**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования в 2019-2020г.г. средств бюджета городского округа Кашира на содержание Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Зендиковский детский сад», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира на 2020 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира №28рд от 27 декабря 2019 года; уведомление о проведении контрольного мероприятия от 04.02.2020г. № 17, подписанное Председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира, в соответствии с программой контрольного мероприятия от 03.02.2020 (с изменениями от 17.03.2020, от 25.03.2020, от 06.04.2020, от 12.05.2020, от 26.05.2020); Распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира «О проведении контрольного мероприятия в МБДОУ «Зендиковский детский сад» № 2рд от 04 февраля 2020 года (с изменениями от 17.03.2020, от 25.03.2020, от 06.04.2020, от 12.05.2020, от 26.05.2020).

Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования в 2019-2020г.г. денежных средств бюджета городского округа Кашира на содержание Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Зендиковский детский сад», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)» проведено заместителем председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира Исаевой Татьяной Викторовной

**Предмет контрольного мероприятия:**

Проверить и определить:

- законность и эффективность использования в 2019-2020г.г. денежных средств бюджета городского округа Кашира на содержание МБДОУ «Зендиковский детский сад»;

- соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира;

Провести анализ и оценку законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на осуществление закупок товаров (работ, услуг).

**Цель контрольного мероприятия:**

Определение законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, а именно:

2.1 проверка соответствия нормативно-правовой базы бюджетному законодательству федерального, регионального и местного уровней;

2.2 определение и оценка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выявление возможных нарушений и недостатков и их последствия;

2.3 проверка соответствия фактического исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности плановым назначениям.

Обеспечение законности и эффективности использования муниципальной собственности.

Анализ и оценка результатов закупок, достижение целей осуществления закупок.

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

**Проверяемый период:** 2019 год, январь 2020 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 07 февраля по 05 июня 2020 года.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Зендиковский детский сад» создано муниципальным образованием «Каширский муниципальный район» Московской области.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного в новой редакции постановлением администрации Каширского муниципального района от 25.03.2015г. №666-па «О переименовании Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида №22 в Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Зендиковский детский сад» и утверждении устава Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Зендиковский детский сад», с изменениями, внесенными в Устав, утвержденными постановлениями администрации Каширского муниципального района № 2501-па от 20.10.2015г., № 3466-па от 31.12.2015г., постановлением администрации городского округа Кашира № 3720-па от 18.10.2017г. а также в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодекса Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Трудовым кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, Указами Президента Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Московской области, Уставом муниципального образования «Городской округ Кашира Московской области», нормативными правовыми актами городского округа Кашира, а также Уставом и локальными актами Учреждения.

Полное наименование Учреждения, в соответствии с Уставом: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Зендиковский детский сад», сокращенное наименование: МБДОУ «Зендиковский детский сад».

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Городской округ Кашира» Московской области.

Осуществление функций и полномочий Учредителя в пределах своих полномочий обеспечивают Управление образования администрации городского округа Кашира и Комитет по управлению имуществом городского округа Кашира.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении имущество, земельный участок на праве постоянного (бессрочного) пользования, самостоятельный баланс, план финансово-хозяйственной деятельности, лицевой счет, открытый в УФК по Московской области, печать с полным наименованием.

В соответствии с Уставом, Учреждение создано в целях формирования общей культуры, развития физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирования предпосылок учебной деятельности, сохранения здоровья детей дошкольного возраста.

Предметом деятельности Учреждения является присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования.

Для реализации целей и в соответствии предметом деятельности, предусмотренным Уставом, Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- реализация основных общеобразовательных программ образовательных программ дошкольного образования в группах общеразвивающей направленности, компенсирующей направленности;

- реализация дополнительных общеразвивающих образовательных программ дошкольного образования;

-осуществление присмотра и ухода за детьми.

Основной вид деятельности по ОКВЭД - 85.11- Образование дошкольное.

Учреждение, в соответствии с основными видами деятельности выполняет муниципальное задание, которое ежегодно формируется и утверждается Учредителем.

Учреждение вправе сверхустановленного муниципального задания, а также в случаях, установленных законодательством, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, за плату, в порядке определенном Учредителем.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых Учреждение создано, и в соответствии с указанными целями, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Уставом также определены: правовое положение Учреждения, порядок организации его деятельности, принципы управления Учреждением, включая полномочия Учредителя и Директора, имущество и финансовое обеспечение Учреждения, порядок регулирования трудовых отношений, основные положения реорганизации и ликвидации Учреждения, локальные акты, регламентирующие деятельность Учреждения.

**Основной государственный регистрационный номер   
(ОГРН)** – 1025002509971 (свидетельство о постановке на учет Российской организации в Межрайонной инспекции ФНС № 18 по Московской области 03.02.2000г, серия 50 № 013044840).

**Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)** – 5019013891, с кодом причины постановки на учет (КПП) – 501901001(свидетельство о постановке на учет в Межрайонной инспекции ФНС № 18 по Московской области 03.02.2000г, серия 50 № 013044840).

**Коды общероссийских классификаторов:**

ОКПО – 51931941

ОКТМО – 46735000261 – п. Зендиково

ОКОГУ - 4210007 - Муниципальные организации

ОКФС – 14 – муниципальная собственность

ОКОПФ – 75403 – Муниципальные бюджетные учреждения

ОКВЭД: – 85.11 – Образование дошкольное

**Адрес (место нахождения) и почтовый адрес Учреждения:** 142918, Российская Федерация, Московская область, городской округ Кашира, поселок Зендиково, улица Октябрьская, дом 11.

**Лицевые счета** открыты в УФК по Московской области (Финансовое управление администрации городского округа Кашира), бюджетный счет 40701810345251001308 в ГУ Банка России по ЦФО, БИК 044525000, л/с 20910010137, л/с 21910010137.

**Лицензия Министерства образования Московской области** № 74364 от 18.09.2015г. (серия 50 Л 01 № 0006245) предоставлена бессрочно.

**Сведения о руководителе объекта контрольного мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за финансово-хозяйственную деятельность:**

Заведующий Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Зендиковский детский сад»:

- Кузьмина Ольга Александровна (Приказ Управления образования администрации городского округа Кашира «О продлении срочного трудового договора с заведующим МБДОУ «Зендиковский детский сад» Кузьминой О.А. от 30.08.2019 № 123-к, Приказ Управления образования администрации городского округа Кашира «О назначении Кузьминой О.А. на должность заведующего МБДОУ «Зендиковский детский сад» от 03.09.2018 № 131-к);

Бухгалтерское обслуживание в проверяемом периоде осуществляло Муниципальное бюджетное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия» (МБУ «МЦБ») на основании Договора о бухгалтерском обслуживании № 1/40/2019 от 01.01.2019г. Договор заключен на неопределенный срок с 01.01.2019г.

Директор МБУ «МЦБ» Сафронова Наталья Алексеевна.

Главный бухгалтер МБУ «МЦБ» Кудинкина Ольга Владимировна.

**Основная нормативно-правовая база проверки. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:**

Бюджетный Кодекс РФ, Законы РФ, Постановления Правительства РФ, нормативные правовые акты федеральных органов власти, органов власти Московской области, а также органов местного самоуправления городского округа Кашира, Устав Учреждения, нормативные акты проверяемого объекта.

Бухгалтерские документы, годовая бухгалтерская, статистическая отчетность, планы финансово-хозяйственной деятельности и отчеты об их исполнении, иные документы, характеризующие операции со средствами бюджета и имуществом.

Проверка проводилась на выборочной основе.

**Для отражения нарушений** в рамках контрольного мероприятия использован Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСР с учетом региональных особенностей», утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.11.2019 № 40Р-99.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

**1.** Земельный участок, используемый учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования учитывается на счете учета 103.11 " Земля - недвижимое имущество учреждения" на основании свидетельства о государственной регистрации права от 12.07.2010 года № 50 – AAN 088274, подтверждающего право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, по кадастровой стоимости 5 495 166,60 рублей

Изменение стоимости земельного участка, в связи с изменением его кадастровой стоимости отражено в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением указанных изменений в бухгалтерской отчетности.

Кадастровая стоимость на 01.01.2019 года 6 273 119,16 рублей.

Кадастровая стоимость по состоянию на 16.10.2019 года 5 495 166,60 рублей, согласно Выписке из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости от 18.10.2019г. Изменение (уменьшение) кадастровой стоимости земельного участка отражено в учете 2019 года и в годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год. **По данному вопросу нарушений не установлено.**

В соответствии с Постановлением администрации городского округа Кашира от 05.08.2016г. № 2218-па Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира был заключен договор № 96 ОУ-78/16 от 05.08.2016г. с МБДОУ «Зендиковский детский сад» о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением. На основании Акта № 096 ОУ-78/16 приема-передачи недвижимого имущества в оперативное управление от 05.08.2016г. произведена передача указанного недвижимого имущества в оперативное управление:

1.1.Часть здания детского сада, общей площадью 3 284,0 м2 – балансовая стоимость – 89 311 377,00 руб.

1.2. Сарай, общей площадью 48,2 м2 – балансовая стоимость - 0,00 руб.

1.3. Беседка, общей площадью 47,9 м2 – балансовая стоимость – 268 556,97 руб.

1.4. Беседка, общей площадью 47,9 м2 - балансовая стоимость – 60 841,00 руб.

1.5. Ограждение, общей площадью 401,0 м2 - балансовая стоимость – 0,00 руб.

1.6. Тротуар, общей площадью 577,0 м2 - балансовая стоимость – 0,00 руб.

К проверке представлено дополнение б/н к Акту № 096 ОУ-78/16 приема-передачи недвижимого имущества в оперативное управление от 24.04.2018г., на основании которого изменена редакция пункта 1 Акта с перечнем недвижимого имущества. Изменилась балансовая стоимость по состоянию на 24.04.2018г. у четырех из шести объектов недвижимого имущества:

1.1. Часть здания детского сада, общей площадью 3 284,0 м2 - балансовая стоимость - 79 392 188,52 руб.

1.2. Сарай, общей площадью 48,2 м2 - балансовая стоимость - 148 200,00 руб.

1.5. Ограждение, общей площадью 401,0 м2 - балансовая стоимость - 214 200,00 руб.

1.6. Тротуар, общей площадью 577 м2 - балансовая стоимость - 266 200,00 руб.

Согласно представленных оборотно-сальдовых ведомостей, инвентарных карточек учета нефинансовых активов на счете учета 4.101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» числятся ещё два объекта:

- домик трехстеновой – балансовая стоимость - 83 549,00 руб., остаточная стоимость – 0,00 руб.

- домик усеченный трехстеновой – балансовая стоимость - 229 422,00 руб., остаточная стоимость – 0,00 руб.

В соответствии со ст. 130 Гражданского кодекса РФ к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. Согласно ст. 131 Гражданского кодекса РФ право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право пожизненного наследуемого владения, право постоянного пользования, ипотека, сервитуты, а также иные права в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными законами.

К некапитальным строениям и сооружениям относят объекты, которые не имеют прочной связи с землей, их можно перенести на другое место без несоразмерного ущерба назначению и без изменения основных характеристик. При этом некапитальные строения и сооружения к объектам капстроительства, то есть к недвижимости, не относятся. Поэтому некапитальные сооружения признают движимым имуществом. Это следует из пунктов 10, 10.2 статьи 1 Градостроительного кодекса РФ.

Согласно пункта 36 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н) «принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку».

В ходе проверки по данному вопросу установлены следующие нарушения: 1) в части передачи имущества от учредителя – отсутствует договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления на объекты: домик трехстеновой, домик усеченный трехстеновой.

2) отсутствуют первичные учетные документы.

3) нарушен порядок отражения объектов учета на счетах бухгалтерского учета.

***Пункт 2.2 Классификатора -*** *«Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами»,*

***Пункт 2.11 Классификатора*** *– «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации».*

**2.** В соответствии с Постановлением администрации городского округа Кашира от 15.06.2016г. №1618-па «О внесении изменений и дополнений в постановление администрации городского округа Кашира от 10.03.2016 № 561-па «О включении в Реестр муниципальной собственности объектов инженерной инфраструктуры, расположенных на территориях образовательных учреждений городского округа Кашира» Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира заключен Договор № 63 ОУ-47/16 от 20.06.2016г. с МБДОУ «Зендиковский детский сад» о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением. На основании Акта приема-передачи недвижимого имущества в оперативное управление № 063 ОУ-47/16 от 20.06.2016г. произведена передача указанного имущества в оперативное управление:

1. Холодное водоснабжение 28 м.п. – балансовая стоимость – 0,00 руб.

2. Канализация 76 м.п. - балансовая стоимость – 0,00 руб.

3. Тепловые сети 2х53 м.п.=105 м.п. - балансовая стоимость – 0,00 руб.

4. Горячее водоснабжение - в индивидуализирующих характеристиках и в балансовой стоимости имущества указаны прочерки.

5. Электроснабжение КЛ-0,04кВ-2АВВГ 4х70мм2-2х200м.п.=400 м.п. - балансовая стоимость – 0,00 руб.

6. Наружное освещение – опор – 7 шт. светильников 7шт., АС-16 210 м.п. - балансовая стоимость – 0,00 руб.

На основании приказа учреждения от 27.12.2019г. № 42 «О принятии к бухгалтерскому учету объектов инженерной инфраструктуры» принятие к учету соответствующих объектов произведено в условной оценке: 1 объект – 1 рубль.

27.12.2019г. отражено следующее движение по счетам бухгалтерского учета:

по дебету и по кредиту счета 4.101.38 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения» по имуществу с наименованиями:

Сети/ Холодное водоснабжение – на сумму 1,00 руб.

Сети/ Канализация – на сумму 1,00 руб.

Сети/ Тепловые сети – на сумму 1,00 руб.

Сети/ Электроснабжение – на сумму 1,00 руб.

Сети/ Наружное освещение – на сумму 1,00 руб.

Бухгалтерские справки от 27.12.2019 № 00000067, № 00001700.

Отражено на забалансовом счете 4.21.38 «Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество учреждения» следующее имущество:

Сети/ Холодное водоснабжение ВА0000012318 – 1,00 руб.

Сети/ Канализация ВА0000012319 – 1,00 руб.

Сети/ Тепловые сети ВА0000012320 – 1,00 руб.

Сети/ Электроснабжение ВА0000012321 – 1,00 руб.

Сети/ Наружное освещение ВА0000012322 – 1,00 руб.

Бухгалтерская справка от 27.12.2019 № 00000081.

Согласно пункта 37 Инструкция №157н «Объекты нефинансовых активов учитываются на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета: по объектам имущества: 10 "Недвижимое имущество учреждения"; 20 "Особо ценное движимое имущество учреждения"; 30 "Иное движимое имущество учреждения"; 40 "Права пользования активами"; 50 "Нефинансовые активы, составляющие казну"; 90 "Имущество в концессии".

В соответствии с пунктом 53 Инструкции №157н «Группировка основных средств осуществляется по группам имущества, предусмотренным пунктом 37 настоящей Инструкции (недвижимое имущество учреждения, особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения, имущество в концессии) и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ.

Объекты основных средств учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно пункта 37 настоящей Инструкции (10, 20, 30, 90), и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета: 1 "Жилые помещения"; 2 "Нежилые помещения (здания и сооружения)"; 3 "Инвестиционная недвижимость"; 4 "Машины и оборудование"; 5 "Транспортные средства"; 6 "Инвентарь производственный и хозяйственный"; 7 "Биологические ресурсы"; 8 "Прочие основные средства".

В соответствии с пунктом 373 Инструкции №157н «Счет 21 «Основные средства в эксплуатации» предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000,00 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением».

По данному вопросу установлено нарушение пунктов 37, 53, 373 Инструкции 157н в части неправильного отражения объектов недвижимого имущества на счетах бухгалтерского учета.

При проверке отчета о деятельности муниципального бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2019 год, сформированного по форме, утвержденной постановлением администрации городского округа Кашира № 3679-па от 01.12.2016г. и размещенном на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) выявлено расхождение с учетными данными учреждения, а именно - количество объектов недвижимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления в графе 13 раздела 3 «Использование имущества, закрепленного за учреждением» равно 11 единиц. Согласно данным оборотной ведомости за 2019 год – количество объектов недвижимого имущества 8 единиц.

**Пункт 2.11 Классификатора** – «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации».

**3.** К проверке представлены документы передачи в безвозмездное временное пользование имущества учреждения.

**3.1.** На основании договора безвозмездного временного пользования помещением и имуществом с ГБУЗ МО «Каширская ЦРБ» № 6 от 04.10.2017г. произведена передача в безвозмездное временное пользование нежилого помещения и движимого имущества, расположенного в здании по адресу: 142918, Московская область, городской округ Кашира, п. Зендиково, ул. Октябрьская, д. 11. общей площадью 40,4 кв. м. для оказания медицинской помощи. Факт передачи помещения и материальных ценностей подтвержден Актом приема-передачи в безвозмездное временное пользование нежилого помещения от 04.10.2017г.

1. Недвижимое имущество - медицинский кабинет, общей площадью 40,4 кв.м.

2. Движимое муниципальное имущество:

2.1. особо ценное движимое имущество в количестве 2 ед. на сумму 11 840,00 руб.

2.2. основные средства и материальные ценности в количестве 13 ед. на сумму 34 939,50 руб.

Согласование с Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира от 17.07.2017г. № 1141/6 (письмо Учреждения № 51 от 22.06.2017г.) о передаче в безвозмездное пользование нежилого помещения для охраны здоровья обучающихся и работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, получено.

Возмещение затрат по коммунальным услугам Ссудополучателем не производилось, обязательство договором не установлено.

**3.2.** На основании договора безвозмездного пользования помещением и установленным в нем оборудованием № 1-19 от 29.12.2018г. произведена передача в безвозмездное временное пользование нежилого помещения, расположенного в здании по адресу: 142918, Московская область, городской округ Кашира, п. Зендиково, ул. Октябрьская, д. 11 общей площадью 85,4 кв. м. с установленным в нем оборудованием и материальных ценностей для организации горячего питания детей ООО «Бейби Фуд» на период с 09.01.2019г. по 31.12.2019г. Факт передачи помещения и материальных ценностей подтвержден Актом приема-передачи Помещения с установленным оборудованием от 29.12.2018г.

1.Недвижимое имущество – помещение пищеблока, общей площадью 85,4 кв.м.

2. Особо ценное движимое имущество в количестве 13 ед. на сумму 131 184,48 руб.

3. Основные средства и материальные ценности в количестве 54 ед. на сумму 135 431,35 руб.

Согласование с Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира о передаче в безвозмездное пользование нежилого помещения в целях создания необходимых условий для организации питания, обучающихся и работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность получено 20.05.2019г. № 884/6 (письмо Учреждения № 46 от 30.04.2019г.).

**3.3.** На основании договора безвозмездного пользования помещением и установленным в нем оборудованием № 1-20 от 30.12.2019г. произведена передача в безвозмездное временное пользование нежилого помещения, расположенного в здании по адресу: 142918, Московская область, городской округ Кашира, п. Зендиково, ул. Октябрьская, д. 11 общей площадью 85,4 кв. м. с установленным в нем оборудованием и материальных ценностей для организации горячего питания детей ООО «Бейби Фуд» на период с 09.01.2020г. по 31.12.2020г. Факт передачи помещения и материальных ценностей подтвержден Актом приема-передачи Помещения с установленным оборудованием от 30.12.2019г.

1.Недвижимое имущество – помещение пищеблока, общей площадью 85,4 кв.м.

2. Особо ценное движимое имущество в количестве 13 ед. на сумму 131 184,48 руб.

3. Иное движимое имущество в количестве 11 ед. на сумму 125 695,99 руб.

4. Материальные ценности в количестве 41 ед. на сумму 9 948,16 руб.

Согласование с Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира о передаче в безвозмездное пользование нежилого помещения в целях создания необходимых условий для организации питания, обучающихся и работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность получено 20.01.2020г. № 44/6 (письмо Учреждения № 131/1 от 15.01.2020г.).

В соответствии с расчетом к договорам Ссудополучателем производилось возмещение расходов за коммунальные услуги.

**3.4.** На основании договора безвозмездного временного пользования недвижимым имуществом, находящимся в оперативном управлении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Зендиковский детский сад» № 1 от 09.01.2019г. произведена передача помещений по адресу: Московская область, городской округ Кашира, п. Зендиково, ул. Октябрьская, д. 11 общей площадью 170,0 кв. м. для размещения библиотеки Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Библиотечно-информационный и досуговый центр» городского округа Кашира (МБУК «БИДЦ») на период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. Факт передачи нежилого помещения, расположенного в отдельно стоящем здании по адресу: 142918, Московская область, городской округ Кашира, п. Зендиково, ул. Октябрьская, д. 11 общей площадью 170,0 кв. м. для размещения библиотеки подтвержден Актом приема-передачи в безвозмездное временное пользование нежилого помещения.

1. Недвижимое имущество – 5 нежилых помещений, веранда, общей площадью 170,0 кв.м.

Согласование с Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира от 23.04.2018г. № 707/6 (письмо Учреждения № 15 от 05.04.2018г.) о передаче в безвозмездное пользование нежилого помещения, получено.

**3.5.** На основании договора безвозмездного временного пользования недвижимым имуществом, находящимся в оперативном управлении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Зендиковский детский сад» № 1 от 09.01.2020г. произведена передача помещений по адресу: Московская область, городской округ Кашира, п. Зендиково, ул. Октябрьская, д. 11 общей площадью 170,0 кв. м. для размещения библиотеки Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Библиотечно-информационный и досуговый центр» городского округа Кашира (МБУК «БИДЦ») на период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. Факт передачи нежилого помещения, расположенного в отдельно стоящем здании по адресу: 142918, Московская область, городской округ Кашира, п. Зендиково, ул. Октябрьская, д. 11 общей площадью 170,0 кв.м. для размещения библиотеки подтвержден Актом приема-передачи в безвозмездное временное пользование нежилого помещения.

1. Недвижимое имущество – 5 нежилых помещений, веранда, общей площадью 170,0 кв.м.

Согласование с Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира от 30.04.2019г. № 885/6 (письмо Учреждения № 47 от 30.04.2019г.) о передаче в безвозмездное пользование нежилого помещения, получено.

Возмещение затрат по коммунальным услугам Ссудополучателем не производилось.

**4.** В ходе проверки были предоставлены оборотно-сальдовые ведомости по забалансовому счету 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" отражено имущество за 2019 год, за январь 2020 года.

В результате сличения данной информации с суммами, отражёнными в договорах о передаче имущества в безвозмездное временное пользование, в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу учреждения (форма 0503130) за 2019 год установлено следующее (см. таблицу).

| **договор/ вид имущества** | **сумма в договоре, руб.** | **сумма на начало года в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу учреждения за 2019 год, руб.** | **сумма на конец года в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу учреждения за 2019 год, руб.** | **отклонение** | **примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 6 от 04.10.2017г. с ГБУЗ МО «Каширская ЦРБ» | | | |  |  |
| особо ценное движимое имущество | 11 840,00 |  |  |  |  |
| основные средства и материальные ценности | 34 939,50 |  |  |  |  |
| ИТОГО | 46 779,50 |  |  |  |  |
| № 1-19 от 29.12.2018г. с ООО «Бейби Фуд» | | |  |  |  |
| особо ценное движимое имущество | 131 184,48 |  |  |  |  |
| основные средства и материальные ценности | 135 431,35 |  |  |  | в договоре указана неверная сумма – 135313,35 (отклонение 118,00 руб.) |
| ИТОГО | 266 615,83 |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** | **313 395,33** | **303 159,97** |  | **-10 235,36** |  |
| № 1-20 от 30.12.2019г. с ООО «Бейби Фуд» | | |  |  |  |
| особо ценное движимое имущество | 131 184,48 |  |  |  |  |
| иное движимое имущество | 125 695,99 |  |  |  |  |
| материальные ценности | 9 948,16 |  |  |  |  |
| ИТОГО | 266 828,63 |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** | **313 608,13** |  | **313 108,12** | **-500,01** |  |
| **ВСЕГО отклонение** |  |  |  | **-10 735,37** |  |

Согласно пункта 16 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

По данному вопросу установлены следующие нарушения:

1) в части расхождения, отраженных данных по имуществу, переданному в безвозмездное пользование на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" в первичных документах, регистрах бухгалтерского учета и балансе учреждения за 2019 год на сумму 10 735,37 руб.

2) В регистрах бухгалтерского учета не отражен факт хозяйственной жизни в том отчетном периоде, в котором фактически произведена передача имущества. Шкаф для охлаждения продуктов 2012 года выпуска на сумму 500,00 был передан согласно акта приема-передачи Помещения с установленным оборудованием от 30.12.2019г. по договору безвозмездного пользования помещением и установленным в нем оборудованием № 1-20 от 30.12.2019г с ООО «Бейби Фуд».

***Пункт 2.2 Классификатора*** *- «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами»,*

***Пункт 2.11 Классификатора*** *– «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации».*

**5.** В ходе проверки учета особо ценного движимого имущества учреждения, отраженного на счетах учета 101.20 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» на 01.02.2020г. в количестве 68 единиц на сумму 1 817 258,93 рублей **нарушений не выявлено.**

Изменения в перечень особо ценного движимого имущества вносились согласно Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных или муниципальных автономных учреждений городского округа Кашира», утверждённому постановлением администрации городского округа Кашира от 18.04.2016г. № 1021-па.

В ходе проверки списания основных средств в 2020 году - огнетушителей, числящихся на забалансовом счете учета 21 «Основные средства в эксплуатации», установлено, что списание производилось на основании приказа Заведующего учреждением от 17.01.2020г. № 2 по результатам данных акта списания огнетушителей с привлечением специализированной организации ООО «Пожарная безопасность» от 15.01.2020г. **нарушений не установлено**.

При проверке учета имущества, принятого к бухгалтерскому учету по договорам о временном пользовании имуществом установлено, что полученное имущество отражалось на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по стоимости указанной в договорах. **Нарушений по данному вопросу не выявлено.**

Проводились инвентаризации имущества, согласно Порядка проведения инвентаризации статей баланса (приложение № 2 к Положению об учетной политике в части организации бухгалтерского учета в МБДОУ «Зендиковский детский сад» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в связи с передачей имущества в безвозмездное временное пользование, в связи с контрольным мероприятием. К проверке представлены приказы учреждения о проведении инвентаризации: от 09.01.2019г. №1/5, от 25.11.2019г. № 36, от 09.01.2020г. № 1/5, от 07.02.2020г. № 6/1; инвентаризационные описи и акты о результатах инвентаризации за 2019 год, 2020 год. **Расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием материальных ценностей не выявлено.**

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности №000000047 от 05.09.2018г. заключен с заведующим хозяйством Веселовой Ольгой Васильевной.

**6.** В ходе проверки учета материальных запасов учреждения выявлено следующее. На основании контракта № 2-340-2019 от 15.03.2019 на поставку спецодежды для нужд Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения" Зендиковский детский сад" были приобретены халаты рабочие женские, белые в количестве 10 штук на сумму 10 000,00 рублей. Материальные ценности 06.05.2019г. были выданы сотрудникам учреждения:

- помощникам воспитателя – 7 шт.,

- уборщику служебных помещений – 1 шт.,

- рабочему по стирке белья – 1шт.,

что подтверждено личными карточками учета выдачи средств индивидуальной защиты (СИЗ). Также в личных карточках учета выдачи СИЗ имеются отметки о выдаче халатов помощникам воспитателя ранее - 04.09.2017г. в количестве 7 штук на сумму 1 980,00 руб. Отметок о возврате халатов нет.

В соответствии с пунктом 35 Инструкции №157н «объекты нефинансовых активов, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, в частности при прекращении по решению субъекта учета их использования для целей, предусмотренных при признании (принятии к бухгалтерскому учету), в том числе в связи с полной или частичной утратой потребительских свойств, технического потенциала (физического или морального износа), учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного субъектом учета в рамках его учетной политики. Информация о таких объектах нефинансовых активов подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности».

В соответствии с пунктом 385 Инструкции №157н «учет форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением ведется на счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

В ходе проверки по данному вопросу выявлено нарушение пунктов 35, 385 Инструкции №157н в рамках учета вышеуказанных материальных ценностей на счете 105.35 "Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения".

***Пункт 2.2.3 Классификатора*** *– «Иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (за исключением нарушений по п.п. 2.2.1, 2.2.2, 2.12-2.12.3 Классификатора)».*

**7.** Постановлением администрации городского округа Кашира от 01.03.2016 N 514-па был утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями образования городского округа Кашира (с изменениями постановлением от 18.07.2018 № 1983-па) (действовал до 31.07.2019) (далее - Порядок формирования муниципального задания № 514-па), постановлением администрации городского округа Кашира от 01.08.2019 г. № 2293-па утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Кашира (с изменениями постановлениями от 21.11.2019 № 3428-па, от 10.12.2019 № 3636-па) (далее - Порядок формирования муниципального задания № 2293-па).

Постановлением администрации городского округа Кашира от 28.03.2019г. № 783-па «Об утверждении муниципальных заданий муниципальным образовательным учреждениям городского округа Кашира на 2019 год» утверждено муниципальное задание МБДОУ «Зендиковский детский сад» на 2019 год (приложение № 21) с финансовым обеспечением на 120 потребителей муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» 22 927,7 тыс. рублей. С учетом изменений, утвержденных постановлениями администрации городского округа Кашира от 24.07.2019г. № 2178-па - на 120 потребителей - 22 904,7 тыс. рублей; от 27.03.2020г. № 778-па – на 110 потребителей - 18 508,70 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденным муниципальным заданием, с учетом изменений, нормативные затраты на его выполнение в 2019 году были предусмотрены в размере 18 508,7 тыс. рублей, фактически исполнено 18 465,7 тыс. руб.

Постановлением администрации городского округа Кашира от 24.03.2020г. № 696-па «Об утверждении муниципальных заданий муниципальным образовательным учреждениям городского округа Кашира на 2020 год» утверждено муниципальное задание МБДОУ «Зендиковский детский сад» на 2020 год (приложение № 19) с финансовым обеспечением в разрезе показателей объема муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» на 110 потребителей 19 612,1 тыс. рублей.

Расходы по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по наименованиям с учетом корректировок, в соответствии с показателями плана финансово-хозяйственной деятельности представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено по плану ФХД на 2019г. | Кассовые расходы за 2019г. | Исполнено плановых назначений за 2019г. (%) | Утверждено по плану ФХД на 2020г. |
| Фонд оплаты труда учреждений | 11 896,4 | 11 896,4 | 100,00% | 38083,8 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда | 3 583,3 | 3 583,3 | 100,00% | 3796,9 |
| Расходы на закупку товаров, работ и услуг | 2 535,7 | 2 492,7 | 98,30% | 2763,5 |
| Налог на имущество | 493,3 | 493,3 | 100,00% | 478,1 |
| Уплата прочих налогов, сборов и платежей | 0,0 | 0,0 |  | 1,0 |
| **Итого** | **18 508,7** | **18 465,7** | **99,77%** | **45123,3** |

Наибольший удельный вес в фактических расходах за 2019 год учреждения составили расходы на оплату труда и иные выплаты персоналу – 11 896,4 тыс. рублей, что составляет **64,4**% от общей суммы расходов, на начисления на оплату труда – 3 583,3 тыс. руб. (**19,4**%).

В соответствии с пунктами 2.2, 2.5. Порядка предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017г. № 4507-па учреждение формирует и предоставляет информация о государственном (муниципальном) задании на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и его исполнении через официальный сайт. «В случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов (в отсканированном виде с наличием всех необходимых подписей и печатей)».

В ходе контрольного мероприятия обнаружены следующие нарушения:

1) на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещено муниципальное задание, утвержденное постановлением администрации городского округа Кашира от 24.07.2019г. № 2178-па.

2) По результатам проверки отчета о выполнении муниципального задания за 2019 год (информация взята с официального сайта для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) установлено следующее: отражена информация не соответствующая муниципальному заданию, утвержденному постановлением администрации городского округа Кашира «О внесении изменений в постановление администрации городского округа Кашира от 28.03.2019г. № 783-па «Об утверждении муниципальных заданий муниципальным образовательным учреждениям городского округа Кашира на 2019 год» от 27.03.2020г. № 778-па. А именно:

- в таблице 3.1. «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги» не заполнены графы 11, 12, 13, 14, 15 по всем показателям качества муниципальной услуги.

- В таблице «Сведения об использовании средств, предусмотренных на финансовое обеспечение оказания муниципальной услуги» в графе 3 «Исполнено на отчетную дату» указано 184 654,70 тыс. руб. Утверждено в муниципальном задании на 2019 год 18 508,7 тыс. руб. Фактически исполнено на 18 465,7 тыс. руб.

В ходе проверки отчет о выполнении муниципального задания был исправлен и размещен на сайте  [www.bus.gov.ru](https://bus.gov.ru) 12.05.2020г.

***Пункт 1.2.96 Классификатора*** *– «Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».*

**8.** В соответствии с пунктом 24 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па «субсидии предоставляются муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира Московской области при соблюдении им следующих условий:

• использования субсидии на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) согласно муниципальному заданию

• утверждения органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, муниципального задания;

• заключения между органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и муниципальным бюджетным учреждением городского округа Кашира Московской области соглашения о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Кашира Московской области муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира Московской области на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с типовой формой согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, вправе уточнять и дополнять типовую форму Соглашения, за исключением основных условий, с учетом отраслевых особенностей в части, не противоречащей действующему законодательству».

Финансовое обеспечение выполнения МБДОУ «Зендиковский детский сад» муниципального задания за 2019 год осуществлялось за счет средств бюджета городского округа Кашира, которые выделялись администрацией городского округа Кашира Московской области, осуществляющей функции и полномочия учредителя, в форме субсидии на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2019г. на сумму 22 927 700,00 руб., заключенного в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа Кашира бюджетным и автономным учреждениям городского округа Кашира, утвержденным постановлением администрации городского округа Кашира от 22.03.2016г. № 705-па.

В ходе проверки были представлены к проверке дополнительные соглашения к Соглашению б/н от 09.01.2019г. на 2019 год.

1. доп.соглашение б/н от 13.05.2019г. на сумму 22904705,00 руб. (-22995,00 руб.)

2. доп.соглашение от 06.08.2019г. на сумму 22932705,00 руб. (+28000,00 руб.)

3. доп.соглашение от 30.09.2019г. на сумму 22932705,00 руб.

4. доп.соглашение от 17.10.2019г. на сумму 19280135,67 руб.(-3652569,33 руб.)

5. доп.соглашение от 31.12.2019г. на сумму 18508653,97 руб. (-771481,70 руб.)

Согласно представленной формы годовой бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2020г., объем полученной субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году составил 18 470 189,88 руб.

На 2020 год заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2020г. на сумму 45 123 300,00 руб., заключенного в соответствии с Порядком формирования муниципального задания № 2293-па.

По результатам проверки по данному вопросу установлены следующие нарушения:

1) Согласно пункта 14 Порядка определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета городского округа Кашира бюджетным и автономным учреждениям городского округа Кашира, утвержденного постановлением Администрации городского округа Кашира №705-па от 22.03.2016г., изменение объема субсидии, предоставленной бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания. С учетом предоставленных документов к проверке установлено, что изменения в муниципальное задание МБДОУ «Зендиковский детский сад» на 2019 год вносились один раз в течение 2019 года постановлением администрации городского округа Кашира № 2178-па от 24.07.2019г.

Согласно пункта 2.3.2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2019г. учреждение обязуется информировать администрацию городского округа Кашира, осуществляющей функции и полномочия учредителя, об изменении условий оказания услуг (выполнения работ), которые могут повлиять на изменение размера субсидии.

2) В нарушение пункта 24 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па Соглашение от 09.01.2020г. заключено не по утвержденной форме.

**9.** В проверяемом периоде действует Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Кашира, утвержденный Постановлением администрации городского округа Кашира от 22.03.2016 года № 707-па (далее – Порядок предоставления субсидии на иные цели № 707-па).

В соответствии с представленным к проверке Соглашением о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира Московской области муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели б/н от 09.01.2019г., заключенным между администрацией городского округа Кашира и МБДОУ «Зендиковский детский сад» размер субсидии на иные цели в 2019 году составил 3 796 300,00 руб.

Также к проверке представлены дополнительные соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира Московской области муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели:

доп.соглашение на иные цели от 19.02.2019г. – 2 733 200,00 руб.(-1063100 руб.)

доп.соглашение на иные цели от 17.10.2019г. – 2 736 900,00 руб.(+3700 руб.)

доп.соглашение на иные цели от 06.12.2019г. – 2 867 560,40 руб.(+130660,4 руб.)

доп.соглашение на иные цели от 10.12.2019г. – 2 780 362,74 руб.(-87197,66 руб.)

доп.соглашение на иные цели от 31.12.2019г. – 2 974 672,92 руб(+194310,18 руб)

Согласно представленной формы годовой бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на иные цели на 01.01.2020г. поступление сумм субсидии на иные цели в 2019 году составило 2 958 572,92 руб.

В 2020 году заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира Московской области муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020г. на сумму 2 813 800,00 руб.

Расходы по наименованиям, с учетом корректировок, в соответствии с показателями плана финансово-хозяйственной деятельности представлены в таблице:

(тыс. руб.)

| **Наименование показателя** | **Утверждено по плану ФХД на 2019г.** | **Кассовые расходы за 2019г.** | **Исполнено плановых назначений за 2019г. (%)** | **Утверждено по плану ФХД на 2020г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Субсидии бюджетным учреждениям на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность | 1 055,9 | 1 055,5 | 99,96% | 1 014,0 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на оплату иных платежей | 10,0 | 10,0 | 100,00% | 0,0 |
| Расходы на закупку товаров, работ и услуг | 1 908,8 | 1 806,8 | 94,66% | 1 799,8 |
| **Итого** | **2 974,7** | **2 872,3** | **96,56%** | **2 813,8** |

В ходе проверки предоставлены отчеты об использовании субсидии на иные цели на 01.04.2019г, 01.07.2019, 01.10.2019, 01.01.2020, которые в соответствии с пунктом 9 Порядка предоставления субсидии на иные цели № 707-па «Учреждение ежеквартально до 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом, представляет органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, отчетность об использовании субсидии согласно приложению № 3 к Порядку».

Согласно пункта 2.3.3. Соглашений на иные цели Учреждение обязано ежеквартально представлять Учредителю отчет об использовании субсидии на иные цели в срок не позднее 5-го числа месяца следующего за отчетным.

В ходе проверки данного вопроса выявлено нарушение в соответствии с пунктами 2.2, 2.5. Порядка предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017г. № 4507-па. В соответствии с указанными пунктами учреждение формирует и предоставляет информацию об операциях с целевыми средствами из бюджета через официальный сайт. «В случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов (в отсканированном виде с наличием всех необходимых подписей и печатей)».

В нарушение указанного Порядка информация об операциях с целевыми средствами из бюджета размещена на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением сроков – от 09.01.2019г., от 31.12.2019г., от 09.01.2020г. Изменения субсидии на иные цели, отраженные в дополнительных соглашениях от 19.02.2019г., 17.10.2019г., 06.12.2019г., 10.12.2019г. не размещались.

**10.** В соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденным постановлением администрации городского округа Кашира от 22.10.2018г. № 2939-па составлен и утвержден план финансово-хозяйственной деятельности с изменениями на 2019 год.

В течение 2019 года производилось уточнение и изменение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год, что подтверждается размещенными на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru планами финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденным постановлением администрации городского округа Кашира от 26.12.2019г. № 3846-па составлен и утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год.

Изменения показателей плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год по поступлениям и выплатам учреждения, показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год представлены в таблице.

(руб.)

| Дата ПФХД | Всего | Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019г. | Субсидии на иные цели в 2019г. | Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в 2019г. | отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 год** | | | | | |
| **09.01.2019** |  |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 230 186,98 |  |  | 230 186,98 |  |
| Поступления от доходов | 29 591 848,87 | 22 927 700,00 | 3 796 300,00 | 2 867 848,87 |  |
| Выплаты по расходам | 29 822 035,85 | 22 927 700,00 | 3 796 300,00 | 3 098 035,85 |  |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  | 0,00 |
| **13.02.2019** |  |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 230 186,98 |  |  | 230 186,98 |  |
| Поступления от доходов | 28 529 525,82 | 22 927 700,00 | 2 733 200,00 | 2 868 625,82 |  |
| Выплаты по расходам | 28 758 935,85 | 22 927 700,00 | 2 733 200,00 | 3 098 035,85 |  |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  | 776,95 |
| **13.05.2019** |  |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 230 186,98 |  |  | 230 186,98 |  |
| Поступления от доходов | 28 506 530,82 | 22 904 705,00 | 2 733 200,00 | 2 868 625,82 |  |
| Выплаты по расходам | 28 735 940,85 | 22 904 705,00 | 2 733 200,00 | 3 098 035,85 |  |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  | 776,95 |
| **14.06.2019** |  |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 230 186,98 |  |  | 230 186,98 |  |
| Поступления от доходов | 28 403 030,82 | 22 904 705,00 | 2 629 700,00 | 2 868 625,82 |  |
| Выплаты по расходам | 28 632 440,85 | 22 904 705,00 | 2 629 700,00 | 3 098 035,85 |  |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  | 776,95 |
| **26.06.2019** |  |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 230 186,98 |  |  | 230 186,98 |  |
| Поступления от доходов | 28 403 030,82 | 22 904 705,00 | 2 629 700,00 | 2 868 625,82 |  |
| Выплаты по расходам | 28 632 440,85 | 22 904 705,00 | 2 629 700,00 | 3 098 035,85 |  |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  | 776,95 |
| **31.07.2019** |  |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 230 186,98 |  |  | 230 186,98 |  |
| Поступления от доходов | 28 403 030,82 | 22 904 705,00 | 2 629 700,00 | 2 868 625,82 |  |
| Выплаты по расходам | 28 632 440,85 | 22 904 705,00 | 2 629 700,00 | 3 098 035,85 |  |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  | 776,95 |
| **06.08.2019** |  |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 230 186,98 |  |  | 230 186,98 |  |
| Поступления от доходов | 28 431 030,82 | 22 932 705,00 | 2 629 700,00 | 2 868 625,82 |  |
| Выплаты по расходам | 28 660 440,85 | 22 932 705,00 | 2 629 700,00 | 3 098 035,85 |  |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  | 776,95 |
| **05.09.2019** |  |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 230 186,98 |  |  | 230 186,98 |  |
| Поступления от доходов | 28 451 030,82 | 22 932 705,00 | 2 649 700,00 | 2 868 625,82 |  |
| Выплаты по расходам | 28 680 440,85 | 22 932 705,00 | 2 649 700,00 | 3 098 035,85 |  |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  | 776,95 |
| **12.09.2019** |  |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 230 186,98 |  |  | 230 186,98 |  |
| Поступления от доходов | 28 451 030,82 | 22 932 705,00 | 2 649 700,00 | 2 868 625,82 |  |
| Выплаты по расходам | 28 680 440,85 | 22 932 705,00 | 2 649 700,00 | 3 098 035,85 |  |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  | 776,95 |
| **23.09.2019** |  |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 230 186,98 |  |  | 230 186,98 |  |
| Поступления от доходов | 28 451 030,82 | 22 932 705,00 | 2 649 700,00 | 2 868 625,82 |  |
| Выплаты по расходам | 28 680 440,85 | 22 932 705,00 | 2 649 700,00 | 3 098 035,85 |  |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  | 776,95 |
| **24.09.2019** |  |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 230 186,98 |  |  | 230 186,98 |  |
| Поступления от доходов | 28 448 120,82 | 22 929 795,00 | 2 649 700,00 | 2 868 625,82 |  |
| Выплаты по расходам | 28 677 530,85 | 22 929 795,00 | 2 649 700,00 | 3 098 035,85 |  |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  | 776,95 |
| **14.10.2019** |  |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 230 186,98 |  |  | 230 186,98 |  |
| Поступления от доходов | 28 448 120,82 | 22 929 795,00 | 2 649 700,00 | 2 868 625,82 |  |
| Выплаты по расходам | 28 677 530,85 | 22 929 795,00 | 2 649 700,00 | 3 098 035,85 |  |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  | 776,95 |
| **17.10.2019** |  |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 230 186,98 |  |  | 230 186,98 |  |
| Поступления от доходов | 24 885 661,49 | 19 280 135,67 | 2 736 900,00 | 2 868 625,82 |  |
| Выплаты по расходам | 25 159 671,52 | 19 280 135,67 | 2 781 500,00 | 3 098 035,85 |  |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  | -43 823,05 |
| **28.11.2019** |  |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 230 186,98 |  |  | 230 186,98 |  |
| Поступления от доходов | 25 012 611,49 | 19 280 135,67 | 2 863 850,00 | 2 868 625,82 |  |
| Выплаты по расходам | 25 286 621,52 | 19 280 135,67 | 2 908 450,00 | 3 098 035,85 |  |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  | -43 823,05 |
| **06.12.2019** |  |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 230 186,98 |  |  | 230 186,98 |  |
| Поступления от доходов | 25 016 321,89 | 19 280 135,67 | 2 867 560,40 | 2 868 625,82 |  |
| Выплаты по расходам | 25 245 731,92 | 19 280 135,67 | 2 867 560,40 | 3 098 035,85 |  |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  | 776,95 |
| **10.12.2019** |  |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 230 186,98 |  |  | 230 186,98 |  |
| Поступления от доходов | 24 929 124,23 | 19 280 135,67 | 2 780 362,74 | 2 868 625,82 |  |
| Выплаты по расходам | 25 158 534,26 | 19 280 135,67 | 2 780 362,74 | 3 098 035,85 |  |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  | 776,95 |
| **31.12.2019** |  |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 211 104,45 |  |  | 211 104,45 |  |
| Поступления от доходов | 24 375 629,79 | 18 508 653,97 | 2 974 672,92 | 2 892 302,90 |  |
| Выплаты по расходам | 24 586 734,24 | 18 508 653,97 | 2 974 672,92 | 3 103 407,35 |  |
| Остаток на конец года | 136 913,89 |  |  |  | 136 913,89 |
| **2020 год** | | | | | |
| **09.01.2020** |  |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 136 973,90 |  |  | 136 973,90 | 60,01 |
| Поступления от доходов | 50 447 103,34 | 45 123 300,00 | 2 813 800,00 | 2 510 003,34 |  |
| Выплаты по расходам | 50 584 077,24 | 45 123 300,00 | 2 813 800,00 | 2 646 977,24 |  |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  | 0,00 |

По данному вопросу в ходе проверки планов финансово-хозяйственной деятельности выявлены следующие нарушения:

1) В 16 из 17 планах финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год были установлены арифметические отклонения в отражении остатков на конец года.

2) В планах финансово-хозяйственной деятельности от 17.10.2019, 28.11.2019 по субсидии на иные цели имеется отклонение поступления и расхода на сумму 44 600 рублей.

3) Во всех 17 планах финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год по показателю «Доходы муниципальных учреждений от поступления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» (код строки 130) сумма в графе 4 «Всего» не соответствует показателю графы 5 «Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания». Также имеются арифметические отклонения по другим показателям в строках и графам плана, в т. ч. по итоговым.

4) В плане финансово-хозяйственной деятельности от 31.12.2019 изменилась сумма остатка на начало года на сумму 19 082,53 рубля. Пояснение (письмо от 12.05.2020 № 602МСЭД) от МБУ «МЦБ» имеется.

5) Остаток в плане финансово-хозяйственной деятельности на начало 2020 года отличается от остатка в плане ФХД на конец 2019 года на сумму 60,01 рублей.

6) Также выявлено нарушение сроков размещения планов финансово-хозяйственной деятельности на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в соответствии с пунктами 2.2., 2.5. Порядка предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017г. № 4507-па. В соответствии с указанными пунктами учреждение формирует и предоставляет информация о плане финансово-хозяйственной деятельности через официальный сайт. «В случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов (в отсканированном виде с наличием всех необходимых подписей и печатей)». Сроки размещения планов финансово-хозяйственной деятельности на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) представлены в таблице.

| № п/п | Дата ПФХД | Дата размещения ПФХД на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru |
| --- | --- | --- |
| 1 | 09.01.2019 | 01.03.2019 |
| 2 | 13.02.2019 | 13.09.2019 |
| 3 | 13.05.2019 | 13.09.2019 |
| 4 | 14.06.2019 | 13.09.2019 |
| 5 | 26.06.2019 | 13.09.2019 |
| 6 | 31.07.2019 | 26.09.2019 |
| 7 | 06.08.2019 | 13.09.2019 |
| 8 | 05.09.2019 | 13.09.2019 |
| 9 | 12.09.2019 | 26.09.2019 |
| 10 | 23.09.2019 | 14.10.2019 |
| 11 | 24.09.2019 | 14.10.2019 |
| 12 | 14.10.2019 | 01.02.2020 |
| 13 | 17.10.2019 | 01.02.2020 |
| 14 | 28.11.2019 | 01.02.2020 |
| 15 | 06.12.2019 | 01.02.2020 |
| 16 | 10.12.2019 | 01.02.2020 |
| 17 | 31.12.2019 | 01.02.2020 |
| 18 | 09.01.2020 | 10.02.2020 |

***Пункт 1.2.96 Классификатора*** *– «Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».*

**11.** Поступление и расход денежных средства от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности производился в соответствии с Положением о внебюджетной деятельности МБДОУ «Зендиковский детский сад», утвержденным приказом учреждения от 17.09.2018г. № 29/2.

Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в 2019г. были запланированы в сумме 2 892 302,90 руб., в т. ч.

родительской платы – 2 714 229,50 руб.,

возмещение расходов по коммунальным услугам – 178 073,40 руб.

Начисление родительской платы производилось в соответствии с постановлением «Об установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных бюджетных и автономных дошкольных образовательных учреждениях, расположенных на территории городского округа Кашира» от 19.11.2018г. № 3191-па.

Поступление сумм родительской платы в 2019 году составило 2 714 229,50 рублей.

Расчет сумм возмещения расходов по коммунальным услугам производился в соответствии с пунктом 2.19 Положения об учетной политике в части организации бухгалтерского и налогового учета в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Зендиковский детский сад», утвержденного приказом учреждения от 03.09.2018г. № 27/7.

Поступления сумм возмещения расходов по коммунальным услугам по помещениям, переданным в безвозмездное временное пользование от ООО «Бейби Фуд» составили 178 073,40 руб.

**По данному вопросу нарушений не установлено.**

**12.** В МБДОУ «Зендиковский детский сад» разработано и утверждено заведующим, согласовано Управлением образования администрации городского округа Кашира: Положение об оплате труда и выплат стимулирующего характера работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Зендиковский детский сад» от 12.09.2016г. с учетом изменений и дополнений (далее Положение об оплате труда).

Заведующим МБДОУ «Зендиковский детский сад» утверждены и согласованы с начальником Управления образования штатные расписания:

с 01.09.2018 приказом № 26/1 от 03.09.2018г. в количестве 30,61 штатных единиц,

с 01.01.2019 приказом № 1 от 09.01.2019г. в количестве 30,61 штатных единиц,

с 01.09.2019 приказом № 17/4 от 02.09.2019г. в количестве 30,61 штатных единиц.

Количество штатных единиц соответствует установленной предельной численности работников МБДОУ «Зендиковский детский сад», согласно постановлений администрации городского округа Кашира №299-па от 11.02.2019г. «Об утверждении предельной численности работников муниципальных учреждений на 2019 год», № 462-па от 28.02.2020г. «Об утверждении предельной численности работников муниципальных учреждений на 2020 год».

Тарификационный список педагогических работников на 01.09.2018г. утвержден начальником Управления образования Филяевой Г.Н. в количестве 6 групп на 120 детей по второй группе по оплате труда руководителей.

Тарификационный список педагогических работников на 01.09.2019г. утвержден начальником Управления образования Филяевой Г.Н. в количестве 6 групп на 110 детей по второй группе по оплате труда руководителей. Согласно представленного тарификационного списка в МБДОУ «Зендиковский детский сад» осуществляют муниципальные услуги следующие педагогические работники:

Старший воспитатель – 1 ст. – Ларина Н.С.

Воспитатель - 9 ст. – Абрамова М.А., Завираева Л.А., Лезжова Н.В., Пракофьева Е.С., Стрельцова И.Е., Тимохина Е.В., Фролова Е.Е., Шароватова Е.Ю., Бугаева М.П.

Учитель-логопед – 1 ст. – Чуприна Е.С.

Музыкальный руководитель – 1,5 ст. – Шатун М.В.

Инструктор по физической культуре – 0,5 ст. – Бакотина С.Е.

Педагог-психолог – 0,5 ст. - Бакотина С.Е.

Всего 13 педагогических работников, из которых 1 имеет высшую квалификационную категорию, 4 первую квалификационную категорию. Присвоение квалификационных категорий производится на основании приказа Министерства образования Московской области по результатам аттестации. В 2019 году подтвердила первую квалификационную категорию педагог-психолог Бакотина Светлана Евгеньевна (приказ учреждения «О присвоении квалификационной категории» от 04.02.2019 № 4 на основании приказа Министерства образования Московской области «Об установлении квалификационных категорий педагогическим работникам муниципальных и частных организаций в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность» от 01.02.2019 № 293).

Должностные оклады, доплаты и надбавки работников учреждения установлены в соответствии с Положением об оплате труда.

Согласно пункта 28 раздела 5 «Установление стимулирующих выплат» Положения об оплате труда, за счет бюджетных средств предусмотрено установление стимулирующих выплат работникам учреждения в размере от 1 до 30 процентов фонда оплаты труда. Расчет заработной платы на 2020 год, справка о фонде оплаты труда на 2020 год подтверждают установленные размеры стимулирующих выплат.

В соответствии с пунктом 29 раздела 5 «Установление стимулирующих выплат» Положения об оплате труда установление стимулирующих выплат работникам учреждения производится с учетом целевых показателей эффективности деятельности педагогических работников учреждения, показателей результатов труда остальных категорий работников. Показатели эффективности деятельности педагогических работников МБДОУ, критерии и показатели качества и результативности деятельности педагогических работников установлены приложением № 5 к Положению об оплате труда. Показатели результатов труда остальных категорий работников МБДОУ «Зендиковский детский сад» установлены приложением № 6 к Положению об оплате труда. В учреждении создана и утверждена комиссия по подсчетам баллов для выплаты стимулирующей части фонда оплаты труда педагогических работников в состав которой входит председатель первичной профсоюзной организации (приказы от 09.01.2019г. № 1/3, от 09.01.2020г. № 1/3), которая производит подсчет баллов в соответствии с показателями эффективности деятельности на основании результатов оперативного контроля.

По итогам работы за 2019 года в соответствии с приказами Управления образования администрации городского округа Кашира № 301к от 22.11.2019, № 353к от 23.12.2019 на основании показателей эффективности деятельности руководителя МБДОУ «Зендиковский детский сад», были выплачены стимулирующие выплаты. Размер выплат не превысил размер, установленный в пункте 32 раздела 5 «Установление стимулирующих выплат» Положения об оплате труда учреждения.

**По данному вопросу нарушений не установлено.**

**13.** При проведении проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам установлено следующее.

В соответствии с пунктами 2, 4 статьи 38 «Контрактная служба» Федерального закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в учреждении назначен контрактный управляющий и утверждены его функции и полномочия:

по приказу от 09.01.2019 № 1 «О назначении контрактного управляющего и утверждении функций и полномочий контрактного управляющего МБДОУ «Зендиковский детский сад» на 2019 год» Кузьмина Ольга Александровна – заведующий МБДОУ «Зендиковский детский сад»;

по приказу от 09.01.2020 № 1 «О назначении контрактного управляющего и утверждении функций и полномочий контрактного управляющего МБДОУ «Зендиковский детский сад» на 2020 год» Кузьмина Ольга Александровна – заведующий МБДОУ «Зендиковский детский сад».

Дополнительное профессиональное образование в сфере закупок подтверждено удостоверениями о повышении квалификации, дипломом о профессиональной переподготовке.

Суммы заключенных контрактов и расходы по ним в 2019 году соответствуют плану закупок учреждения, плану-графику закупок учреждения и информации, отраженной в таблице 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения» плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения от 31.12.2019г. в разрезе по КОСГУ.

Суммы заключенных контрактов на 2020 год соответствуют плану-графику закупок учреждения и информации отраженной в разделе 2 «Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг» плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения от 09.01.2020г. в разрезе по КОСГУ.

При исполнении обязательств по контрактам нарушений по срокам не установлено.

Информация из представленных реестров заключенных контрактов в разрезе способов закупки представлена в таблице.

| Наименование способа закупки | Сумма, руб. |
| --- | --- |
| **2019 год** | |
| Конкурс с ограниченным участием | 3 976 284,02 |
| Открытый конкурс | 634 005,00 |
| Электронный аукцион | 53 447,10 |
| С единственным поставщиком на основании п.1 ч.1 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ | 12 450,00 |
| С единственным поставщиком на основании п.4 ч.1 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ | 840 121,37 |
| С единственным поставщиком на основании п.8 ч.1 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ | 1 361 151,72 |
| С единственным поставщиком на основании п.29 ч.1 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ | 202 000,00 |
| **ИТОГО** | **7 079 459,21** |
| **2020 год** | |
| Конкурс с ограниченным участием | 3 458 274,92 |
| Открытый конкурс | 634 682,64 |
| Электронный аукцион | 13 476,23 |
| С единственным поставщиком на основании п.1 ч.1 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ | 6 000,00 |
| С единственным поставщиком на основании п.4 ч.1 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ | 255 811,98 |
| С единственным поставщиком на основании п.8 ч.1 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ | 736 047,07 |
| С единственным поставщиком на основании п.29 ч.1 ст.93 ФЗ № 44-ФЗ | 201 500,00 |
| **ИТОГО** | **5 305 792,84** |

**14.** К проверке представлены формы годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год. Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 31.12.2016г. №260н).

**В ходе проверки расхождений между формами отчетности не установлено.**

**Выводы:**

В ходе проверки по контрольному мероприятию «Проверка законности и эффективности использования в 2019-2020г.г. денежных средств бюджета городского округа Кашира на содержание Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Зендиковский детский сад», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)» были выявлены следующие нарушения:

1. Установлено нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». На объекты учёта: домик трехстеновой, домик усеченный трехстеновой отсутствуют первичные учетные документы, отсутствует договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления.

2. Установлено нарушение пункта 36 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н). Нарушен порядок отражения объектов учета (домик трехстеновой, домик усеченный трехстеновой) на счетах бухгалтерского учета.

3. Установлено нарушение пунктов 37, 53, 373 Инструкции №157н в части неправильного отражения объектов недвижимого имущества (Сети/ Холодное водоснабжение, Сети/ Канализация, Сети/ Тепловые сети, Сети/ Электроснабжение, Сети/ Наружное освещение) на забалансовых счетах бухгалтерского учета.

4. Установлено нарушение Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее - ФСБУ «Концептуальные основы») в части расхождения, отраженных данных по имуществу, переданному в безвозмездное пользование на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" в первичных документах, регистрах бухгалтерского учета и балансе учреждения за 2019 год на сумму 10 735,37 руб.

5. Установлено нарушение пункта 16 ФСБУ «Концептуальные основы». В регистрах бухгалтерского учета не отражен факт хозяйственной жизни в том отчетном периоде, в котором фактически произведена передача имущества. Шкаф для охлаждения продуктов 2012 года выпуска на сумму 500,00 был передан согласно акта приема-передачи Помещения с установленным оборудованием от 30.12.2019г. по договору безвозмездного пользования помещением и установленным в нем оборудованием № 1-20 от 30.12.2019г с ООО ««Бейби Фуд», что отражено в учете в январе 2020г.

6. Установлено нарушение пунктов 35, 385 Инструкции №157н. Специальная одежда (халаты рабочие женские), выданные в личное пользование сотрудникам учреждения, не отражены на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

7. Установлено нарушение пунктов 2.2, 2.5. Порядка предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017г. № 4507-па. На официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещено муниципальное задание, утвержденное постановлением администрации городского округа Кашира от 24.07.2019г. № 2178-па.

8. Выявлены нарушения сроков размещения планов финансово-хозяйственной деятельности на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru в соответствии с пунктами 2.2., 2.5. Порядка предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017г. № 4507-па.

**Возражения или замечание руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия по результатам контрольного мероприятия.**

В Контрольно-счетную палату городского округа Кашира после получения акта по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования в 2019-2020г.г. средств бюджета городского округа Кашира на содержание Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Зендиковский детский сад», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)» от заведующего МБДОУ «Зендиковский детский сад» Кузьминой О.А. поступило письмо № 174 от 15.06.2020г. (вх.№ 81 от 15.06.2020г.) (Приложение № 1 к отчету).

В ответ на указанное письмо в адрес МБДОУ «Зендиковский детский сад» направлено заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира № 136 от 19.06.2020г. (Приложение № 2 к отчету).

**Представление:**

По результатам контрольного мероприятия для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес МБДОУ «Зендиковский детский сад» направлено Представление № 2 от 03.07.2020г. (Приложение № 3 к отчету).

**Предложения:**

В целях соблюдения законности в деятельности учреждения, обоснованности и эффективности использования муниципального имущества Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Зендиковский детский сад» Контрольно-счетной палатой направлено информационное письмо № 149 от 03.07.2020г. (Приложение № 4 к отчету) со следующими предложениями:

1. Получать согласования от Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Кашира до заключения договоров безвозмездного пользования помещением и установленным в нем оборудованием в соответствии с пунктом 7.1. раздела 7 «Порядок передачи в аренду муниципальной собственности, находящейся в оперативном управлении муниципальных учреждений», пунктом 11.2. раздела 11 «Порядок передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование» Положения о порядке передачи в аренду и безвозмездное пользование муниципального имущества городского округа Кашира Московской области, утвержденное решением Совета депутатов городского округа Кашира от 29.02.2016 № 28-н (с изменениями).

2. Исключить расхождение данных по имуществу, передаваемому в безвозмездное пользование, отражаемому на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" в первичных документах, регистрах бухгалтерского учета и балансе учреждения.

3. В регистрах бухгалтерского учета отражать факты хозяйственной жизни в том отчетном периоде, в котором фактически производится передача имущества согласно договорам безвозмездного пользования помещением и установленным в нем оборудованием.

4. Не допускать отклонений в суммах, отраженных в муниципальном задании, Соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

5. Информировать администрацию городского округа Кашира, осуществляющую функции и полномочия учредителя, об изменении условий оказания услуг (выполнения работ), которые влияют на изменение размера субсидии для формирования нового муниципального задания и утверждения его Постановлением администрации городского округа Кашира до заключения дополнительных соглашений к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

6. Заключать Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в соответствии с формой, утвержденной Учредителем.

7. Размещать (своевременно размещать) информацию об операциях с целевыми средствами из бюджета на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru, в соответствии с Порядком предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017г. № 4507-па.

8. Не допускать арифметических отклонений по строкам и графам в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приложение: |  | 1. Письмо заведующего МБДОУ «Зендиковский детский сад» Кузьминой О.А. № 174 от 15.06.2020г. (вх.№ 81 от 15.06.2020г.) на 4-х л. |
|  |  | 2. Письмо в МБДОУ «Зендиковский детский сад» о направлении заключения Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира № 136 от 19.06.2020г. на 15 л.  3. Представление № 2 от 03.07.2020г. в МБДОУ «Зендиковский детский сад» на 4-х л.  4. Информационное письмо в МБДОУ «Зендиковский детский сад» с предложениями по результатам контрольного мероприятия № 149 от 03.07.2020г. на 2-х л. |

Председатель

Контрольно-счетной палаты

городского округа Кашира Т. Г. Илюшина