Отчет

**по акту проверки законности и результативности использования**

**средств, выделенных из районного бюджета и иных источников**

**в 2022 году и текущем 2023 году муниципальному**

**казенному дошкольному образовательному учреждению –**

**детский сад «Сказка».**

18.08.2023г. с. Гремячье

Основание для проведения проверки:в соответствии с пунктом 2.11. плана работы Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района на 2023 год с учетом изменений от 31.07.2023 г. проведена проверка законности и результативности использования средств, выделенных из районного бюджета и иных источников в 2022 и текущем 2023 году муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению детский сад «Сказка».

Цель проверки: оценка правомерности и результативности использования денежных средств, выделенных из бюджета Хохольского муниципального района и других источников на обеспечение деятельности муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Сказка» за 2022 год и текущий 2023 год, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Хохольского района.

Предмет проверки: нормативные правовые акты, бюджетные сметы доходов и расходов, муниципальные задания, первичные учетные документы, отчетность и иные документы.

Объект проверки:муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Сказка».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 1 августа по 25 августа 2023 года.

Контрольным мероприятием установлено:

**1) Проверка учредительных и нормативных документов на соответствие осуществляемой деятельности.**

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Сказка» создано на основании Постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 04.08.2011 года № 1352 и Постановления администрации Хохольского муниципального от 01.12.2011 года № 2057 « О создании муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Сказка» путем изменения типа существующего муниципального дошкольного образовательного учреждения».

Учреждение является некоммерческой организацией, юридическим лицом,

имеет самостоятельный баланс.

Учредителем и собственником имущества является Хохольский муниципальный район Воронежской области.

Полномочия учредителя от имени Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет отдел по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Цель создания учреждения: организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным образовательным программам, созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми.

Основным предметом деятельности образовательной организации является реализация образовательных программ дошкольного образования.

Задачами деятельности Учреждения являются: охрана жизни и укрепления физического и психического здоровья детей; формирование общей культуры; развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств; формирование предпосылок учебной деятельности; сохранение и укрепление здоровья воспитанников дошкольного возраста.

Основные виды деятельности: реализация основной и дополнительных общеобразовательных программ дошкольного образования; воспитание, обучение, развитие и оздоровление детей; оказание дополнительных образовательных услуг.

На все осуществляемые учреждением виды деятельности имеется лицензия.

При проверке ведения делопроизводства выявлено:

- журнал регистрации приказов не ведется.

МКДОУ – детский сад «Сказка» финансируется: из районного бюджета Хохольского муниципального района в соответствии с муниципальным заданием и утвержденной сметой доходов и расходов; субвенция госстандарт на дошкольное образование; родительская плата за присмотр и уход за детьми;

иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

**2) Проверка своевременности и обоснованности составления, утверждения смет расходов на содержание учреждения, соблюдение порядка внесения в нее изменений и дополнений, анализ исполнения бюджетных смет по доходам и расходам. Бухгалтерская отчетность.**

Утвержденные сметы расходов муниципального казенного образовательного учреждения - детский сад «Сказка» за 2022 и 2023 годы представлены (средства районного бюджета, родительская плата, субвенция госстандарт на дошкольное образование).

Расходы на 2022 год утверждены по первоначальной смете 11134.5 тыс. руб., с учетом вносимых изменений показателей бюджетной сметы сумма составила 10744.9 тыс. руб., кассовые расходы составили 10744.9 тыс. руб., исполнение 96.5% к первоначальной смете, к уточненной смете 100%.

В соответствии с Уставом, учреждение оказывает муниципальные услуги, предусмотренные муниципальными заданиями: организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по образовательным программам дошкольного образования. Муниципальное задание за 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлено, а также представлен отчет за 2022 год по выполнению муниципального задания.

Разработаны и утверждены показатели характеризующие качество и объем оказываемой муниципальной услуги, доведено финансирование в сумме 11134.5 тыс. руб. на дошкольное образование и расходы на осуществление присмотра и ухода на 122 ребенка, стоимость единицы услуги на 2022 год составила 91,3 тыс. руб., один из показателей удовлетворенность родителей качеством дошкольного образования 85%.

На основании отчета об исполнении муниципального задания учреждением за 2022 год, объем муниципальной услуги выполнен по количеству воспитанников 125 человек, 102.5% исполнение, удовлетворенность родителей качеством дошкольного образования 98%, что выше плана на 15.3% (результаты проводимого мониторинга).

Фактическая стоимость единицы услуги 86 тыс. руб., что ниже плана на

5.8 %.

На 2023 год утверждено по первоначальным сметам всего 11770.7 тыс. руб., с учетом внесенных изменений 11897.6 тыс. руб., фактические расходы на 01.08.2023г. составили 5607.5 тыс. руб., исполнение 47.6 %. в пределах утвержденной первоначальной сметы, с учетом изменений 47.1%, расходы произведены в пределах доведенных лимитов.

Муниципальное задание за 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлено, плановая стоимость муниципальной услуги на плановый объем муниципальной услуги составило 117.7 тыс. руб., показатели характеризующие содержание муниципальной услуги доведены. Количество детей уменьшилось по сравнению с предыдущим годом, всего 100 человек.

**3) Проверка соблюдения кассовой дисциплины, включая соблюдение лимита наличных денежных средств в кассе, сроков проведения плановых и внезапных инвентаризаций денежных средств и др.**

По состоянию на 01.08.2023г. проведена инвентаризация наличных денег, излишек и недостачи нет, баланс кассы нулевой, кассовые операции не проводятся. За проверяемый период нарушений не выявлено.

**4) Проверка командировочных расходов, подотчетных сумм .**

В проверяемом периоде командировочные расчеты не производились.

В подотчет денежные средства не выдавались.

**5) Проверка расчетов с контрагентами за товары, работы, услуги приобретенных за счет всех источников финансирования (выборочно).**  По состоянию на 01.08.2023 года: дебиторская задолженность 10.3 тыс. руб., текущая; кредиторская задолженность 149.1 тыс. руб., текущая, основная задолженность ООО «Серебрянка» 88.6 тыс. руб., АО «Молвест» 35.3 тыс. руб., продукты питания. Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются в соответствии с заключенными договорами на основании актов выполненных работ, предоставленных услуг, товаров в соответствии со счетами, счетами-фактурами, товарными накладными нарушений не выявлено.

Сроки оплаты родительской платы нарушаются, согласно положения об установлении размера ежемесячной платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных учреждениях Хохольского муниципального района утвержденного постановлением администрации Хохольского муниципального района от 24.09.2013 года № 1814 пункта 3.1. не позднее 10-го числа текущего месяца, за который вносится плата.

**6) Проверка организации и состояния контроля за сохранностью и движением материальных ценностей, включая соблюдение требований к проведению инвентаризаций материальных ценностей.**

В связи с вступлением в действие с 1 января 2006г Федерального закона № 131 –ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» основные средства находятся в собственности Хохольского муниципального района, учреждению переданы согласно приказа отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 30.11.2011 года № 96-и «О передаче в оперативное управление муниципального имущества МДОУ детский сад «Сказка» и акта приема-передачи от 30.11.2011 года в оперативное управление, в последующие годы по такому же порядку передавались основные средства в оперативное управление.

Проведена регистрация право собственности на земельный участок и недвижимость.

Договора материальной ответственности заключены.

Инвентаризация материальных ценностей за проверяемый период проводилась, согласно приказа по учреждению от. 29.11. 2022 года № 23-о «О проведении инвентаризации». Инвентаризационные описи представлены.

При выборочной проверке использования и сохранности имущества нарушений не выявлено. Инвентарные номера присвоены и проставлены на проверенных основных средствах. Инвентарные карточки ведутся.

В нарушении порядка учёта основных средств, к основным средствам отнесены 2 комфортки КЭЧ к электрическим печам стоимостью по 4510 рублей.

**7) Проверка соблюдения** **расходов районного бюджета по статье питание, норм расхода продуктов питания на одного ребенка.**

Плановая стоимость в 2022 году одного дето-дня 95.40 рублей, в том числе муниципальный бюджет 8.2 рублей, фактическая 127.76 рублей, в том числе муниципальный бюджет 33.99 рублей., перерасход 25,79 рублей, за 6 месяцев 2023 года при плановой стоимости 102.90 рубля, в том числе муниципальный бюджет 8.24 рублей, факт 117.71 рублей, в том числе муниципальный бюджет 2.86 рублей, недофинансирование из муниципального бюджета на один день 5.38 рублей.

Рекомендованное 10 дневное меню в соответствии с санитарным законодательством возрастной группе 3-7 лет, соответствует требованиям ст. 17 Федерального закона РФ № 52-ФЗ от 30.03.99 «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения». При выборочной проверке норм расхода продуктов питания на одного ребенка по меню-требованиям, нормы расхода продуктов на 1 ребенка в целом выдерживаются, но по отдельным видам продуктов выявлены превышения свыше допустимых 5% (хлебобулочные изделия, масло растительное, сахар-песок).

**8) Проверка соблюдения штатно-сметной дисциплины, установления должностных окладов, доплат, надбавок и других выплат. Проверка начисления и выплаты заработной платы, премий и материальной помощи (выборочно).**

Оплата труда работников учреждения осуществляется на основе:

- утвержденного штатного расписания, штатные расписания представлены на 01.01.2022, на 01.02.2022, на 01.04.2022, на 01.06.2022. на 01.09.2022, на 01.01.2023, на 01.02.2023;

- положение по оплате труда учреждения, утвержденное приказом учреждения от 01.03.2018г. № б/н., с последующими изменениями от 01.02.2020 № 4-о, от 01.09.2022 № 24/1, от 31.03.2023 № 6-о, от 17.05.2023 № 12-о, разработанные в соответствии с постановлением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 15.02.2018 № 119 «Об утверждении положения об оплате труда в муниципальных казенных дошкольных образовательных организациях Хохольского муниципального района» с последующими изменениями от 23.03.2018 № 201, от 27.01.2022 № 56, от 13.09.2022 № 797, от 30.03.2023 № 256, от 10.05.2023 № 343.

В положении об оплате труда конкретный размер выплат компенсационного характера согласно пункта 7.4. устанавливается работодателем в порядке, установленной статьей 372 Трудового Кодекса Российской Федерации для принятия локальных нормативных актов, либо коллективным договором, трудовым договором, максимальные размеры не ограничены. Стимулирующие выплаты осуществляются в пределах выделенного фонда оплаты труда и средств из внебюджетных источников.

Начисление заработной платы осуществляется в соответствии с табелем учета рабочего времени.

Доплаты в соответствии с приказами по учреждению. Сроки выплаты зарплаты не нарушаются. Задолженности по заработной плате нет.

При выборочной проверке начислений по оплате труда в расчетных ведомостях нарушений не выявлено. Лицевые счета на каждого работника ведутся.

В зависимости от результативности и эффективности работы учреждения в целом и конкретно по каждому работнику предусмотрены доплаты и премирование, согласно разработанных показателей и критерий эффективности.

**9) Проверка вопросов соблюдения трудового законодательства при заключении, изменении трудовых договоров.**

При проверке трудовых договоров выявлено, в соответствии со статьёй 72 трудового кодекса Российской Федерации с работниками учреждения не заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам в связи с изменениями условий трудового договора.

**10) Проверка Эффективности использования нефинансовых активов.**

Списываются продукты питания на основании меню-требований.

Материальные запасы списываются согласно актов на списание материальных запасов, акта представлены. Нарушения не выявлены.

По итогам акта проверки законности и результативности использования средств, выделенных из районного бюджета и иных источников в 2022 и текущем 2023 году муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению детский сад «Сказка» вынесено представление от 17.08.2023 года.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Хохольского муниципального района

Воронежской области А.Ю. Родивилов