**Проверка эффективности использования муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением центром развития ребенка детским салом № 31 станицы Ленинградской муниципального образования Ленинградский район муниципальных средств, родительской платы для осуществления полномочий в сфере дошкольного образования за период 2020 года и истекший период 2021 года.**

В соответствии со статьей 11 Положения о контрольно-счетной палате м**у**ниципального образования Ленинградский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Ленинградский район от 28 октября 2011 года №60 (с изм. от 28.10.2021 №76), планом проверок на 2021 год, на основании распоряжений контрольно-счетной палаты от 13.08.2021 №12-р и от 24.09.2021 № 18-р, проведена проверка эффективности использования муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением центром развития ребенка детским салом № 31 станицы Ленинградской муниципального образования Ленинградский район муниципальных средств, родительской платы для осуществления полномочий в сфере дошкольного образования за период 2020 года и истекший период 2021 года, анализ закупочной деятельности за проверяемый период.

 Объектом проверки является управление образования администрации муниципального образования Ленинградский район и подведомственное ему учреждение – муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка детский сад №31 станицы Ленинградской муниципального образования Ленинградский район.

 Предметом проверки являются учредительные документы, нормативные документы, первичные документы (товарные накладные, акты выполненных работ, услуг, договоры, соглашения), платежные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, муниципальное задание, план финансово-хозяйственной деятельности, документы по закупкам, открытая информация, размещенная на сайте zakupki.*g*ov.ru., фактическое наличие приобретенных материальных ценностей и их целевое использование, выполнение ремонтных работ.

 Проверяемый период с 01.01.2020 года по 31.07.2021 года.

 Сроки проведения проверки: с 18 августа по 12 ноября 2021 года.

 По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 12.11.2021г.

 В результате проверки выявлены следующее :

 1. В нарушение пункта 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 №86н, пункта 9 Порядка от 21.10.2015 г. № 816 «Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Ленинградский район» (далее – Порядок №816) предварительный отчет об исполнении муниципального задания за 2020 год от 14.12.2020 г. не размещен на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). Отчет об исполнении муниципального задания за 2020 год и муниципальное задание на 2021 г и на плановый период 2022 и 2023 годов размещены на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). с нарушением срока публикации.

 2. Отчет об исполнении муниципального задания за 2020 г. содержит недостоверные сведения по показателю объема муниципальной услуги.

 3.В нарушение п.36 Порядка № 816 30 декабря 2020 г. учреждением было сформировано новое муниципальное задание с уменьшением планового значения объема муниципальной услуги, что является технической подгонкой плана под факт, так как сумма субсидии на выполнение муниципального задания 30.12.2020 года осталась без изменений.

 4.При внесении изменения в показатель объема муниципальной услуги и уменьшения размера объема субсидии в нарушение п.7, п.32, п.36 Порядка №816 изменения в муниципальное задание не вносились.

 5. ПФХД МАДОУ № 31 за 2020 год и за семь месяцев 2021 года составлены в соответствии с установленным порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений. Все источники финансирования предусмотрены. В соответствии с п.6 и п.8 требований к составлению и утверждению ПФХД, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018г. № 186н. ПФХД МАДОУ № 31 за оба периода составлены по кассовому методу. Формы бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2021г. взаимоувязаны, расхождений не установлено. В разрезе КБК перерасхода кассового исполнения от плановых назначений не допущено.

 6. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по бюджетным средствам за 2020 год свидетельствует о том, что кассовое исполнение меньше утвержденных плановых назначений на сумму **387 690,85** рублей или на 1,6% в большей части по субсидиям на иные цели, что подтверждается сведениями о дебиторской и кредиторской задолженности.

8. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по бюджетным средствам за истекший период 2021 год свидетельствует о том, что плановые назначения исполнены в размере **59,4%**.

 9. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности за 2020 год свидетельствует о том, что кассовое исполнение меньше утвержденных плановых назначений на сумму 131 288,32 рублей или на 6,9%.

10. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в части поступлений от оказания услуг по состоянию на 31.07.2021 года свидетельствует о том, что плановые назначения исполнены в размере **42,8%**.

11. При проведении проверки взимания и использования средств родительской платы в соответствии с Положением от 11.09.2015 г. № 733 «Об установлении платы с родителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими программы дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях» (далее – Положение №733), нарушений не установлено.

12. В нарушение п. 2.4. Положения №733 от 11.09.2015 г. в 2020 году расходы на организацию питания снижены на 1,5 % и составили 73,5 % при установленной норме 75%.

 13. В нарушение пунктов 13.9 и 13.10 должностной инструкции медсестрами Сиденко В.П. и Латышовой Т.И. не контролируются выполнения среднесуточных норм выдачи продуктов, не ведется накопительная ведомость и подсчет основных пищевых ингредиентов.

 14. В нарушение пп.8.1.2 п. 8.1 СанПиН 2.3/2.4.3590-20 ведомость контроля за рационом питания в МАДОУ №31 не ведется.

 15. Организация питания детей в Учреждении осуществлялась в 2020 году с нарушением требований СанПин 2.4.1.3049-13, в 2021 году с нарушением требований СанПиН 2.3/2.4.3590-20:

 - не выполнены нормы среднесуточного потребления продуктов питания в расчете на 1 ребенка по энергетической ценности и химическому составу;

 - распределение калорийности между приемами не соответствует установленным пропорциям;

 - в меню отсутствует номер рецептуры,

 - наименование блюд в технологической карте не соответствует наименованию блюда в сборнике,

 - суммарные объемы блюд по приемам пищи (завтрак, обед ужин) не соответствуют установленным показателям.

16. Данные выписки из реестра муниципального имущества, предоставленные отделом имущественных отношений администрации муниципального образования Ленинградский район не соответствуют данным бухгалтерского учета МАДОУ № 31. В реестр муниципального имущества не включено иное недвижимое имущество в количестве 2 шт. балансовой стоимостью 425 819,84 рублей.

 17. В нарушении п.4 Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, показатели карты учета муниципального имущества по состоянию на 01.01.2021 года не соответствуют данным Баланса МАДОУ № 31 (ф.0503730) и Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) на 01.01.2021г.

 18. Показатели карты учета муниципального имущества МАДОУ № 31 отражены недостоверно и искажают информацию о нефинансовых активах учреждения в реестре муниципального имущества.

 19. Недостатки установленные в отношение муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за учреждением, выявлены контрольно-счетной палатой в ходе предыдущих проверок проводимых в отношении образовательных учреждений муниципального образования Ленинградский район. Управлению образования вынесено представление от 24.09.2020 г. № 6, от 24.11.20г. № 8. В настоящий момент управлением образования муниципального образования Ленинградский район не приняты меры по устранению выявленных нарушений.

 20. В нарушение п.36 Инструкции 157н без первичных учетных документов принят к учету объект недвижимого имущества (каркас сцены) стоимостью 17 260,00 руб.

 21. В нарушение раздела 3 Приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.15г. №52н на оборотной стороне инвентарной карточки № 195 от 31.07.2007г. не заполнены краткая характеристика объекта и перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели.

 22. В нарушение п.7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191, данные оборотно - сальдовой ведомости по счету 205.31 за 2020 год не соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности (ф. 0503769) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2020 год на сумму 17 949,94 рублей.

23.В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н учреждением в 2020 году применялся табель учета рабочего времени не соответствующий утвержденной форме по ОКУД 0504421.

 24. Нарушений и недостатков при начислении заработной платы административному персоналу проверкой не установлено.

 25. За период ограничительных мероприятий (карантина), а именно с 30.03.2020 г. по 28.06.20г., сотрудникам МАДОУ № 31 заработная плата начислялась и выплачивалась в соответствии с п.2.1. раздела 2 положения об оплате труда работников МАДОУ № 31. **При проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений и замечаний не установлено.**

 26. Согласно представленным на проверку документам педагогические работники, закрытых на период ремонта групп, были привлечены к хозяйственным работам. **Нарушений и замечаний по начислению заработной платы не установлено.**

 27. Карточки-справки по форме ОКУД 0504417 ведутся в нарушении установленного порядка.

 28. По результатам выборочной проверки начислений по оплате труда за семь месяцев 2021 года нарушений не выявлено.

29.В нарушение ч.1 ст.4 Закона 223-ФЗ и п.5.1. Положения, Положение о закупке товаров, работ, услуг для МАДОУ №31 размещено на сайте zakupki.gov.ru несвоевременно.

 30. В нарушение ч.5.1. ст.3 и п.1 ч.15 ст.4 Закона 223-ФЗ и п.4 Правил формирования плана закупок, в плане закупок МАДОУ № 31 на 2020 год не отражены закупки свыше ста тысяч рублей на сумму 415 784,00 рублей.

 31. В нарушение ч.3 ст.4.1 Закона 223-ФЗ информация о заключенных договорах на сумму 190 816,00 рублей, в реестр договоров на сайт http://zakupki.gov.ru не вносилась.

 32. Ежемесячные сведения о количестве и стоимости договоров за 2020 год и семь месяцев 2021 года размещенные на сайте zakupki.gov.ru недостоверны.

 33. В противоречие аукционной документации и в нарушение подпункта 2 пункта 63.1 Положения о закупке МАДОУ № 31, проектом контракта на Капитальный ремонт здания (замена окон) МАДОУ центр развития ребёнка - детский сад № 31 (Раздел 3), размер обеспечения исполнения контракта установлен в размере 5 (пять) процентов от начальной (максимальной) цены.

 34. Сведения о заключенных контрактах опубликованы своевременно.

 35. Сведения об исполнении контрактов в проверяемом периоде опубликованы своевременно.

 36. Проверкой установлено, что в целом бюджетные средства и средства родительской платы, предусмотренные ПФХД МАДОУ № 31 на 2020 год и семь месяцев 2021 года для осуществления полномочий в сфере дошкольного образования, исполнены своевременно, эффективно на установленные цели:

 - муниципальные задания на 2020 год и 2021 год сформированы в соответствии с Порядком №816.

 - расчет нормативных затрат на оказание муниципальной услуги с применением корректирующих коэффициентов, произведен в соответствии с Порядком №816 и Порядком № 775-осн.

 - муниципальное задание за 2020 год выполнено.

 - объем муниципальной услуги по муниципальному заданию за 2020 г. (223 чел.) и 2021 г. (203 чел.) не превышает предельно допустимой наполняемости детей детского сада (258 чел.).

 Представление о принятии мер по устранению нарушений и недостатков направлено в муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка детский сад №31 станицы Ленинградской муниципального образования Ленинградский район. Отчет по проверке направлен для ознакомления главе администрации муниципального образования Ленинградский район Ю.Ю. Шулико, председателю Совета муниципального образования Ленинградский район И.А. Горелко и начальнику управления образования администрации муниципального образования Ленинградский район Е.В. Плохотнюк.