УТВЕРЖДАЮ:

 Председатель Контрольно-счетной

 палаты городского округа Кашира

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т. Г. Илюшина

 «\_\_ »\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_года

 **О Т Ч Е Т**

**о результатах проведения контрольного мероприятия: «Проверка законности и эффективности использования в 2018-2019г.г.средств бюджета городского округа Кашира на содержание Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Кокинский детский сад», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира» (с элементами аудита в сфере закупок).**

 **1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

На основании пункта 2.14 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира на 2019 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира от 29.12.2018г. №29рд (с изменениями), уведомления о проведении контрольного мероприятия от 23.10.2019г. № 110, подписанного Председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования в 2018-2019г.г. средств бюджета городского округа Кашира на содержание Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Кокинский детский сад», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира» (с элементами аудита в сфере закупок).

 **2.Объект контрольного мероприятия:**

 Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Кокинский детский сад» (далее – МБДОУ «Кокинский детский сад»).

 **3. Предмет контрольного мероприятия:**

3.1 Проверка и определение законности и эффективности использования денежных средств бюджета городского округа Кашира на содержание МБДОУ «Кокинский детский сад»;

3.2 Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира;

 3.3 Аудит в сфере закупок (нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору).

 **4. Проверяемый период деятельности:**

2018год – 9 месяцев 2019 года

 **5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

с 28 октября по 16 декабря 2019 года.

 **6. Цели контрольного мероприятия:**

- проверить и определить законность и эффективность использования денежных средств бюджета городского округа Кашира на содержание МБДОУ «Кокинский детский сад»;

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

- аудит в сфере закупок.

 **7. Краткая характеристика проверяемого** о**бъекта:**

 Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Кокинский детский сад» (далее – МБДОУ «Кокинский детский сад»)

 Основной государственный регистрационный номер

(ОГРН) – 1025002510081 (выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 02.12.2019г.)

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 5019028200, с кодом причины постановки на учет (КПП) – 5019013404 (выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 02.12.2019г.).

Коды общероссийских классификаторов:

– ОКТМО – 46735000001 – Кашира;

– ОКФС – 14 – муниципальная собственность;

– ОКОПФ – 75403 – муниципальные бюджетные учреждения;

– ОКВЭД: – 85.11 – Образование дошкольное

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 142933, Московская область, городской округ Кашира, д. Кокино, ул. Садовая д. 33А, помещение

Лицевые счета открыты в УФК по Московской области (Финансовое управление администрации городского округа Кашира), бюджетный счет 40701810345251001308 ГУ Банка России по ЦФО, БИК 044525000, л/сч21910010180.

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

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

- Долгая Татьяна Михайловна с 30.03.2016 г. (Приказом Управления Образования администрации городского округа Кашира от 30.03.2016 №64-к);

 Бухгалтерское обслуживание в проверяемом периоде осуществляло Муниципальное бюджетное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия»: в 2018 году на основании Договора №27/18 о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2018 г., в 2019 году на основании Договора №1/37/2019 от 01.01.2019г.

 Директор МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Сафронова Наталья Алексеевна.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

**Порядок управления и распоряжения имуществом.**

 В соответствии с Постановлением администрации городского округа Кашира от 15.06.2016г. №1618-па, Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира заключен Договор №69 ОУ-53/16 от 20.06.2016г. с МБДОУ «Кокинский детский сад». В соответствии с Постановлением администрации городского округа Кашира от 05.08.2016г. №2219-па, Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира заключен Договор №95 ОУ-77/16 от 05.08.2016г. с МБДОУ «Кокинский детский сад» о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления. Согласно представленных для проверки выписок из Единого государственного реестра недвижимости, об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объекты недвижимости, произведена регистрация имущества, переданного по договору№95ОУ-77/16 от 05.08.2016г, а также земельного участка, находящегося под объектами недвижимости, как постоянное (бессрочное) пользование за правообладателем МБДОУ «Кокинский детский сад».

На основании представленной к проверке оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 на балансе МБДОУ «Кокинский детский сад» не учтены основные средства, переданные согласно договора №69 ОУ-53/16 от 20.06.2016г. о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления с остаточной стоимостью один рубль, также не отражен количественный учет этих основных средств.

 В части проверки документов, установлено, что инвентаризация основных средств по состоянию на 31.12.2018г. не проводилась. В ходе контрольных мероприятий, а также сличения с бухгалтерской (финансовой) отчетностью за 2018 г. выявлены материальные активы не учтенные в годовой отчетности за 2018 год, не поставлены на баланс, как излишки в 2019 году.

**Выполнение муниципального задания, оказание услуг (выполнение работ).**

В проверяемом периоде финансовое обеспечение деятельности МБДОУ «Кокинский детский сад» осуществлялось в рамках статьи 69.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации путем предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальной услуги, в соответствии с муниципальным заданием и в соответствии с абзацем 1 части 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, из бюджета городского округа Кашира.

Формирование и утверждение муниципальных заданий для МБДОУ «Кокинский детский сад» на 2018 и 2019 годы осуществлялось Управлением образования администрации городского округа Кашира. Муниципальное задание в проверяемом периоде формировалось в соответствии с основным видом деятельности Учреждения.

Порядок формирования и утверждения муниципальных заданий для муниципальных учреждений образования городского округа Кашира утвержден постановлением администрации городского округа Кашира от 01.03.2016г. № 514-па «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями образования городского округа Кашира».

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется в виде субсидий из местного бюджета на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели.

Постановлением Администрации городского округа Кашира от 07.02.2019г. №289-па (далее Постановление №289-па) утверждено изменение в постановление №2439-па от 31.08.2019г. «Об утверждении муниципальных заданий муниципальным образовательным учреждениям городского округа Кашира на 2018 год» муниципальное задание МБДОУ «Кокинский детский сад» городского округа Кашира» на 2018 год.

Постановлением Администрации городского округа Кашира от 24.07.2019г. №2178-па (далее Постановление №2178-па) утверждено изменение в постановление №783-па от 28.03.2019г. «Об утверждении муниципальных заданий муниципальным образовательным учреждениям городского округа Кашира на 2019 год» муниципальное задание МБДОУ «Кокинский детский сад» городского округа Кашира» на 2019 год.

Постановлением Администрации городского округа Кашира от 22.03.2018г. №767-па утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг и нормативные затраты на содержание имущества муниципальными учреждениями образования городского округа Кашира на 2018 год.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось в соответствии с заключенными с Учредителем соглашениями «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2018 год от 09.01.2018г., на 2019 год от 09.01.2019г.

Согласно утвержденным на 2018–2019 годы Планам финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Кокинский детский сад», плановые объемы выплат, связанные с выполнением учреждением муниципального задания сформированы с учетом нормативных затрат.

В соответствии с утвержденным муниципальным заданием, с учетом изменений, нормативные затраты на его выполнение предусмотрены в размере 8 807,4 тыс. руб., фактически израсходовано 8 569,7 тыс. руб. в 2018 году, также предусмотрено в 2019 году в сумме 8 818,8 тыс. руб., фактически израсходовано за 9 месяцев 2019г. 5 752,7 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в фактических расходах за 2018 год учреждения составили расходы на оплату труда и иные выплаты персоналу – 5 031,9 тыс. руб. или 58,7% от общей суммы расходов, на начисления на оплату труда – 1 618,8 тыс. руб. или 18,9%.

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира субсидии на иные цели, заключенным между Администрацией городского округа Кашира и МБДОУ «Кокинский детский сад» от 09.01.2018г. (с изменениями от 30.12.2018г.), размер субсидии, (с учетом корректировок) на иные цели в 2018 году, утвержден в размере 1 694,7 тыс. руб., а также от 09.01.2019г.на иные цели в 2019 году утвержден в размере 1 369,4 тыс. руб.

Согласно Муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальным учреждением МБДОУ «Кокинский детский сад» на 2018 год утверждено потребителей муниципальной услуги в количестве **49** человек. По отчету об исполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 2018 г. фактический объем составил **50** человек. Также, по плану 2019 года количество потребителей муниципальной услуги **43** человека, фактический объем за 9 месяцев 2019г. составил **43** человека.

**Проверка соблюдения требований федерального законодательства и муниципальных нормативных правовых актов при расходовании средств МБДОУ «Кокинский детский сад».**

 Бюджетный учет МБДОУ «Кокинский детский сад» ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бюджетного учета.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка (выборочно) статьи 23.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, раздела 5 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» (далее – Указания №65н), пункта 21 Приказа Минфина №157н, при расходовании средств местного бюджета в части применения кодов классификации операций сектора государственного управления при оплате муниципальных контрактов (договоров) при отражении операций по расходованию средств субсидии, допущено нарушение порядка применения кодов бюджетной классификации в 2018 году: а именно, по статье расходов 340 КОСГУ «Увеличение стоимости материальных запасов» были приобретены, согласно муниципального контракта №29-ж от 28.08.2018г., заключенного с ИП Колюпанов М.Г., жалюзи в сумме 10000 руб. Нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия с учетом исправления ошибок прошлых лет, выявленных в течение финансового года, а именно в декабре 2019г.

**Эффективность использования муниципального имущества.**

Предметом деятельности Учреждения является присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования. В связи с этим были заключены муниципальные контракты на питание детей за 2018 год:

Контракт №ОУОГП 27/18 от 09.01.2018г.(через конкурс с ограниченным участием)

Контракт №ОУОГП 29/18 от 31.05.2018г.(через запрос котировок)

Контракт №ОУОГП 47/18 от 02.07.2018г.

(через конкурс с ограниченным участием)

Общая сумма заключенных контрактов по питанию составила 1 888 476,71 руб., фактически израсходовано на сумму 1 704 662,58 руб.

За 2019 год:

Контракт №ОУОГП-17/19 от 14.12.2018г.(через конкурс с ограниченным участием). Сумма к заключению контракта составила 1 455 766,13 руб., израсходовано за 9 месяцев 2019 года на сумму 1 126 120,30 руб.

 В части исполнения муниципальных контрактов по питанию были заключены следующие договора №1/18 от 09.01.2018г., №3/18 от 01.07.2018г. с ООО «Бейби Фуд» о безвозмездном пользовании помещением и установленным в нем оборудованием. К договорам приложены приложения №3-расчет затрат за коммунальные услуги, предоставляемые ООО «Бейби Фуд» в целях обеспечения электроэнергией, отоплением, водоснабжением, канализацией. На момент подписания договора методика данного расчета не утверждена нормативным актом.

Приказом №23/4-о от 31.08.2018г. «Об утверждении Учетной политики МБДОУ «Кокинский детский сад» утверждена учетная политика с применением с 01.09.2018г. В части 2 Ведение бухгалтерского учета учетной политики утверждена методика расчета возмещения затрат за коммунальные услуги. Также проведена инвентаризация имущества переданного по данным договорам в безвозмездное пользование. Задолженность по возмещению затрат за коммунальные услуги по ООО Бейби Фуд» по состоянию на 01.01.2019г. и по состоянию на 01.10.2019г. отсутствует.

 Для оказания муниципальной услуги был заключен договор безвозмездного пользования помещением и имуществом №25 от 14.11.2017г. между МБДОУ «Кокинский детский сад» (Ссудодатель) и ГБУЗ МО «Каширская ЦРБ» (Ссудополучатель). Согласно предмета договора, а именно п.1.2. - Имущество передается «Ссудополучателю» строго по целевому назначению- для оказания медицинской помощи специалистами «Ссудополучателя». Затраты по коммунальным услугам «Ссудополучателем» не возмещаются.

**Проверка правильности организации учета бюджетных средств и достоверность отчетности об их использовании.**

 Организацию финансовой деятельности МБДОУ «Кокинский детский сад», ведение бюджетного и бухгалтерского учета, контроль над расходованием бюджетных средств осуществляет МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия». В своей деятельности МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия»

должна руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 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» (с изменениями от 27.09.2017г.) (далее – Приказ Минфина №157н), Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ (с изменениями от 06.02.2016г.), иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета.

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов, систематизация и накопление информации осуществлялось в МБДОУ «Кокинский детский сад» с применением автоматизированной системы учета на базе платформы «1С: Предприятие 8.3» конфигурации «Бухгалтерия государственного учреждения» и «Зарплата и Кадры бюджетного учреждения (редакция 7,8)».

 **Проверка операций по лицевым счетам**

При формировании журналов операций с безналичными денежными средствами за 2018 год и 9 месяцев 2019 года соблюдены общие требования к оформлению, установленные в п. 11Приказа Минфина № 157н. Первичные учетные документы подбираются и подшиваются в хронологическом порядке к журналу операций.

**Проверка соответствия бюджетной отчетности.**

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011г. N33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №33н).

Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

В ходе проверки расхождений в данных регистров бухгалтерского учета учреждения и годовой отчетности не установлено.

**Осуществление закупок товаров, работ и услуг на основании**

**заключенных муниципальных контрактов и прочих договоров.**

Проведенным анализом своевременности действий Учреждения (Заказчика) по реализации условий исполнения заключенных контрактов МБДОУ «Кокинский детский сад» за 2018 год и 9 месяцев 2019 года в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 44-ФЗ), не установлено.

**Соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда, обоснованности начисления и выплаты заработной платы.**

 Начисление и выплата заработной платы работникам МБДОУ «Кокинский детский сад» осуществлялась в соответствии с законодательными актами РФ, Московской области и нормативными документами городского округа Кашира, а именно Положение об оплате труда и выплат стимулирующего характера работников МБДОУ «Кокинский детский сад» городского округа Кашира от 31.03.2016г. с учетом изменений и дополнений (далее Положение об оплате труда)

 Заведующим МБДОУ «Кокинский детский сад» утверждено штатное расписание на 2018 год приказом №1-о от 09.01.2018г. и на 2019 год приказом №1-о от 09.01.2019г. Количество штатных единиц (13,05) соответствует установленной предельной численности работников МБДОУ «Кокинский детский сад», согласно постановления Администрации городского округа Кашира №916-па от 30.03.2018г. «Об утверждении предельной численности работников муниципальных учреждений на 2018год и постановления Администрации городского округа Кашира №299-па от 11.02.2019г. «Об утверждении предельной численности работников муниципальных учреждений на 2019год . Согласно п.5 Положения об оплате труда, за счет бюджетных средств предусмотрены выплаты стимулирующего характера работникам учреждения. По итогам работы за 9 месяцев 2018 года, на основании показателей эффективности деятельности руководителя МБДОУ «Кокинский детский сад», приказов Управления образования №343к от 19.12.2018г., №375к от 25.12.2018г. были выплачены стимулирующие выплаты. Размер выплат не превысил размер, установленный в п.5.6 Положения об оплате труда.

**Выводы:**

1. На основании приказа Минфина России от 31.12.2016г. №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» не отражены активы, полученные по Договору №69 ОУ-53/16 от 20.06.2016г. о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, по акту приемки-передачи №069 ОУ-53/16 от 20.06.2016г., в составе основных средств.

2. На основании приказа Минфина России от 31.12.2016г. «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», раздела VIII «Основные требования к инвентаризации активов и обязательств» не проведена инвентаризация активов и обязательств с учетом выявленных излишек.

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

В Контрольно-счетную палату городского округа Кашира возражений или замечаний по результатам контрольного мероприятия: «Проверка законности и эффективности использования в 2018-2019г.г.средств бюджета городского округа Кашира на содержание Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Кокинский детский сад», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира» (с элементами аудита в сфере закупок) не поступало.

**Предложения:**

В целях недопущения в дальнейшем нарушений законодательства и иных нормативных актов, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира и на основании статьи 17 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Кашира, принятого Решением Совета депутатов Каширского муниципального района от 29.12.2015 №212-н (с изменениями) **Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Кокинский детский сад» предлагается**:

1. Поставить на баланс и отразить в учете активы, полученные по Договору №69 ОУ-53/16 от 20.06.2016г. о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, по акту приемки-передачи №069 ОУ-53/16 от 20.06.2016г., в составе основных средств.
2. Провести инвентаризацию активов и обязательств с учетом выявленных излишек.

Председатель Контрольно-счетной

палаты городского округа Кашира Т. Г. Илюшина