

**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НИЖНЕВАРТОВСКА**

**ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ**

ул. Дзержинского, 15/13, г. Нижневартовск, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, 628615

Телефоны: 43-75-29, тел./факс: (3466) 43-66-20, электронная почта: do@n-vartovsk.ru

**Акт**

**по результатам планового контроля за деятельностью**

**Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №7 "Жар птица"**

**от "22" апреля 2022 г.**

**Вопросы плановой проверки:**

1. "Целевое использование средств субсидии на выполнение муниципального задания, в части исполнения приказа Департамента образования и молодежной политики Ханты – Мансийского автономного округа – Югры от 29.05.2020 года №782 "Об утверждении Примерных перечней технических средств обучения, демонстрационного учебного оборудования, наглядных средств обучения, учебных пособий, расходных материалов, игр, игрушек, приобретаемых за счет средств Единой субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований" (с изменениями) проверяемый период 2021 год.

2. Контроль за целевым исполнением расходов по проведению мероприятий, по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города, проверяемый период 2021 год.

3. Контроль за формированием бюджета в части единовременной выплаты при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижению пенсионного возраста впервые в соответствии с постановлением администрации города от 30.01.2014 №130 "Об утверждении Положения о выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений", проверяемый период 2022 год.

4. Контроль исполнение переданного отдельного государственного полномочия по предоставлению родителям (законным представителям) компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, проверяемый период 2021 год.

**Основание:** приказ департамента образования администрации города Нижневартовска от 22.12.2021 №1085 "Об утверждении плана проверок по осуществлению контроля за деятельностью муниципальных бюджетных, автономных образовательных организаций на 2022 год".

**Ответственные исполнители:**

- начальник отдела по финансовому обеспечению деятельности в сфере образования Л.В. Иванченко.;

- специалист - эксперт отдела по финансовому обеспечению деятельности в сфере образования М.В. Толстоброва;

- начальник отдела экономики департамента образования администрации города Л.В. Агеенко;

- ведущий экономист отдела экономики департамента образования администрации города А.В. Ефанова;

- заместитель начальника отдела отчетности департамента образования администрации города Р.Ф. Бахтиева;

- начальник отдела компенсационных выплат департамента образования администрации города Н.В. Абальмасова.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в проверяемом периоде являлась заведующий учреждения Елена Альбертовна Алтынбаева.

Ответственными за ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде являлась главный бухгалтер учреждения Татьяна Александровна Черненко.

1.По вопросу: Контроль за целевым использованием средств субсидии на выполнение муниципального задания, в части исполнения приказа Департамента образования и молодежной политики Ханты – Мансийского автономного округа – Югры от 29.05.2020 года №782 "Об утверждении Примерных перечней технических средств обучения, демонстрационного учебного оборудования, наглядных средств обучения, учебных пособий, расходных материалов, игр, игрушек, приобретаемых за счет средств Единой субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований".

Проверяемый период: 2021 год.

Общий объем охваченных проверкой средств за 2021 год составил 7 204 002,00 рубля (Приложение 1);

В ходе проведения проверки предоставлены следующие подтверждающие документы:

- платежные поручения;

- договоры на оплату;

- счета, счета-фактуры;

- товарные накладные.

По результатам проведенной проверки были выявлены нарушения в части нецелевого использования за счет средств субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ **в размере 1 598,00 рублей**:

1. Платежное поручение №700 от 13.07.2021 на сумму **1 598,00 рублей** (Оплата хозяйственных товаров согласно аванс отчета №39от 13.07.2021г. по реестру 145 от 13.07.2021 г.1 человек в соответствии с Договором №67202636 15.11.2017).

Учреждением предоставлена объяснительная от 22.04.2022 года, в которой указано о некорректном назначении платежа. Правильным считать "Оплата за приобретение флэш-накопителя".

Рекомендовано:

- усилить контроль за финансовой дисциплиной;

- соблюдать требования приказа Департамента образования и молодежной политики Ханты – Мансийского автономного округа – Югры от 29.05.2020 года №782 "Об утверждении При-мерных перечней технических средств обучения, демонстрационного учебного оборудования, наглядных средств обучения, учебных пособий, расходных материалов, игр, игрушек, приобретаемых за счет средств Единой субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований" (с изменениями);

2. По вопросу: Контроль за целевым исполнением расходов по проведению мероприятий, по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города.

Проверяемый период: 2021 год.

Расходование средств субсидии на иные цели, выделенной на расходы по проведению мероприятий, по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города (далее – Целевая субсидия) (код субсидии 006.20.0053), производилось с лицевого счета муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад 7 "Жар-птица" (далее – Организация) 606.62.007.9, открытого в департаменте финансов администрации города, в соответствии с Соглашением от 20.09.2021 №2500 (дополнительные соглашения от 28.10.2021 №2500/1, от 29.11.2021 №2500/2).

 Целевая субсидия предоставлялась Организации на приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств.

 Общий объем по Соглашению на 2021 год составил **161000,00 руб.**, в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код субсидии** | **Тип средств** | **Код КВР** | **Код КОСГУ** | **Сумма, руб.** |
| 006.20.0053 | 09.01.12 | 244 | 346 | 10000,00 |
| 09.10.10 | 151000,00 |

Организацией в рамках Соглашения в 2021 году заключены следующие договоры:

- с индивидуальным предпринимателем Шангареевой Регины Ириковны от 28.09.2021 №ИП214\21 на сумму **137 200,00** руб. (приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств);

- с индивидуальным предпринимателем Ивановым Николаем Анатольевичем от 01.11.2021 №114 на сумму **13 800,00** руб. (приобретение дезинфицирующих средств);

- с индивидуальным предпринимателем Шангареевой Регины Ириковны от 30.11.2021 №ИП286 на сумму **10 000,00** руб. (приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств).

Оплата по договорам за счет средств Целевой субсидии произведена в сумме **161 000,00** руб., что подтверждено счетами, товарными накладными, платежными поручениями.

Анализ отчетов о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия на иные цели в 2021 году и подтверждающих первичных документов, предоставленных Организацией:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | руб. |
| **Месяц 2021 года** | **Код КВР** | **Код КОСГУ** | **Фактические расходы по данным ежемесячных отчетов, представленных в Департамент образования** | **Фактические расходы по данным первичной документации, отраженные в учете Организации** | **Кассовые расходы** |
| сентябрь | 244 | 346 | Товарная накладная №214 от 28.09.2021 на сумму **137 200,00** руб.  | Товарная накладная №143 от 28.09.2021 на сумму **137 200,00** руб.  | Платежные поручения №1019 от 04.10.2021 на сумму **137 200,00** руб. (приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств) |
| октябрь | - | - | - | - | - |
| ноябрь | 244 | 346 | Товарная накладная №114 от 01.11.2021 на сумму **13 800,00** руб.  | Товарная накладная №114от 01.11.2021 на сумму 13**800,00** руб.  | Платежное поручение №1157 от 18.11.2021 на сумму **13 800,00** руб. (приобретение дезинфицирующих средств) |
| декабрь  | 244 | 346 | Товарная накладная №325 от 30.11.2021 на сумму **10 000,00** руб.  | Товарная накладная №325 от 30.11.2021 на сумму **10 000,00** руб.  | Платежное поручение №1276 от 13.12.2021 на сумму **10 000,00** руб. (приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств) |
| **ИТОГО:** | 244 | 346 | 161000,00 | 161000,00 | 161000,00 |
|  |   | **161000,00** | **161000,00** | **161000,00** |

При проверке исполнения условий Соглашения по приобретению средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств за 2021 год **нарушений не выявлено**. Средства Целевой субсидии **использованы на цели**, прописанные в Соглашении.

**3.** По вопросу: Контроль за формированием бюджета в части единовременной выплаты при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижению пенсионного возраста впервые в соответствии с постановлением администрации города от 30.01.2014 №130 "Об утверждении Положения о выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений", проверяемый период 2022 год.

Ответственным за ведение учета работников, имеющих право на единовременную выплату при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижению пенсионного возраста впервые в проверяемом периоде являлась специалист отдела кадров учреждения Е.Н. Кондусова.

В соответствии с приказом директора департамента образования от 12.03.2021 №193 "Об утверждении организационных мероприятий по предоставлению информаций к проекту бюджета муниципального органа управления образованием на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов" учреждение предоставило расчет потребности в бюджетных ассигнованиях для единовременной выплаты при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижению пенсионного возраста впервые.

В ходе плановой (документарной) проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №7 "Жар птица" выявлено, что в проект бюджета на 2022 год включены не все работники, имеющие право на данную выплату. Объяснение причин сложившейся ситуации предоставил специалист отдела кадров учреждения Е.Н. Кондусова.

**4.** По вопросу: Контроль исполнение переданного отдельного государственного полномочия по предоставлению родителям (законным представителям) компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования.

Проверяемый период: 2021 год.

Со стороны образовательной организации к проверке представлены следующие документы:

 - журналы регистрации заявлений родителей (законных представителей) (по корпусу 1,2);

 -реестры родителей (законных представителей), получающих компенсацию на 01.01.2021 и на 01.01.2022;

- ведомости по расчетам с родителями за присмотр и уход за ребенком (детьми) в образовательной организации;

- табеля учета посещаемости детей;

-списки детей, посещающих образовательную организацию на 01.01.2021 и на 01.01.2022, списки детей, имеющих 100 % льготу по оплате родительской платы.

С целью проверки выплаты родителям (законным представителям) в 2021 году компенсации, отобраны 8 заявителей, по которым проанализированы документы, представленные образовательной организацией в адрес департамента образования, а также на выборочной основе проведена оценка правильности, полноты разбивки суммы родительской платы с учетом наступления события, влекущего за собой изменение размера (%) компенсации и смены получателя выплаты компенсации. В основной части по выбранным заявителям на получение компенсации нарушений не установлено.

При проведении сравнительного анализа списочного состава детей, посещающих образовательную организацию по состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 и детей в сводном реестре департамента на указанные даты установлено, что в списках детей, посещающих образовательную организацию отсутствуют дети, которые числятся в сводном реестре родителей (законных представителей) получателей компенсации департамента по данной образовательной организации, что говорит о несвоевременном предоставлении (либо о не предоставлении) образовательной организацией в департамент образования информации о выбытии ребенка из образовательной организации (реестра выбывших получателей компенсации) и соответственно утрате родителем права на получение компенсации.

Перечисленные выше факты приводят к нарушению требований пункта 7 приложения к постановлению Правительства ХМАО-Югры от 21.02.2007 №35-п "О порядке обращения за компенсацией части родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, и ее предоставления" (далее - Постановление №35-п), приказа департамента образования от 01.06.2017 №333 "Об организации работы по выполнению переданного отдельного государственного полномочия по предоставлению компенсации родителям части родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательной программы дошкольного образования" (с изменениями от 25.05.2018 №342, от 30.06.2021 №250) (далее - Приказ №333).

Сравнительный анализ списочного состава детей, посещающих образовательную организацию по состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 и детей в сводном реестре департамента образования представлены в приложении 1 (на 3 л.).

В ходе проверки установлены отдельные замечания в части ведения образовательной организацией журналов регистрации заявлений и приложенных документов (по корпусу 1,2), отражения в них необходимой информации в соответствии с требованиями Постановления №35-п, Приказа №333.

 В журнале регистрации заявлений (по корпусу 2) регистрация осуществляется не в хронологическом порядке от даты подачи заявлений родителями (законными представителями).

Результаты проверки ведения журналов регистрации документов родителей (законных представителей) для получения компенсации при первичном приеме документов, перечисленных в пункте 2 приложения к Постановлению №35-п и изменении размера (%) компенсации родителю в 2021 году представлены в приложении 2 (на 4 л.).

В ходе проверки реестров родителей (законных представителей) получающих компенсацию (представленных первично) в нарушение Постановления №35-п, постановления администрации города Нижневартовска от 16.02.2018 года №202 "Об утверждении Положения о предоставлении компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательной программы дошкольного образования", Приказа №333 установлено, что вышеназванные реестры образовательной организацией ведутся не систематически, без учета выбывших получателей компенсации, с указанием родителей не оформленных на компенсацию, указанием в реестре другого родителя, отсутствием получателей оформленных на компенсацию, не совпадением размера (%) выплаты компенсации получателю.

В ходе проверки вышеизложенные замечания по реестрам родителей (законных представителей) получающих компенсацию исправлены.

Руководителю образовательной организации рекомендовано:

- усилить контроль за работой специалистов, ответственных за формированием и своевременным представлением в департамент образования документов для выплаты компенсации;

-соблюдать требования нормативно-правовых актов, регламентирующих предоставление компенсации родителям (законным представителям).

Акт проверки подписан всеми членами комиссии, руководитель учреждения с актом ознакомлен, возражения по акту отсутствуют.