

АКТ № 9

г. Нурлат

10.09.2021 г.

В соответствии с п. 2.4 плана работы Контрольно – счетной палаты Нурлатского муниципального района РТ на 2021 г., мною, председателем Контрольно-счетной палаты Нурлатского муниципального района Ибрагимовой М.В. проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово - хозяйственной деятельности, аудит в сфере закупок» в МАДОУ «Детский сад № 4 «Росинка» г. Нурлат Республики Татарстан за период с 01.01.2019 г. по 30.06.2021 г.

Проверка начата 09.08.2021 года.
Проверка окончена 10.09.2021 года.

1. Общие положения

Полное официальное наименование: муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №4 «Росинка» г. Нурлат Республики Татарстан».

Сокращенное официальное наименование: МАДОУ «Детский сад № 4 «Росинка» (далее по тексту – Учреждение).

Место нахождения (юридический, фактический и почтовый адрес) Учреждения: 423042, Республика Татарстан, Нурлатский район, г. Нурлат, ул. Советская, д.112.

Адрес осуществления образовательной деятельности: 423042, Республика Татарстан, Нурлатский район, г.Нурлат, ул. Советская, д.112.

Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Учреждение поставлено на налоговый учет 19.07.2000 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Республике Татарстан с присвоением ИНН/КПП 1632005245/163201001, ОГРН 1021605355265.

Органами статистики Учреждению, как хозяйствующему субъекту, в Статистическом регистре установлена следующая идентификация с использованием общероссийских классификаторов: ОКПО – 54413690, ОКАТО – 92437000000, ОКТМО - 92646101001, ОКОГУ - 4210007, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75401.

Виды экономической деятельности по ОКВЭД – 85.11- образование дошкольное (основной вид деятельности), 85.41 - образование дополнительное детей и взрослых (дополнительный вид деятельности).

Учреждение действует на основании новой редакции Устава, утвержденного Постановлением Исполнительного комитета Нурлатского муниципального района РТ от 19 сентября 2019 г. № 832, зарегистрирован в ИФНС России № 18, регистрационный № 6191690348173 от 04.10.2019 г.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Нурлатский муниципальный район» в лице Исполнительного комитета Нурлатского муниципального района Республики Татарстан (далее – Учредитель).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Палата имущественных и земельных отношений Нурлатского муниципального района Республики Татарстан.

Координацию и регулирование деятельности Учреждения осуществляет отдел образования Исполнительного комитета Нурлатского муниципального района Республики Татарстан (далее – «Отдел образования»).

Организация питания воспитанников (получение, хранение и учет продуктов питания, производство кулинарной продукции на пищеблоке, создание условий для приема пищи) осуществляется Учреждением.

Контроль за качеством питания, за санитарным состоянием пищеблока, правильностью хранения, соблюдением сроков реализации продуктов возлагается на заведующего Учреждением.

Медицинское обеспечение в Учреждении осуществляет штатный медицинский работник, который совместно с администрацией Учреждения отвечает за охрану здоровья воспитанников и укрепление их психофизического состояния, проведение профилактических мероприятий и контроль соблюдения санитарно-гигиенического и противоэпидемического режима, организацию физического воспитания, закаливания, питания.

Лицензия на осуществление медицинской деятельности получена 19 апреля 2017 года № ЛО-16-01-005944.

Основной целью деятельности Учреждения является:

- осуществление образовательной деятельности по общеобразовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Учреждение вправе реализовывать дополнительные общеразвивающие программы по направлениям: техническая, краеведческая, естественнонаучная, физкультурно-спортивная, художественная, туристско-краеведческая, социально-педагогическая.

Учреждение может также оказывать дополнительные образовательные услуги и осуществлять иную приносящую доход деятельность.

Иная, приносящая доход деятельность, осуществляется лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых Учреждение создано.

Для осуществления своей деятельности Учреждение имеет открытые лицевые счета в ТОДК МФ РТ:

- ЛАГ33900120-ДОУРосин - счет для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания,

- ЛАВ33900109-ДОУРосин - счет для учета операций по внебюджетной деятельности,

Министерством образования и науки РТ Учреждению выдана бессрочная лицензия от 28.08.2015 г. № 7112, серия 16Л 01 № 0003018 на осуществление образовательной деятельности.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием, формируемым и утверждаемым Учредителем. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

В соответствии со ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, ч. 6 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждение является получателем субсидий на выполнение муниципального задания и на содержание имущества.

Бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляет МБУ «Центр обслуживания муниципальных учреждений Нурлатского муниципального района» на основании заключенных договоров: №17 от 01.01.2019 г., №17 от 01.01.2020 г. № 18 от 01.01.2021 г.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверенном периоде являлись:

- с правом первой подписи – с 13.10.2015 г. по настоящее время - заведующий Николькин Дмитрий Валерьевич (приказ № 22 от 13.10.2015 г.),

- с правом второй подписи – с 01.03.2006 г. по настоящее время - директор МБУ «Центр обслуживания муниципальных учреждений Нурлатского муниципального района» - Гилязова Лилия Ильгизовна.

На момент проверки списочное количество детей 104, функционируют 5 групп:

- первая младшая группа (от 2 до 3 лет) – 19 детей;
- вторая младшая (от 3 до 4 лет)- 22 ребенка;
- средняя групп (от 4 до 5 лет) – 25 детей;
- старшая группа (от 5 до 6 лет) – 25 детей;
- подготовительная группа (от 6 до 7 лет) – 13 детей.

График работы Учреждения - с понедельника – по пятницу с 6.30 до 18.30. Количество часов работы Учреждения -12.

2. Соблюдение порядка формирования и выполнения муниципального задания, финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В соответствии с пунктами 3 и 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, подп.3 п.7 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетные и автономные учреждения оказывают государственные (муниципальные) услуги, выполняют работы на основании государственного (муниципального) задания. А учредитель на его основе определяет объем финансового обеспечения (субсидии).

Муниципальное задание – это документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) ст.6 БК РФ.

Формирование муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Нурлатского муниципального района осуществлялось на основании Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг(выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнении муниципального задания, утвержденным постановлением Исполнительного комитета Нурлатского муниципального района от 12 ноября 2018 года № 926, с 18.10.2019 года на основании Положения, утвержденном постановлением Исполнительного комитета Нурлатского муниципального района № 959 от 18.10.2019 г.

Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утверждены руководителем Исполнительного комитета Нурлатского муниципального района.

Изменения в муниципальное задание на 2019 год, на 2020 год, на 2021 год не вносились.

Муниципальными заданиями предусмотрено оказание 4 услуг:

- «Присмотр и уход» (обучающиеся, за исключением детей-инвалидов, до 3 лет);
- «Присмотр и уход» (обучающиеся, за исключением детей-инвалидов, от 3 до 8 лет);
- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (до 3 лет);

«Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (от 3 лет до 8 лет);

В нарушение п. 5 Положения о формировании муниципального задания на представленных к проверке муниципальных заданиях на 2019 г. и на 2021 г. отсутствует дата их утверждения.

Срок утверждения муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов согласно пункту 5 Положения о формировании муниципального задания, утвержденном постановлением Исполнительного комитета Нурлатского муниципального района от 12.11.2018 г. № 926 **не позднее 15 рабочих дней** со дня утверждения главным распорядителем средств бюджета района лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Лимиты бюджетных обязательств доведены до главного распорядителя средств бюджета 1 января 2019 года, таким образом, срок утверждения муниципального задания для муниципальных учреждений района до 30 января 2019 года.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждено 27.02.2019 года, т.е. с нарушением срока.

Опубликовано муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов на официальном сайте только 23.05.2019 года, что является нарушением требований п. 7,15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее – Порядок № 86н) – срок размещения документа в течение 5 рабочих дней с даты утверждения.

Скриншот (снимок экрана) информации, содержащейся на официальном сайте по состоянию на 11.08.2021 г.

Всего: 1

Наименование приложенного документа	Размер	Дата документа	Дата публикации	Подписи
 (ПФ).ГосЗадание. ПФ Россинка 2019	136,5 Кб	27.02.2019	23.05.2019	

Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждено 14.01.2020 и размещено на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) также с нарушением сроков - 18.03.2020 года (срок размещения до 22.01.2020 года).

Скриншот (снимок экрана) информации, содержащейся на официальном сайте по состоянию на 11.08.2021 г.

Наименование приложенного документа	Размер	Дата документа	Дата публикации	Подписи
 Муниципальное Задание №1	1,3 Мб	14.01.2020	18.03.2020	

Срок утверждения муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов - до 30.01.2021 г. Согласно информации, размещенной на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждено 19.02.2021 года и опубликовано на официальном сайте 19.02.2021 года., т.е. с нарушением сроков.

На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов Учреждению утверждены следующие значения муниципальной услуги «**Присмотр и уход**»: общее количество детей – 50 чел., из них: до 3 лет – 16 чел., от 3-х лет до 8 лет – 89 чел. Количество человеко-дней – 19950, из них: до 3 лет – 3040, от 3 лет до 8 лет – 16910.

Коэффициент посещаемости, установленный в муниципальном задании для детей для до 3-х лет – 80,5%, для детей от 3 лет до 8 лет – 81%.

Доля получателей государственной услуги, родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством и доступностью услуги 100%.

Утвержденные допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема и качества, оказываемых муниципальных услуг, как в процентном, так и в абсолютных показателях составляет 0.

Аналогичные показатели утверждены Учредителем и по муниципальной услуге **«Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»**.

Согласно представленному к проверке **Отчету о выполнении муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов** исполненный показатель муниципальной услуги «Присмотр и уход» составил:

- по количеству детей - 102 чел., из них: до 3 лет – 15 чел. (отклонение от плановых значений «-» 1 чел, при допустимом отклонении – 0 чел., от 3-х лет до 8 лет – 87 детей (отклонение от плановых значений «-» 2 детей, при допустимом отклонении – 0 чел.)

- по количеству человеко-дней – 10295, из них: до 3 лет – 1303 (отклонение от плановых значений 1737, при допустимом отклонении – 0 чел.-дней), от 3-х лет до 8 лет – 8992 (отклонение от плановых значений 7918, при допустимом отклонении – 0 чел.-дней).

Коэффициент посещаемости детей указанный в Отчете о выполнении муниципального задания за 2019 год составил для детей до 3-х лет – 36,7%, для детей от 3 лет до 8 лет – 43,8%.

Доля получателей государственной услуги, родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством и доступностью услуги 100%.

При проверке достоверности объемных показателей, отраженных в Отчете о выполнении муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов нарушений не установлено.

Невыполнение объемных показателей связано с проведением капитального ремонта здания детского сада с марта по август 2019 года.

В структурированном отчете о выполнении муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, размещенном на официальном сайте в сети Интернет **не отражены фактические достижения показателей услуг (качественные и объемные)**, чем нарушен п.7 Порядка № 86н.

На 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов Учреждению утверждены следующие значения муниципальной услуги «Присмотр и уход»: общее количество детей – 105 чел., из них: до 3 лет – 18 чел., от 3 лет до 8 лет – 87 чел. Коэффициент посещаемости, установленный в муниципальном задании для детей для до 3-х лет – 82%, для детей от 3 лет до 8 лет – 84%.

Доля получателей государственной услуги, родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством и доступностью услуги 100%.

Аналогичные показатели утверждены Учредителем и по муниципальной услуге **«Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»**.

Утвержденные допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема и качества, оказываемых муниципальных услуг, как в процентном, так и в абсолютных показателях составляет 0.

Согласно представленному к проверке **Отчету о выполнении муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов** исполненный показатель муниципальной услуги «Присмотр и уход» составил:

- по количеству детей - 101 чел., из них: до 3 лет – 18 чел. (отклонение от плановых значений нет), от 3-х лет до 8 лет – 83 чел. (отклонение от плановых значений «-» 4 чел., при допустимом отклонении – 0 чел.)

Коэффициент посещаемости детей указанный в Отчете о выполнении муниципального задания за 2020 год составил для детей до 3-х лет – 65,5%, (отклонение от плановых значений «-» 16,5%., при допустимом отклонении – 0 %), для детей от 3 лет до 8 лет – 66,12%. (отклонение от плановых значений «-» 17,88%., при допустимом отклонении – 0 %).

Доля получателей государственной услуги, родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством и доступностью услуги 100%.

При проверке достоверности объемных показателей, отраженных в Отчете о выполнении муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов нарушений не установлено.

Невыполнение объемных показателей связано с неблагоприятной эпидемиологической ситуацией, связанной с новой коронавирусной инфекцией COVID-19.

В структурированном отчете о выполнении муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, размещенном на официальном сайте в сети Интернет **не отражены фактические достижения показателей услуг (качественные и объемные)**, чем нарушен п.7 Порядка № 86н.

На 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов Учреждению утверждены следующие значения муниципальной услуги «Присмотр и уход»: общее количество детей – 101 чел., из них: до 3 лет – 18 чел., от 3 лет до 8 лет – 83 чел. Коэффициент посещаемости, установленный в муниципальном задании для детей для до 3-х лет – 72%, для детей от 3 лет до 8 лет – 73%.

Доля получателей государственной услуги, родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством и доступностью услуги 100%.

Аналогичные показатели утверждены Учредителем и по муниципальной услуге **«Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»**.

Утвержденные допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема и качества, оказываемых муниципальных услуг, как в процентном, так и в абсолютных показателях составляет 0.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предоставлялись Учреждению на основании соглашений о предоставлении субсидии из бюджета Нурлатского муниципального района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг: соглашение № 1 от 01.01.2011 г., № 1 от 01.01.2020 г., № 1 от 01.01.2021 г.

Согласно вышеуказанным соглашениям субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания предусмотрены в размере:

- на 2019 год – 8199,6 тыс. руб.,
- на 2020 год – 8352,4 тыс. руб.,
- на 2021 год - 9323,3 тыс. руб.

Формирование ПФХД в отношении муниципальных учреждений Нурлатского муниципального района (до 01.01.2020 года) осуществлялось на основании Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных и автономных учреждений Нурлатского муниципального района, утвержденным постановлением Исполнительного комитета Нурлатского муниципального района от 31.08.2017 г. № 863, с 1 января 2020 года - на основании Порядка, утвержденном постановлением Исполнительного комитета от 10.12.2019 г. №1080

Сроки утверждения первоначальных планов ФХД на 2018,2019,2020 годы Учреждением не нарушены (в течение 10 рабочих дней со дня доведения Учредителем размера субсидий на выполнение муниципального задания).

Согласно первоначальному плану ФХД на 2019 год, утвержденному 09.01.2019 поступление субсидии на выполнение муниципального задания запланировано в сумме 11704,9 тыс. руб., в том числе - родплата в сумме 3505,3 тыс. руб., поступления от приносящей доход деятельности в сумме - 180,0 тыс. руб. Итого – 11884,9 тыс. руб. Выплаты по расходам запланированы в сумме 12617,6 тыс. руб.

В течение отчетного периода в ПФХД на 2019 год вносились изменения от 01.02.2019, 06.06.2019, 30.09.2019, 30.12.2019 г.

В нарушение п.7 Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных и автономных учреждений Нурлатского муниципального района, утвержденным постановлением Исполнительного комитета от 31.08.2017 г. № 863 в ПФХД в редакции от 09.01.2019 г., 01.02.2019, 06.06.2019 не включены поступления от субсидий на иные цели (ст.78¹ БК РФ) в сумме 2191,96 тыс. руб. Соглашение № б/н о предоставлении субсидии на иные цели МАОУ «Детский сад №4 «Росинка» подписано 01.01.2019 года.

В окончательной редакции от 30.12.2019г. в ПФХД запланировано поступление субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 11752,8 тыс. руб., в том числе - родплата в сумме 3505,3 тыс. руб., субсидии на иные цели в сумме 2191,96

тыс.руб. поступления от приносящей доход деятельности в сумме - 180,0 тыс. руб. Итого – 11932,8 тыс. руб. Выплаты по расходам запланированы в сумме 14857,5 тыс.руб.

Информация по исполнению Учреждением Плана его финансово - хозяйственной деятельности (по форме 0503737) за 2019 год представлена в таблице №1.

Таблица № 1
Тыс. руб.

Наименование показателя	Субсидии на выполнение МЗ			Поступления от приносящей доход деятельности			Субсидии на иные цели		
	план	факт	% выполнения плана	план	факт	% выполнения плана	план	факт	% выполнения плана
Поступления	11 752,8	9 289,7*	79,0	180,0	134,6	74,8	2 192,0	2 174,4	99,2
Расходы всего:	12 173,9	9 446,5	77,6	495,1	362,5	73,2	2 192,0	973,6	44,4
в т.ч.:									
Заработная плата	6 650,1	5 775,4	86,8	124,2	62,5	50,3	0,0	0,0	-
Прочие выплаты	3,1	3,1	100,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
Начисления на выплаты по оплате труда	1 983,3	1 737,8	87,6	37,5	18,9	50,4	0,0	0,0	-
Услуги связи	12,5	11,4	91,2	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
Коммунальные услуги	844,9	728,8	86,3	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
Работы, услуги по содержанию имущества	111,5	76,7	68,8	5,0	0,0	0,0	1 179,5	0,0	-
Прочие работы и услуги	72,8	56,4	77,5	4,0	4,0	100,0	32,0	10,6	33,1
Прочие расходы	54,7	54,7	100,0	0,0	0,0	-	10,0	10,0	100,0
Увеличение стоимости основных средств	0,0	0,0	-	266,0	250,0	94,0	863,1	845,6	98,0
Увеличение стоимости материальных запасов	2 441,0	1 002,2	41,1	58,4	27,1	46,4	107,4	107,4	100,0

*в том числе родплата- 1666,7 тыс. руб.

Как видно из таблицы, поступление субсидии на выполнении муниципального задания выполнено на 79% от плана.

В соответствии с п.3 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ч.2.2 ст.4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» - уменьшение объема субсидий, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении самого задания.

Инициировать уменьшение субсидии на выполнении муниципального задания может как само учреждение, так и Учредитель. Основания для изменения объема субсидий в течение года предусмотрены п. 4.1.5, 4.1.6 Соглашения о предоставлении из бюджета Нурлатского муниципального района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 01.01.2019 г. №1.

Как уже указывалось выше, изменения в муниципальное задание в связи с капитальным ремонтом детского сада не вносились.

За счет субсидий на иные цели были приобретены основные средства на сумму 845,6 тыс. руб.

В нарушение п. 7 Порядка 86н Учреждением на официальном сайте не размещена информация об операциях с целевыми средствами из бюджета (субсидий на иные цели) за 2019 год.

Согласно первоначальному плану ФХД на 2020 год, утвержденному 15.01.2020 поступление субсидии на выполнение муниципального задания запланировано в сумме 11968,1 тыс. руб., в том числе - родплата в сумме 3615,7 тыс. руб., поступления от приносящей доход деятельности в сумме - 180,0 тыс. руб. Итого – 12148,1 тыс. руб. Выплаты по расходам запланированы в сумме 13696,9 тыс. руб.

В течение отчетного периода в ПФХД на 2020 год вносились изменения от 06.04.2020, 06.07.2020, 06.10.2020, 30.12.2020 г.

В последней утвержденной редакции ПФХД от 30.12.2020 года поступление от субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания запланировано в сумме 12453,3 тыс. руб., в том числе - родплата в сумме 3612,2 тыс. руб., субсидии на иные цели в сумме 1022,6 тыс.руб., поступления от приносящей доход деятельности в сумме – 263,5 тыс. руб. Итого – 13739,5 тыс.руб. Выплаты по расходам запланированы в сумме 13739,5 тыс. руб., что составляет 100,3% от первоначального плана.

Информация по исполнению Учреждением Плана его финансово - хозяйственной деятельности (по форме 0503737) за 2020 год представлена в таблице №2.

Таблица № 2
тыс. руб.

Наименование показателя	Субсидии на выполнение МЗ			Поступления от приносящей доход деятельности			Субсидии на иные цели		
	план	факт	% выполнения плана	план	факт	% выполнения плана	план	факт	% выполнения плана
Поступления	12 456,8	11 328,1*	90,9	180,0	154,3	85,7	10,0	9,2	92,0
Расходы всего:	12 456,8	11 538,7	92,6	263,5	146,4	55,6	1 022,6	1 021,8	99,9
в т.ч.:									
Заработная плата	6 758,5	6 755,3	100,0	137,1	108,5	79,1	0,0	0,0	-
Прочие выплаты	32,3	3,4	10,5	41,4	32,8	-	0,0	0,0	-

Начисления на выплаты по оплате труда	2 044,0	2 043,1	100,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
Услуги связи	12,9	12,9	100,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
Коммунальные услуги	1 001,9	921,2	91,9	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
Работы, услуги по содержанию имущества	45,1	42,1	93,3	10,0	0,0	0,0	994,6	994,6	100,0
Прочие работы и услуги	79,2	68,3	86,2	4,0	0,0	0,0	18,0	18,0	100,0
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	10,7	10,7	100,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
Прочие расходы	51,9	51,5	99,2	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
Увеличение стоимости основных средств	46,0	21,0	45,7	26,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Увеличение стоимости материальных запасов	2 374,3	1 609,2	67,8	45,0	5,1	11,3	10,0	9,2	92,0

*в том числе родплата- 2857,1 тыс. руб.

За счет остатков субсидий на иные были выполнены работы по благоустройству территории детского сада на сумму 994,6 тыс. руб.

В нарушение п. 7 Порядка 86н Учреждением на официальном сайте не размещена информация об операциях с целевыми средствами из бюджета (субсидий на иные цели) за 2020 год.

План ФХД на 2021 год утвержден 01.01.2020 года. Поступление от субсидии на выполнение муниципального задания запланировано в сумме 12260,8 тыс. руб., в том числе - родплата в сумме 2937,4 тыс. руб., поступления от приносящей доход деятельности в сумме - 180,0 тыс. руб. Итого – 12440,8 тыс. руб. Выплаты по расходам запланированы в сумме 12585,4 тыс. руб.

В течение 2021 года в ПФХД внесены изменения от 05.04.2021 г., 05.07.2021 г.

В последней редакции ПФХД от 06.07.2020, поступление от субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания запланированы в сумме 12502,2 тыс. руб., в том числе - родплата в сумме 2937,4 тыс. руб., поступления от приносящей доход деятельности в сумме - 180,0 тыс. руб., поступления субсидий на иные цели в сумме 7,2 тыс. руб. Итого – 12689,4 тыс. руб. Выплаты по расходам запланированы в сумме 12834,6 тыс. руб.

Информация по исполнению Учреждением Плана его финансово - хозяйственной деятельности по состоянию на 01.08.2021 г. представлена в таблице №3.

Таблица № 3
тыс. руб.

Наименование показателя	Субсидии на выполнение МЗ			Поступления от приносящей доход деятельности			Субсидии на иные цели		
	план	факт на 01.08.21	% выполнения плана	план	факт на 01.08.21	% выполнения плана	план	факт на 01.08.21	% выполнения плана
Поступления	12 502,2	7 694,5	61,5	180,0	87,5	48,6	7,2	0,0	0,0
Расходы всего:	12 556,0	6 846,5	54,5	271,4	86,7	31,9	7,2	0,0	0,0
в т.ч.:									
Заработная плата	6 774,7	4 154,8	61,3	132,3	64,3	48,6	5,5	0,0	-
Начисления на выплаты по оплате труда	2 049,6	1 164,9	56,8	40,0	19,4	48,5	1,7	0,0	-
Услуги связи	14,1	6,0	42,6	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
Коммунальные услуги	1 048,8	515,5	49,2	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
Работы, услуги по содержанию имущества	82,2	26,4	32,1	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Прочие работы и услуги	50,5	28,7	56,8	4,0	3,0	75,0	0,0	0,0	-
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	12,0	10,7	89,2	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
Прочие расходы	51,5	38,3	74,4	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
Увеличение стоимости основных средств	36,6	36,6	100,0	26,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Увеличение стоимости материальных запасов	2 436,0	864,6	35,5	59,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-

В нарушении п.5 Приказа Минфина РФ от 31 августа 2018 г. № 186н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», п. 2 раздела 1 Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных и автономных учреждений Нурлатского муниципального района, утвержденным постановлением Исполнительного комитета Нурлатского муниципального района от 10.12.2019 г. №1080 **Планы ФХД на 2020 и 2021 годы** Учреждением составлены только на текущий финансовый год.

Тогда как, План должен составляться и утверждаться на текущий финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год и на текущий финансовый год и **плановый период**, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период и действует в течение срока действия закона (решения) о бюджете.

3. Учет нефинансовых и непроизведенных активов

В проверяемом периоде в целях обеспечения уставной деятельности Учреждения за ним закреплено муниципальное имущество на праве оперативного управления по распоряжению Палаты имущественных и земельных отношений Нурлатского муниципального района РТ от 31.03.2017 №46.

Согласно регистрам бухгалтерского учета по состоянию на 30.06.2021 года балансовая стоимость имущества Учреждения составляет - 8870,2 тыс. руб., остаточная стоимость – 755,4 тыс. руб., в том числе:

- недвижимое имущество балансовой стоимостью – 7081,1 тыс. руб., остаточной стоимостью – 755,4 тыс. руб.,

- особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью 562,5 тыс. руб., остаточной стоимостью - 0,0 руб.

- иное движимое имущество балансовой стоимостью - 1226,6 тыс. руб., остаточной стоимостью - 0,0 руб.

На забалансовом 21 счете «Основные средства в эксплуатации» на 01.07.2021 г. учтено имущество на сумму 1145,9 тыс. руб.

В постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения находится один земельный участок с кадастровым номером 16:56:010139:78, на который зарегистрировано право постоянного бессрочного пользования, № государственной регистрации 16-16-03/009/2006-381 от 17.01.2007.

Земельный участок, учитывается на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 «Непроизведенные активы». Кадастровая стоимость земельного участка составляет 5814265,56 рублей, площадь 4062 кв.м.

На праве оперативного управления за Учреждением зарегистрировано недвижимое имущество:

- здание детского сада, общей площадью 1389,4 кв.м., кадастровый номер 16:56:010139:518, № государственной регистрации 16:56:010139:518-16/024/2017-2 от 07.04.2017.

- здание материального склада, площадью 61 кв.м., кадастровый номер 16:56:010139:597, № государственной регистрации 16:56:010139:597-16/024/2017-2 от 07.04.2017.

- здание склада, площадью 23,1 кв.м., кадастровый номер 16:56:010139:688, № государственной регистрации 16:56:010139:688-16/024/2017-2 от 07.04.2017.

- здание склада, площадью 6,9 кв.м., кадастровый номер 16:56:010139:687, № государственной регистрации 16:56:010139:687-16/024/2017-2 от 07.04.2017.

В ходе визуального осмотра неэффективного использования недвижимого имущества и несанкционированной передачи третьим лицам не установлено.

Аналитический учет основных средств обеспечивается в инвентарных карточках учета основных средств. Учет операций по выбытию и перемещению объектов ос-

новых средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 5.

Приказами руководителя № 73,74 от 31.08.2020 г. в Учреждении созданы постоянно действующие комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с заведующим хозяйством заключен.

По состоянию на 01.07.2021 года на 02 забалансовом счете «Материальные ценности на хранении» учитываются основные средства в количестве 13 ед. на общую сумму 105038,20 руб., в отношении которых комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов принято решение о списании (прекращении эксплуатации) в связи с физическим износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Проверкой установлено, что ноутбук RAУbook первоначальной стоимостью 18810,0 руб. числится на 02 забалансовом счете 1 год 10 мес., более 7 месяцев числится: компьютер - первоначальной стоимостью 26795, 0 руб., холодильник Норд-первоначальной стоимостью 14640,0 руб., другие объекты числятся на 02 забалансовом счете более четырех месяцев и администрацией Учреждения не проводятся мероприятия по утилизации или уничтожения этих объектов.

Инвентаризация основных средств проведена на основании приказа о проведении инвентаризации №95 от 23.12.2020 года. Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) №1 от 23.12.2020 г. По результатам инвентаризации выявлены неучтенные основные средства, составлен акт от 24.12.2020 о принятии их к учету. Проверкой установлено, что не поставлен на учет шкаф офисный в количестве 1 шт. стоимостью 7000,0 руб., указанный в акте.

В ходе контрольного мероприятия также проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансовом и забалансовом учете Учреждения по состоянию на 26.08.2021г. (инвентаризационная опись от 26.08.2021 г. - приложение №1 к акту). В ходе инвентаризации установлено, наличие неучтенных основных средств (б/у), используемых в деятельности Учреждения более 2- лет, на общую сумму 129000,0 руб.:

- весы медицинские напольные -1 шт. (средняя рыночная стоимость 4000,0 руб.),
- ростомер-1 шт., (средняя рыночная стоимость 2000,0 руб.),
- кушетка медицинская-1шт. (средняя рыночная стоимость 2900,0 руб.),
- горка жираф -1 шт. (средняя рыночная стоимость 6700,0 руб. за 1 шт.),
- балансиры 2-местн. -5 шт. (средняя рыночная стоимость 2000,0 руб. за 1 шт.),
- лиана средняя- 1 шт. (средняя рыночная стоимость 3800,0 руб.),
- лиана большая - 2 шт. (средняя рыночная стоимость 5100,0 руб. за 1 шт.),
- лаз (ракета) малая - 2 шт. (средняя рыночная стоимость 4900,0 руб. за 1 шт.),
- лаз (ракета) большая - 1 шт. (средняя рыночная стоимость 7900,0 руб. за 1 шт.),

- лаз стенка большая- 1шт. (средняя рыночная стоимость 7600,0 руб.),
- лаз стенка малая- 1шт. (средняя рыночная стоимость 6200,0 руб.),
- лаз кольцо-1 шт. (средняя рыночная стоимость 8100,0 руб.),
- турник -1шт. (средняя рыночная стоимость 6000,0 руб.),
- полоса препятствий - 1шт. (средняя рыночная стоимость 5000,0 руб.),
- тропа-следы -1 шт. (средняя рыночная стоимость 3000,0 руб.),
- стойка баскетбольная со щитом-1 шт. (средняя рыночная стоимость 1800,0 руб.),
- спортивный игровой комплекс - 1 шт. (средняя рыночная стоимость 30000,0 руб.),
- домик деревянный – 1 шт. (средняя рыночная стоимость 4000,0 руб.).

Подлежит списанию сломанный телефонный аппарат Panasonic KX2350 стоимостью 900,0 руб., учитываемый на 21 забалансовом счете «Основные средства в эксплуатации».

В наименование основного средства «Факс Панасоник» под инв. №334 внести изменения в соответствии с его названием «Факсимильный аппарат Panasonic KX-FT984RU.

В нарушение п. 38 Инструкции 157н в составе материальных запасов на счете 10536 «Прочие материальные запасы» учитываются объекты основных средств (срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев): утюг стоимостью 2002,0 руб., стенды в количестве 5 шт., общей стоимостью 5000,0 руб., термометры Бейсик электронные в количестве 6 шт., общей стоимостью 1036,8 руб., тонометр педиатрический стоимостью 270,0 руб., зеркало в количестве 9 шт. (стоимость не указана, стоимость следует указать в условной оценке 1 руб. за 1шт.) которые должны учитываться на 21 забалансовом счете «Основные средства в эксплуатации».

Материальные запасы

Для учета материальных запасов используются оборотные ведомости по нефинансовым активам, учет в которых осуществляется по материально ответственным лицам с разделением по источникам приобретения.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №5.

Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам) наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально ответственных лиц.

В нарушение п. 117 Инструкции 157н детские постельные комплекты в количестве 37 шт. общей стоимостью 16650,0 руб. учитываются на не соответствующем счете бухгалтерского учета №10536 «Прочие материальные запасы», тогда как должны учитываться на счете 10535 «Мягкий инвентарь».

В нарушение п. 120 Инструкции № 157н в Учреждении не ведется Книга регистрации боя посуды (форма 0504044), Книга учета материальных ценностей (форма 0504042).

В составе материальных запасов в проверяемом периоде числились строительные материалы, а именно: трубы Пр 20x40x1,5 на сумму 102918 руб., доборы 6005 5x5 наруж. на сумму 2340,0 руб., которые были израсходованы на изготовление уличных беседок, оприходованных в качестве основных средств.

В нарушение требований п. 10.2.8, 11.1, 11.4.7. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (далее Порядок №209н указанные материалы для целей капитального вложения оплачены по подстатье КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов», тогда как их следовало оплачивать по подстатье КОСГУ 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений».

4. Организация питания и учет продуктов питания

В целях обеспечения рационального и сбалансированного питания в Учреждение действуют локальные нормативные акты «Положение об организации питания в МАДОУ «Детский сад №4 «Росинка», «Положение о бракеражной комиссии».

Для воспитанников детского сада организовано 5 - ти разовое питание (завтрак, 2-й завтрак, обед, полдник и ужин).

В Учреждении разработаны и действуют примерные 10-дневные меню на осенне-зимний на весенне-летний периоды, которые утверждены приказами заведующего.

Ответственность за соблюдение санитарно-эпидемиологических норм и правил при организации питания воспитанников возложено на медицинскую сестру Учреждения.

В соответствии с п. 119 Инструкции 157н аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Представлены Накопительные ведомости по приходу продуктов питания и Накопительные ведомости по расходу продуктов питания.

Списание продуктов питания производится на основании накопительной ведомости, к которой прилагаются меню-требования на выдачу продуктов питания ф. 0504202.

Выборочной проверкой установлено, что при составлении ежедневного меню примерное 10-ти дневное меню соблюдается не всегда, в основном из-за отсутствия необходимых продуктов питания. **Замена блюд в ежедневном меню осуществляется без приказа руководителя.**

При проверке соблюдения стоимости питания на одного воспитанника в день установлено, что стоимостный норматив Учреждением не соблюдается.

Так, согласно Постановлениям Исполнительного комитета Нурлатского муниципального района № 1013 от 10.12.2018г., № 1024 от 10.11.2019г. №952 от 18.11.2020г. «Об утверждении нормативов финансирования дошкольных образовательных учреждений Нурлатского муниципального района» установлены следующие нормативы расходов на продукты питания в дошкольных образовательных организациях с 12-часовым пребыванием на одного воспитанника составляет:

- в 2019 году – **112,09** руб./в день на ребенка от 1 года до 3 лет, **126,88** руб./в день на ребенка от 3 до 7 лет,

- в 2020 году – **93,07** руб./ в день на ребенка от 1 года до 3 лет, **117,22** руб./в день на ребенка от 3 до 7 лет,

- в 2021 году – **96,79** руб./ в день на ребенка от 1 года до 3 лет, **121,91** руб./в день на ребенка от 3 до 7 лет).

Фактическая стоимость питания на одного ребенка в день в целом по Учреждению по месяцам представлена в таблице №4.

Таблица № 4

Месяцы	2019			2020			2021		
	Стоимость питания, руб.	Кол-во де-то/дне й	Факт. стоимость питания, руб./день на 1 вос-пит.	Стоимость питания, руб.	Кол-во де-то/дне й	Факт. стоимость питания, руб./день на 1 вос-пит.	Стоимость питания, руб.	Кол-во де-то/дне й	Факт. стои-мость пита-ния, руб./де нь на 1 воспит.
январь		1 454	0	139 790,41	1461	95,68	120340,74	1167	103,12
февраль	291 951,05	1 575	185,4	178 513,38	1785	100,01	164527,55	1242	132,47
март	ремонт	-	-	183 590,35	2013	91,20	156229,35	1306	119,62
апрель	ремонт	-	-	17 252,11	116	148,73	183636,43	1717	106,95
май	ремонт	-	-	90 421,32	915	98,82	130268,21	1373	94,88
июнь	ремонт	-	-	131 828,36	1386	95,11	141513,74	1192	118,72
июль	ремонт	-	-	103 142,17	1120	92,09	128150,26	1341	95,56
август	ремонт	-	-	120 858,02	1431	84,46	120747,08	1238	97,53
сентябрь	234 832,50	1 702	137,97	153 838,52	1875	82,05			
октябрь	188 573,51	1 956	96,41	152 857,80	1729	88,41			
ноябрь	148 491,14	1 603	92,63	124 629,64	1414	88,14			
декабрь	171 596,15	2 005	85,58	167 770,06	1680	99,86			
За год	1 035 444,35	10 295	100,58	1 564 492,14	16 925	92,44	1 145 413,36	10 576	108,30

Среднесуточный расход продуктов питания в стоимостном выражении на одного ребенка в целом по Учреждению в 2019 году составил 100,58 руб., что составляет 84,2% от утвержденного норматива, в 2020 году – 92,44 руб. или 87,9 % от утвержденного норматива, за 8 мес. 2021 года – 108,30 руб. что составляет 99,1 % от утвержденного норматива.

Указанное привело к заниженному расходу продуктов питания в целом по Учреждению на сумму 409,8 тыс. руб., в том числе: в 2019 году - на 194,7 тыс. руб., в 2020 году - на сумму 215,1 тыс. руб.

Выборочной проверкой соответствия расхода продуктов питания по меню-требованию с технологическими картами установлено, что **расход продуктов питания на общее количество довольствующихся по меню-требованиям не соответствует нормам раскладки по технологическим картам.**

Так, например, по меню-требованию от 01.02.2021 года (сад) на приготовление плова с мясом выписано со склада 4,5 кг. мяса-говядины, тогда как по технологической карте на 61 довольствующегося необходимо 3,355 кг. мяса ($55\text{гр.} \cdot 61 = 3,355 \text{ кг.}$), на приготовление каши манной молочной с маслом выписано крупы манной 2,0 кг. - по технологической карте норма составляет 1,220 кг. ($20 \text{ гр.} \cdot 61 = 1,220 \text{ кг.}$)

По меню-требованию от 05.02.2021 г. (сад) на приготовление отварной гречки с мясом выписано со склада 6,1 кг мяса – говядины б/к, по технологической карте на 60 довольствующихся необходимо 3,700 кг мяса-говядины ($61,67\text{гр.} \cdot 60 = 3,700 \text{ кг.}$), крупы гречневой необходимо 2,7 кг ($45 \text{ гр.} \cdot 60 = 2,700 \text{ кг.}$) – выписано по меню требованию 3,0 кг. На приготовление рыбы тушеной с овощами по технологической карте на 60 довольствующихся необходимо 8,892 кг. рыбы ($148,2\text{гр.} \cdot 60 = 8,892\text{кг.}$)- выписано 12,9 кг. рыбы.

По меню – требованию от 01.04.2021 г. (сад) на приготовление капусты тушеной с мясом выписано со склада 16,200 кг. капусты, по технологической карте на 58 довольствующихся необходимо 10,875 кг. капусты ($187,5 \text{ гр.} \cdot 58 = 10,875 \text{ кг.}$).

По меню – требованию от 06.04.2021 г. (сад) на приготовление каши геркулесовой молочной с маслом выписано со склада 14,0 л. молока, по технологической карте на 58 довольствующихся необходимо 10,875 кг. капусты ($187,5 \text{ гр.} \cdot 58 = 10,875 \text{ кг.}$).

По меню – требованию от 09.04.2021 г. (сад) на приготовление вак-бэлиш выписано со склада 4,1 кг. муки, по технологической карте на 56 довольствующихся необходимо 3,080 кг. муки ($55 \text{ гр.} \cdot 56 = 3,080 \text{ кг.}$).

По меню – требованию от 27.05.2021 г. (сад) на приготовление отварной курицы выписано со склада 8,910 кг. мяса цыплят-бройлеров, по технологической карте на 85 довольствующихся необходимо 6,800 кг. мяса цыплят-бройлеров ($80 \text{ гр.} \cdot 85 = 6,800 \text{ кг.}$).

- не на все блюда, входящие в утвержденное примерное меню представлены технологические карты. Нет технологических карт - на порционный сыр, суп с мучными клецками на к/б, картофельной запеканки с мясом, картофельно-рыбной запеканки, пюре картофельное.

– не все имеющиеся технологические карты утверждены заведующим Учреждения.

В ходе проверки организации питания проведен контрольный осмотр санитарного состояния пищеблока, наличие достаточного количества промаркированного

разделочного и уборочного инвентаря, посуды, наличие условий для приема детьми пищи, качество продуктов, наличие сопроводительной документации (удостоверение качества, ветеринарного свидетельства, сертификата соответствия), проверены условия хранения продуктов питания, условия их доставки до учреждения (на каком виде транспорта, санитарные паспорта на машину), организация входного контроля поступающих продуктов, документальное оформление приемки продуктов (товарные накладные, счета-фактуры), соответствие поставляемой продукции (сортность, вид, качество) заключенным муниципальным контрактам, наличие приказов (распоряжений) об организации питания в учреждении. Указанные мероприятия оформлены приложением к акту (приложение № 2 к акту).

5. Проверка расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда были проверены выборочным способом.

Правовые основы оплаты труда работников Учреждения в проверяемом периоде регулировались:

- коллективным договором на 2017-2019 годы, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ «Центр занятости населения г. Нурлат» за № 64 от 03.04.2017 года;

- коллективным договором на 2021-2023 годы, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ «Центр занятости населения г. Нурлат» за № 9 от 05.04.2021 года;

- Положением об оплате труда работников МАДОУ «Детский сад №4 «Росинка», утвержден приказом № 79 от 10.10.2019г.;

- Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда сотрудников МАДОУ «Детский сад №4 «Росинка», утвержден приказом № 79 от 10.10.2019г.;

- Положением о порядке распределения 2% премиального фонда оплаты труда работников МАОДУ «Детский сад №4 «Росинка», утвержден приказом № 79 от 10.10.2019г., а также:

- штатным расписанием;
- тарификационными списками;
- трудовыми договорами;
- приказами руководителя и др.

Проверкой установлено:

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда №6.

Численность работников по тарификационным спискам соответствует численности работников по штатному расписанию. Штатные расписание в проверяемом

периоде согласованны с начальником отдела образования Исполнительного комитета Нурлатского муниципального района.

Нарушений при установлении должностных окладов, доплаты за стаж, за квалификационную категорию нарушений не установлено.

Премии основному персоналу выплачиваются из премиального фонда на основании приказов руководителя и решении комиссии по премированию. Нарушений не установлено.

Выплаты за качество выполняемых работ устанавливаются на основании оценки результативности деятельности сотрудников (по оценочным листам и решению комиссии по распределению выплат стимулирующего характера), нарушений не установлено.

Выплаты компенсационного характера производятся в соответствии с трудовым законодательством и другими нормативными правовыми актами РФ, РТ, содержащими нормы трудового права.

Заработная плата выплачивается в сроки, установленные п. 4.1 Коллективного договора – за первую половину месяца – 25 числа каждого месяца, за вторую половину – 11 числа каждого месяца, следующего за расчетным периодом. Задолженность по заработной плате отсутствует.

На момент проверки списочный состав работников Учреждения составляет 32 человека, которые занимают 30,12 штатных единиц. Все 32 сотрудника – основные работники, в том числе 5 внутренних совместителей, 2 сотрудника в отпуске по уходу за ребенком.

При проверке оформления табелей учета рабочего времени, установлено, что у сторожей не указывается ежедневное количество отработанных часов в ночное время. В результате по таблицу не видно, сколько часов работник отработал в ночное время, а сколько в дневное, хотя в итоговом столбце количество отработанных ночных часов указывается.

6. Аудит в сфере закупок

В ходе аудита в сфере закупок выборочным способом изучены документы за проверяемый период предоставленные Учреждением. Кроме того, использована информация сети Интернет: официальный сайт РФ www.zakupki.gov.ru (далее по тексту – официальный сайт, ЕИС), региональная информационная система Республики Татарстан zakupki.tatar.ru.

Приказом заведующего от 15.10.2015 № 79 «О назначении ответственного за осуществление закупок - контрактного управляющего» в Учреждении назначен контрактный управляющий, заведующий Учреждения Николькин Д.В.

Повышение квалификации по программе дополнительного профессионального образования «Управление государственными и муниципальными закупками» Еи-

колькин Д.В. прошел в декабре 2018 г. (удостоверение рег. № ПК-4120-2018 от 25.12.2018 г.).

Отдельные полномочия по закупкам осуществляет Исполнительный комитет Нурлатского муниципального района РТ, а именно:

- проведение электронных аукционов,
- подписание от имени Заказчика усиленной неквалифицированной электронной подписью проекта контракта, заключаемого по итогам электронного аукциона.

Согласно Постановлению Правительства России от 21.11.2013 г. № 1043 и Постановлению Правительства России от 05.06.2015 г. № 554 планы закупок и планы-графики закупок бюджетными учреждениями должны быть утверждены в течение 10 рабочих дней со дня утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности и размещены на официальном сайте в течение 3 дней со дня их утверждения.

Проверкой установлено, что планы – графики закупок на 2019 г., 2020 г., 2021 г. размещены Заказчиком на официальном сайте без нарушения сроков.

2019 год

В 2019 году на официальном сайте опубликовано 10 версий плана – графика в структурированном виде.

Согласно первоначальному плану-графику объем закупок на 2019 год запланирован в сумме 3782,6 тыс. руб., в том числе: закупки у единственного поставщика на сумму 2814,3 тыс. руб., закупки по итогам электронного аукциона на сумму 968,3 тыс. руб.

В окончательной редакции плана – графика от 30.12.2019 года объем закупок на 2019 год запланирован на сумму 5977,3 тыс. руб., в том числе: закупки у единственного поставщика на сумму 3851,2 тыс. руб. закупки по итогам электронного аукциона на сумму 2126,1 тыс. руб. Закупки, которые планируется осуществить в плановом 2020 году на сумму 2212,1 тыс. руб.

Фактический объем закупок в 2019 году составил 3102,9 тыс. руб., в том числе закупки у единственного поставщика по:

- п. 1. ч. ст.93 на сумму 11,4 тыс. руб.
- п. 4.ч.1 ст.93 на сумму 1020,3 тыс. руб.,
- п. 5.ч.1. ст.93 на сумму 873,2 тыс. руб.,
- п. 8.ч.1 ст.93 на сумму 498,0 тыс. руб.,
- п. 29.ч.1 ст.93 на сумму 230,8 тыс. руб.

Закупки по итогам электронного аукциона на сумму 469,2 тыс. руб.

Нарушения исполнения контрактов не установлено.

При выборочной проверке сроков размещения в ЕИС информации об исполнении контрактов в разделе «Реестр контрактов, заключенных заказчиками», установленных ст.103 44 - ФЗ установлено, что имеются случаи нарушения Учреждением, как Заказчика, сроков размещения информации об исполнении контрактов (этапов контракта).

Согласно ч.3 ст.103 44-ФЗ в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта, а также в случае внесения изменения в условия контракта, заказчик направляет всю необходимую информацию (в соответствии с ч.2 ст.103 4-ФЗ) в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, проверяет наличие информации и документов и их соответствие требованиям, установленным порядком ведения реестра контрактов, и размещает в единой информационной системе информацию и документы в течение трех рабочих дней с даты их получения. В случае несоответствия информации и документов указанным требованиям такие информация и документы не подлежат размещению в реестре контрактов.

Так, с нарушением сроков в ЕИС размещены:

- платежное поручение № 5112 от 27.02.2019 на сумму 45000,0 руб. по МК 2018.66995 от 21.12.2018 года (поставка молока) – **размещено 20.03.2019**, п/п №44427 от 24.12.2019 на сумму 39179,38 руб., п/п №49986 от 21.11.2019 на сумму 20988,0 руб., п/п №53263 от 12.12.2019 на сумму 16018,30 руб., п/п №60273 от 28.12.2019 на сумму 31849,03 руб. – **размещены в ЕИС 14.02.2020г.**,

- платежные поручения № 7421 от 12.03.2019 на сумму 19420,70 руб. по МК 2018.67069 от 21.12.2018 года (поставка масла сливочного), п/п №43547 от 17.10.2019 на сумму 22408,50 руб., п/п №50715 от 26.11.2019 на сумму 14939,0 руб., п/п №56837 от 25.12.2019 на сумму 32865,80 руб. – **размещены в ЕИС 18.02.2020г.**

- платежное поручение №786 от 30.01.2019 г. на сумму 84 304,87 руб., по контракту №19 от 27.01.2019 (теплоснабжение) – **размещено 27.03.2019 г.**, п/п №19778 от 20.05.2019 на сумму 4530,41 руб. – **06.06.2019**, п/п №44666 от 28.10.2019 на сумму 66011,50 руб. – **11.12.2019**, п/п № 54259 от 12.12.2019 на сумму 56331,49 руб. – **04.02.2020.**

Отчет за 2019 год о закупках у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций размещен на официальном сайте без нарушения сроков.

2020 год

В 2020 году на официальном сайте опубликовано 9 версий плана – графика в структурированном виде.

Согласно первоначальному плану-графику от 20.01.2020 г. объем закупок на 2020 год запланирован в сумме 4971,0 тыс. руб., в том числе: закупки у единственного поставщика на сумму 4453,5 тыс. руб., закупки по итогам электронного аукциона на сумму 517,5 тыс. руб.

В окончательной редакции плана – графика от 30.12.2020 года объем закупок на 2020 год запланирован на сумму 4638,4 тыс. руб., в том числе: закупки у единственного поставщика на сумму 4577,7 тыс. руб. закупки по итогам электронного аукциона на сумму 60,7 тыс. руб. Закупки, которые планируется осуществить в плановом 2021 году на сумму 2243,6 тыс. руб.

Фактический объем закупок в 2020 году составил 3683,9 тыс. руб., в том числе закупки у единственного поставщика:

- п. 1. ч. ст.93 на сумму 12,9 тыс. руб.
- п. 4.ч.1 ст.93 на сумму 824,4 тыс. руб.,
- п. 8.ч.1 ст.93 на сумму 547,1 тыс. руб.,
- п.25 ч.1 ст.93 на сумму 1043,7 тыс. руб.
- п. 29.ч.1 ст.93 на сумму 374,1 тыс. руб.

Закупки по итогам электронного аукциона на сумму 881,7 тыс. руб.

Нарушения исполнения контрактов не установлено.

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение требований ч.3 ст. 103 44-ФЗ, Правил ведения реестра контрактов, утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1084 с нарушением сроков в ЕИС размещена следующая информация:

- **по договору на поставку электроэнергии № 95173 Э от 28.12.19** с нарушением сроков размещены платежные поручения: №566 от 27.01.2020 на сумму 6000,0 руб.(19.02.2020), п/п №44531 от 19.11.2020 на сумму 15114,20 руб.(03.12.2020); ведомости электропотребления за февраль 2020 г. на сумму 37670,82 руб. (24.03.2021), за январь 2020г., март 2020 г. на общую сумму 75784,75 руб., за июнь-октябрь 2020 г. на общую сумму 158313,42 руб. (03.12.2020),

- **по МК №2020.5 от 12.01.2020 г. (на поставку молока, кефира, сметаны)** с нарушением сроков размещены п/п: №7099 от 11.03.2020 на сумму 48788,27 руб. (08.07.2020), №12800 от 08.04.2020 на сумму 10962,74 руб.(08.07.2020), №21608 от 15.06.2020 на сумму 30237,15 руб. (08.07.2020), №54963 от 29.12.2020 на сумму 22477,27 руб. (23.03.2021).

- **по МК №2020.6 от 10.01.2020 г. (на поставку масла сливочного)** с нарушением сроков размещены п/п: №7098 от 11.03.2020 на сумму 22922,2 руб. (08.07.2020), №12802 от 08.04.2020 на сумму 3274,60 руб.(08.07.2020), №49126 от 14.12.2020 на сумму 11461,10 руб. (25.03.2021), **не размещено п/п №53585** от 28.12.2020 на сумму 13098,40руб.; товарная накладная на поставку №43210 от 22.01.2020 на сумму 4911,90 руб.(размещена 23.12.2020).

- **по МК №2020.1 от 09.01.2020 г. (на поставку творога)** с нарушением сроков размещены п/п: №7096 от 11.03.2020 на сумму 47416,0 руб. (08.07.2020), №12801 от 08.04.2020 на сумму 10061,07 руб.(08.07.2020), №49843 от 18.12.2020 на сумму 16046,11 руб. (26.03.2021), **не размещено п/п №55182** от 30.12.2020 на сумму 20638,08 руб.

- по МК №2020.2 от 09.01.2020 г. (на поставку говядины замороженной) с нарушением сроков размещены п/п: №3343 от 14.02.2020 на сумму 36293,58 руб. (08.07.2020), №8884 от 23.03.2020 на сумму 22486,66 руб.(08.07.2020), №12812 от 08.04.2020 на сумму 27609,84 руб. (08.07.2020), №21683 от 16.06.2020 на сумму 14250,24 руб. (08.07.2020)

Отчет за 2020 год о закупках у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций размещен на официальном сайте без нарушения сроков.

2021 год

На 01.08.2020 г. на официальном сайте опубликовано 3 версии плана – графика в структурированном виде.

Первоначальным планом - графиком от 13.01.2021 г. объем закупок на 2021 год запланирован в сумме 3804,1 тыс. руб., все закупки у единственного поставщика.

В последней редакции плана – графика от 10.06.2021 года объем закупок на 2021 год запланирован в сумме 1884,5 тыс. руб., в том числе закупки у единственного поставщика на сумму 1479,9 тыс. руб., электронный аукцион на сумму 404,6 тыс. руб.

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение требований ч.3 ст. 103 44-ФЗ, Правил ведения реестра контрактов, утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1084 по состоянию на 01.09.2021 года с нарушением сроков в ЕИС размещена следующая информация:

- по МК №2021.4 от 12.01.2021 г. (на поставку молока, кефира, сметаны) с нарушением сроков размещено п/п: №31076 от 16.07.2021г. на сумму 26861,86 руб.(04.08.2021), не размещено п/п №14583 от 09.04.2021 на сумму 32276,43 руб.

- по договору №19 от 21.12.2020 г. (теплоэнергия) с нарушением сроков размещены п/п: №10949 от 29.03.2021 на сумму 67571,34 руб. (15.04.2021), №17345 от 28.04.2021 на сумму 40582,39 руб.(02.06.2021).

7. Внебюджетная деятельность.

В 2019 году доходы по внебюджетной деятельности составили 134,6 тыс. руб. при плане 180,0 тыс. руб. (исполнено 74,8% от плана), расходы по внебюджетной деятельности составили 362,5 тыс.руб. (с учетом остатков средств на начало года) при плане 495,1 тыс. руб. (исполнено 73,2% от плана).

В 2020 году доходы по внебюджетной деятельности составили 154,3 тыс. руб. при плане 180,0 тыс. руб. (исполнено 85,7% от плана), расходы по внебюджетной деятельности составили 146,4 тыс.руб. при плане 263,5 тыс. руб. (исполнено 55,6% от плана).

По состоянию на 01.08.2021 года поступили доходы по внебюджетной деятельности на сумму 87,5 тыс. руб. при плане 180,0 тыс. руб. (48,6% от плана), расходы составили – 86,7 тыс. руб. при плане 271,4 тыс. руб.(31,9% от плана).

В основном все денежные средства поступают от оказания дополнительных платных образовательных услуг (платных кружков) на внебюджетный счет на Учреждения.

Лицензия на оказание образовательных услуг, в том числе платных, выдана Министерством образования и науки Республики Татарстан № 7112 от 28.08.2015г.

Дополнительные платные образовательные услуги оказываются Учреждением на основании утвержденного Положения об оказании платных дополнительных образовательных услуг в МАДОУ «Детский сад №4 «Росинка» г. Нурлат, а также на основании Положения о привлечении и расходовании внебюджетных средств в МАДОУ «Детский сад №4 «Росинка» г. Нурлат. Указанные положения введены в действие приказом №79 от 10.10.2019 г.

Приказом от 31.08.2020 г. №80/1 в Учреждении создана комиссия по расходованию внебюджетных средств в количестве 3 человек.

Приказом заведующего от 14.09.2020 года № 83 и от 01.10.2020 №85 на 2020-2021 учебный год организовано 10 платных образовательных кружков по разным направлениям в соответствии с уставными целями, все они фактически функционировали.

Также приказом от 14.09.2020 г. №83 назначены руководители платных кружков, утверждено расписание платных кружков, их стоимость (на основании калькуляций, рассчитанных экономическим отделом централизованной бухгалтерии).

Ответственным за организацию платных образовательных услуг в Учреждении назначена воспитатель Гаязова Г.Ш.

Из общей суммы доходов от платных образовательных услуг - 25% направляется на развитие материальной базы Учреждения, 75% на оплату труда с начислениями педагогам, участвующим в реализации платных образовательных услуг. Соотношение соблюдается, нарушений не установлено.

Табель учета посещаемости детьми кружков ведется каждым педагогом ежемесячно.

Все закупленные материальные ценности поставлены на учет в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета.

Платные образовательные услуги оказываются на основании заявлений и договоров, заключенными с родителями (законными представителями) несовершеннолетних.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2021 Правил оказания образовательных услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 15.09.2020 № 1441, Учреждением не приняты меры к внесению изменений в договоры на 2020-2021 учебный год, посредством заключения дополнительного соглашения, а также не внесены изменения в локальный нормативный акт – Положение об оказании платных дополнительных образовательных услуг в МАДОУ «Детский сад №4 «Росинка» г. Нурлат

Кроме того, в нарушение п. 4 ст. 54 ФЗ от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» на официальном сайте образовательной организации не размещены рабочие программы по дополнительным платным образовательным услугам: «Здоровичок», «Мир в красках», «Веселый язычок», «Занимательная математика», чем не обеспечена открытость и доступность информации по дополнительным платным образовательным услугам.

8. Прочие нарушения

В нарушение требований подп.10.2.3 п.10 Приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» расходы на оплату услуг по обращению с твердыми коммунальными услугами по МК №МУБП-000632 от 01.01.19 в сумме 13883,45 руб. оплачены по подстатье 225 КОСГУ «Работы, услуги по содержанию имущества», тогда как подпунктом 10.2.3 п. 10 Порядка № 209н прямо предусмотрено отнесение расходов на приобретение коммунальных услуг (в т.ч. оплаты услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, оплата услуг канализации, ассенизации) на подстатью 223 КОСГУ «Коммунальные услуги».

9. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность.

Годовая отчетность за 2019-2020 годы сформирована в соответствии с приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция №33н).

Данные оборотов и остатков по счетам, отраженных в Главной книге, тождественны оборотам и остаткам по журналам операций.

Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчетности обеспечена.

При проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год установлено:

В нарушение требований ст.10 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.38 Инструкции 157н, а также в нарушение п. 9 Инструкции № 33н, п.18,79 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в **Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального учреждения) (далее-Баланс) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год:**

- строка 210 «Основные средства в эксплуатации» занижена на 99000,0 руб. из-за не принятия к учету в качестве основных средств, используемых в деятельности Учреждения более 2-лет:

- весы медицинские напольные -1 шт. (средняя рыночная стоимость 4000,0 руб.),
- ростомер-1 шт., (средняя рыночная стоимость 2000,0 руб.),
- кушетка медицинская-1шт. (средняя рыночная стоимость 2900,0 руб.),
- горка жираф -1 шт. (средняя рыночная стоимость 6700,0 руб. за 1 шт.),
- балансиры 2-местн. -5 шт. (средняя рыночная стоимость 2000,0 руб. за 1 шт.),
- лиана средняя- 1 шт. (средняя рыночная стоимость 3800,0 руб.),
- лиана большая - 2 шт. (средняя рыночная стоимость 5100,0 руб. за 1 шт.),
- лаз (ракета) малая - 2 шт. (средняя рыночная стоимость 4900,0 руб. за 1 шт.),
- лаз (ракета) большая - 1 шт. (средняя рыночная стоимость 7900,0 руб. за 1 шт.),
- лаз стенка большая- 1шт. (средняя рыночная стоимость 7600,0 руб.),
- лаз стенка малая- 1шт. (средняя рыночная стоимость 6200,0 руб.),
- лаз кольцо-1 шт. (средняя рыночная стоимость 8100,0 руб.),
- турник -1шт. (средняя рыночная стоимость 6000,0 руб.),
- полоса препятствий - 1шт. (средняя рыночная стоимость 5000,0 руб.),
- тропа-следы -1 шт. (средняя рыночная стоимость 3000,0 руб.),
- стойка баскетбольная со щитом-1 шт. (средняя рыночная стоимость 1800,0 руб.),
- домик деревянный – 1 шт. (средняя рыночная стоимость 4000,0 руб.).

Таким образом, искажение показателя годовой бухгалтерской отчетности – формы 0503730, а именно строки 210 «Основные средства в эксплуатации» **Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах** составляет 8,3%.

10. Выводы

Таким образом, в ходе проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Нарушение Учредителем сроков утверждения муниципального задания для учреждения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

2. Нарушение п. 6,7,15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее –Порядок 86н) - несвоевременное размещение Учреждением информации на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru):

- муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов – размещено 23.05.2019 (срок до 07.02.2019 года);
- муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов - размещено 18.03.2020 (срок до 22.01.2020 года);
- не размещена информация об операциях с целевыми средствами из бюджета (субсидий на иные цели) за 2019 год, за 2020 год.

3. Нарушение п.7 Порядка 86н - в структурированном отчете о выполнении муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, на 2020 год плановый период 2021 и 2022 годов размещенных на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) **не отражены фактические достижения показателей услуг (качественные и объемные).**

4. В нарушение п.7 Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных и автономных учреждений Нурлатского муниципального района, утвержденным постановлением Исполнительного комитета от 31.08.2017 г. № 863 в ПФХД в редакции от 09.01.2019 г., 01.02.2019, 06.06.2019 не включены поступления от субсидий на иные цели (ст.78¹ БК РФ) в сумме 2191,96 тыс. руб., тогда как оглашение № б/н о предоставлении субсидии на иные цели МАОУ «Детский сад №4 «Росинка» подписано 01.01.2019 года.

5. Нарушение п.3 ст.9.2. Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ч.2.2 ст.4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» - уменьшение Учредителем объема субсидии на 2019 год, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания без внесения изменения в объемные показатели государственного (муниципального) задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (в связи с закрытием детского сада на капитальный ремонт с марта по август 2019 года).

6. В нарушении п.5 Приказа Минфина РФ от 31 августа 2018 г. № 186н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», п. 2 раздела 1 Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных и автономных учреждений Нурлатского муниципального района, утвержденным постановлением Исполнительного комитета Нурлатского муниципального района от 10.12.2019 г. №1080 **Планы ФХД на 2020 и 2021 годы** Учреждением составлены только на текущий финансовый год.

Тогда как, План должен составляться и утверждаться на текущий финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год и на текущий финансовый год **и плановый период**, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период и действует в течение срока действия закона (решения) о бюджете.

7. На 02 забалансовом счете «Материальные ценности на хранении» учитываются основные средства в количестве 13 ед. на общую сумму 105038,20 руб., в

отношении которых комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов принято решение о списании (прекращении эксплуатации) в связи с физическим износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения). Администрацией Учреждения в течение длительного времени не проводятся мероприятия по утилизации или уничтожения этих объектов.

8. Не поставлен на учет шкаф офисный в количестве 1 шт. стоимостью 7000,0 руб., выявленный в качестве излишков по результатам инвентаризации от 24.12.2020 г.

9. При проведении инвентаризации основных средств, числящихся на балансовом и забалансовом учете Учреждения по состоянию на 26.08.2021, установлено наличие излишков на сумму 139000,0 руб., основные средства подлежащие списанию на сумму 900,0 руб., в связи с физическим износом.

10. Нарушения требований Инструкции № 157н:

- п. 38 - в составе материальных запасов на счете 10536 учитываются объекты основных средств (срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев) на сумму 8317,80 руб., которые должны учитываться на 21 забалансовом счете «Основные средства в эксплуатации».,

- п. 117 - детские постельные комплекты в количестве 37 шт. общей стоимостью 16650,0 руб. учитываются на не соответствующем счете бухгалтерского учета №10536 «Прочие материальные запасы», тогда как должны учитываться на счете № 10535 «Мягкий инвентарь».

- п.119 - не ведется книга регистрации боя посуды (форма 0504044), книга учета материальных ценностей (форма 0504042).

11. Несоблюдение норматива стоимости питания в день на одного ребенка:

- среднесуточный расход продуктов питания в стоимостном выражении на одного ребенка в целом по Учреждению в 2019 году составил 100,58 руб., что составляет 84,2% от утвержденного норматива, в 2020 году – 92,44 руб. или 87,9 % от утвержденного норматива. Указанное привело к заниженному расходу продуктов питания в целом по Учреждению на сумму 409,7 тыс. руб., в том числе: в 2019 году - на 194,7 тыс. руб., в 2020 году - на сумму 215,1 тыс. руб.

12. Фактический рацион питания не всегда соответствует утвержденному примерному 10-ти дневному меню. Замена блюд в ежедневном меню осуществляется без приказа руководителя.

13. Расход продуктов питания на общее количество довольствующихся по меню-требованиям не соответствует нормам раскладки по технологическим картам (рецептурам)

*Так, например, по меню-требованию от 01.02.2021 года (сад) на приготовление плова с мясом выписано со склада 4,5 кг. мяса-говядины, тогда как по технологической карте на 61 довольствующегося необходимо 3,355 кг. мяса (55гр.*61=3,355*

кг.), на приготовление каши манной молочной с маслом выписано крупы манной 2,0 кг. - по технологической карте норма составляет 1,220 кг. (20 гр.*61=1,220 кг.)

14. Не на все блюда, входящие в утвержденное примерное меню представлены технологические карты. Нет технологических карт - на порционный сыр, суп с мучными клецками на к/б, картофельной запеканки с мясом, картофельно-рыбной запеканки, пюре картофельное. Не все имеющиеся технологические карты утверждены заведующим Учреждения.

15. В табелях учета рабочего времени сторожей не указывается ежедневное количество отработанных часов в ночное время. В результате по таблицю не видно, сколько часов работник отработал в ночное время, а сколько в дневное, хотя в итоговом столбце количество отработанных ночных часов указывается.

16. В результате проведения аудита в сфере закупок было установлено систематическое нарушение требований ч.3 ст. 103 44-ФЗ, Правил ведения реестра контрактов, утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1084 - в реестре контрактов, заключенных заказчиком, на официальном сайте в сети интернет информация об исполнении этапов контрактов размещается с нарушением сроков, установленных Законом о контрактной системе. За 2019 год установлено 13 фактов нарушения сроков размещения информации (платежных поручений, товарных накладных), за 2020 год – 25 фактов - нарушения сроков, 2 факта – не размещения информации, за 2021 год- 3 факта –нарушения сроков, 1 факт – не размещения информации.

17. В нарушение требований подп.10.2.3 п.10 Приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - Порядок №209н) расходы на оплату услуг по обращению с твердыми коммунальными услугами по МК № №МУБП-000632 от 01.01.19 в сумме 13883,45 руб. оплачены по подстатье 225 КОСГУ «Работы, услуги по содержанию имущества», тогда как их следовало оплачивать по подстатью 223 КОСГУ «Коммунальные услуги».

В 2019 году в нарушение требований п. 10.2.8, 11.1, 11.4.7. Порядка №209н строительные материалы (трубы Пр 20x40x1,5, доборы 6005 5x5 наруж.) на сумму 87711,90 руб. оплачены по подстатье КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов», тогда как их следовало оплачивать по подстатье КОСГУ 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений», так как данные материалы были израсходованы на изготовление уличных беседок, оприходованных в качестве основных средств.

18. При проверке внебюджетной деятельности Учреждения установлено, что не внесены изменения в локальный нормативный акт Учреждения - Положение об оказании платных дополнительных образовательных услуг в МАДОУ «Детский сад №4 «Росинка» г. Нурлат, утвержденном приказом №79 от 10.10.2019 г. в связи с вступлением в силу с 01.01.2021 г. новых Правил оказания платных образователь-

ных услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 15.09.2020 г. №1441, а также не составлены дополнительные соглашения к договорам об оказании платных образовательных услуг.

19. В нарушение п. 4 ст. 54 ФЗ от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» на официальном сайте образовательной организации не размещены рабочие программы по дополнительным платным образовательным услугам: «Здоровичок», «Мир в красках», «Веселый язычок», «Занимательная математика», чем не обеспечена открытость и доступность информации по дополнительным платным образовательным услугам.

20. В нарушение требований ст.10 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.38 Инструкции 157н, а также в нарушение п. 9 Инструкции № 33н, п.18,79 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального учреждения) (далее-Баланс) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год строка 210 «Основные средства в эксплуатации» занижена на 99000,0 руб., искажение составляет 8,3%.

11. Рекомендации

1. Разместить недостающие документы определенные п. 6 Приказа министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н на официальном сайте в сети интернет (www.bus.gov.ru), впредь не нарушать сроки размещения документов при внесении в них изменений.

2. При составлении и исполнении муниципального задания руководствоваться требованиями ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Положением, утвержденным постановлением Исполнительного комитета Нурлатского муниципального района №959 от 18.10.2019 г.

3. ПФХД составлять и утверждать на текущий финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период и действует в течение срока действия закона (решения) о бюджете.

4. Провести мероприятия по утилизации или уничтожению объектов, учтенных на 02 забалансовом счете.

5. Материальные ценности, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев учесть на 21 забалансовом счете «Основные средства в эксплуатации».

6. Не допускать расходование средств субсидий с нарушением требований Приказа Министерства финансов от 29.11.2017 г. №209н «Об утверждении порядка применения классификаций сектора государственного управления».

7. В табелях учета рабочего времени сторожей ежедневно указывать количество отработанных ночных часов.

8. Составить новые или обновить существующие служебные документы и локальные акты в соответствии с требованиями СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения», вступившие в силу с 01.01.2021 года.

9. Меню-требование на списание продуктов со склада составлять строго в соответствии с нормами, указанными в технологических картах и количеством довольствующихся.

10. Утвердить недостающие технологические карты.

11. Привести в соответствие с Постановлением Правительства РФ от 15.09.2020 г. №1441 локальный нормативный акт - Положение об оказании платных дополнительных образовательных услуг в МАДОУ «Детский сад №4 «Росинка» г. Нурлат.

12. Не допускать нарушение сроков размещения в ЕИС в реестре контрактов информации об исполнении контрактов.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Нурлатского муниципального района РТ

М.В. Ибрагимова

Заведующий МАДОУ
«Детский сад №4 «Росинка» г.Нурлат

Д.В. Николькин

Директор МБУ «ЦОМУ»

Л.И. Гилязова

Экземпляр акта получен:

Заведующий МАДОУ
«Детский сад № 4 «Росинка» г. Нурлат

Д.В. Николькин

«13» 09 2021 года