образование городской округ город Переславль-Залесский.

Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация городского округа города Переславля-Залесского в лице Управления образования Администрации г. Переславля - Залесского.

 Собственник имущества: муниципальное образование городской округ город Переславль-Залесский.

Функции и полномочия собственника имущества в установленном порядке осуществляет Управление муниципальной собственности Администрации г. Переславля-Залесского.

 Целью деятельности МДОУ Лыченский детский сад является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Предметом деятельности МДОУ Лыченский детский сад является выполнение работ (оказание услуг) в целях обеспечения реализации полномочий учредителя в сфере образования в соответствии с действующим законодательством.

МДОУ Лыченский детский сад осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования;

- присмотр и уход за детьми.

Виды реализуемых МДОУ Лыченский детский сад образовательных программ с указанием уровня образования и (или) направленности:

- основные общеобразовательные программы дошкольного образования.

**Объем проверенных средств.**

Финансирование МДОУ Лыченский детский сад в 2020 году производилось за счет средств бюджета городского округа города Переславль-Залесский Ярославской области, средств областного бюджета и средств, поступающих в качестве родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования (далее по тексту родительская плата).

Финансирование МДОУ Лыченский детский сад за счет бюджетных средств в проверяемом периоде составило 3 171 560,75 рублей:

- 3 129 398,13 рублей – средства субсидии на выполнение муниципального задания (МЗ), из них:

* 1 970 220,63 рублей - средства городского бюджета;
* 1 159 177,50 рублей – средства областного бюджета.

- 42 162,62 рублей – средства целевых субсидий на иные цели (ИЦ), из них:

* 39 053,20 рублей - ГЦП «Борьба с преступностью в городе Переславле-Залесском на 2019-2021 годы»;
* 3 109,42 рублей - ГЦП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности города Переславля-Залесского на 2020-2022 годы».

Кассовые расходы МДОУ Лыченский детский сад за счет бюджетных средств (с учетом остатка средств на 01.01.2020) в проверяемом периоде составили 3 188 737,91 рублей:

- 3 146 575,29 рублей - средства субсидии на выполнение муниципального задания;

- 42 162,62 рублей - средства целевых субсидий на иные цели;

 - 83 500,73 – внебюджетные средства.

**Состояние и постановка бухгалтерского учета.**

Ведение бухгалтерского учета и отчетности в МДОУ Лыченский детский сад в проверяемом периоде в целом соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учетеи других нормативных правовых актов за исключением нарушений, отраженных в Акте проверки от 16.07.2021.

**Результаты проверки.**

**По результатам проверки установлено:**

 **1. финансовых нарушений на сумму 250 321,61 рублей (в том числе 185 304,64 рублей – средства субсидии на выполнение муниципального задания, 65 016,97 рублей – средства от приносящей доход деятельности), из них устранено 29 458,68 рублей, в том числе:**

 - 145 251,87 рублей - нарушение Порядка составления, утверждения и контроля за исполнением Плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным приказом Управления образования Администрации г. Переславля -Залесского от 12.04.2016 № 160/01-04 (редакция приказа от 26.12.2016 № 545/01-04) - в Плане финансово-хозяйственной деятельности не указаны фактические остатки денежных средств после завершения отчетного финансового года;

 - 16 234,90 рублей - нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации - неэффективное расходование бюджетных средств;

 - 2 920,00 рублей - нарушение ст. 9, ст. 10, ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определить образование задолженности, а также поставщика(ов) оказываемых услуг проверке не предоставляется возможным. В проверяемом периоде мер по погашению данной задолженности не принималось. Проверке не предоставляется возможным определить достоверность образования данной задолженности;

 - 1 200,00 рублей - нарушение п. 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» - несоответствие фактической образовавшейся задолженности и отраженной по счету 302.21 «Расчеты по услугам связи» по ПАО «Вымпелком» привело к искажению бухгалтерской отчетности;

 - 11 393,80 рублей - нарушение п. 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» - несоответствие фактической образовавшейся задолженности и отраженной по счету 302.21 «Расчеты по услугам связи» по ПАО «ТНС энерго Ярославль» привело к искажению бухгалтерской отчетности;

 - 40 000,00 рублей - нарушение ст. 424, ст. 455 Гражданского кодекса Российской Федерации - допускались случаи заключения договоров (муниципальных контрактов) без конкретизации наименования услуг (работ), а именно: спецификация (калькуляция) к договору № 02-20 от 01.10.2020 с ИП Гурьевым Александром Николаевичем на поставку продуктов питания проверке не предоставлена;

 - 600,00 рублей - нарушение ст. 9, ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - были допущены случаи несвоевременного принятия к учету первичных учетных документов;

 - 1 462,70 рублей - нарушение ст. 9, ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ - выявлен факт непринятия к учету бухгалтерских документов;

 - 300,00 рублей - нарушение п. 10.2.5 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н - установлено неправильное применение бюджетной классификации;

 - 161,66 рублей - нарушение ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации - переплата заработной платы;

 - 29 458,68 рублей - нарушение п. 117 Приказа Минфина от 01.10.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», а именно:

* по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» отражены материальные запасы на общую сумму 26 948,68 рублей, которые следовало отразить:

 - 26 921,68 рублей по счету 105.34 «Строительные материалы»;

 - 27,00 рублей по счету 105.32 «Продукты питания»;

* по счету 105.34 «Строительные материалы» отражены материальные запасы на общую сумму 2 510,00 рублей, которые следовало отразить по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» на сумму 2 510,00 рублей.

 В период проведения проверки данное нарушение устранено.

 - 1 338,00 рублей - нарушением ст.5, ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - недостача материальных запасов.

**2. нефинансовых нарушений:**

 - нарушение п. 3.16.2 Устава МДОУ Лыченский детский сад, утвержденного начальником Управления образования от 09.01.2019 № 27/01-04, согласованного с начальником УМС - заседания Общего собрания работников в проверяемом периоде 2020 года не проводились;

 - нарушение п. 2.4.2 договоров об образовании по образовательным программам дошкольного образования, заключаемых между МДОУ Лыченский детский сад и родителями (законными представителями) - ежемесячно нарушались сроки внесения родительской платы;

 - нарушении ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допускались случаи:

* принятия к учету недооформленных первичных документов;
* в оборотно-сальдовых ведомостях допускались случаи некорректного отражения наименований (номеров) контрактов (договоров);
* допускались случаи принятия к учету не подписанных актов выполненных работ;
* принятие к учету скан-копии акта;

 - нарушение ст.57, ст.72 Трудового кодекса Российской Федерации допускались следующие случаи:

* не все надбавки, предусмотренные в штатном расписании отражены в трудовых договорах работников;
* при изменении должностных окладов дополнительные соглашения с работниками не заключались;

 - нарушение п. 1.3, п. 1.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» - инвентаризация материальных запасов, основных средств и инвентаризация расчётов в МДОУ Лыченский детский сад в 2020 году не проводилась.

 **Прочие замечания по результатам проверки:**

 - невыполнение п. 3.17.3 Устава МДОУ Лыченский детский сад, утвержденного начальником Управления образования от 09.01.2019 № 27/01-04, согласованного с начальником УМС - заседания педагогического совета в проверяемый период 2020 года проводилось только один раз.

По результатам проверки заведующему МДОУ Лыченский детский сад выдано представление № 5 от 19.07.2021 о разработке плана устранения нарушений и недостатков, указанных в представлении (при необходимости), принятии мер по устранению нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также по пресечению, предупреждению и недопущению в дальнейшем совершения следующих нарушений законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Срок ответа на представление со стороны МДОУ Лыченский детский сад 30 календарных дней.

Материалы проверки МДОУ Лыченский детский сад за 2020 год направлены в Переславскую межрайонную прокуратуру – во исполнение протокола координационного совещания руководителей правоохранительных органов городского округа город Переславль-Залесский.

Председатель Контрольно-счетной

палаты города Переславля-Залесского М.Б. Чудинова