

АКТ № 10

проверки соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида № 1 «Голубой кораблик»

г. Реж

24 июля 2020 года

В соответствии с планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2020 год, приказом Финансового управления Администрации Режевского городского округа «О проведении проверки» от 18.06.2020 № 38 проведена плановая камеральная проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида № 1 «Голубой кораблик» за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Состав ревизионной группы: руководитель - главный специалист отдела прогнозирования доходов и финансового контроля Финансового управления Администрации Режевского городского округа Ф.А. Манькова, член - ведущий специалист отдела прогнозирования доходов и финансового контроля Финансового управления Администрации Режевского городского округа Ю.В. Солодянкина.

Проверка начата: 25 июня 2020 года.

Проверка окончена: 24 июля 2020 года.

Общие сведения, наличие устава и правоустанавливающих документов

Полное наименование Учреждения – Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида № 1 «Голубой кораблик», сокращенное наименование Учреждения – МАДОУ «Детский сад № 1 «Голубой кораблик» (далее - Учреждение, МАДОУ «Детский сад № 1 «Голубой кораблик»).

Деятельность МАДОУ «Детский сад № 1 «Голубой кораблик» регулируется Уставом, утвержденным приказом начальника Управления образования Администрации Режевского городского округа от 24.12.2015 № 267/01-07, зарегистрированным в ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 11.01.2016.

МАДОУ «Детский сад № 1 «Голубой кораблик» создано путем изменения типа существующего учреждения в соответствии с постановлением Администрации Режевского городского округа (далее – администрации РГО) от 31.10.2013 № 2041 «О создании муниципальных бюджетных и автономных учреждений путем изменения типа существующих муниципальных казенных учреждений».

Организационно - правовая форма – муниципальное автономное учреждение.

Место нахождения и почтовый адрес Учреждения (юридический и фактический) – 623750, Свердловская область, г. Реж, ул. Спортивная, дом 1, телефон 8 (34364) 3-53-48.

ИНН – 6628009694, КПП – 667701001, свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту её нахождения от 01.09.2011.

ОГРН - 1026601688662, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 18.10.2002, серия 66 № 002298095.

Право первой подписи: с 12.03.2018 по настоящее время - заведующая Михайлова Ольга Николаевна (выписка из приказа Управления образования Администрации РГО от 12.03.2018 № 7/01-08).

Для ведения бухгалтерского (бюджетного) учета заключен договор на бухгалтерское обслуживание с Муниципальным казенным учреждением «Центр сопровождения учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации Режевского городского округа» (далее - МКУ ЦСУ).

Функции главного бухгалтера МКУ ЦСУ в проверяемом периоде исполняет с 1 сентября 2017 года и по настоящее время - Соколова Наталья Сергеевна.

Образовательная деятельность МАДОУ «Детский сад № 1 «Голубой кораблик» осуществляется на основании лицензии, выданной Министерством общего и профессионального образования Свердловской области, регистрационный № 14824 от 11.01.2012, срок выдачи лицензии бессрочно, серия 66 № 002788.

Учреждение реализует дошкольное образование и дополнительное образование детей и взрослых по приложению № 1 к лицензии от 11.01.2012 № 14824, серия 66П01 № 0013062.

В силу пункта 1.11. Устава учредителем и собственником имущества Учреждения является Режевской городской округ. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Управление образования Администрации РГО (далее - Учредитель).

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления (п.1.8 Устава).

Наличие и сроки действия документов, подтверждающих право собственности Учредителя на имущество, находящееся у Учреждения на праве оперативного управления:

- свидетельство о государственной регистрации права от 15.04.2014, серия 66 АЖ № 398798, на здание детского сада № 1 «Голубой кораблик» общей площадью 3 840,6 кв.м., выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Свердловской области. Существующие ограничения (обременения) права не зарегистрированы, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 31.12.2010 сделана запись регистрации № 66-66-27/046/2010-250;

- свидетельство о государственной регистрации права, серия 66 АВ № 042850, на земельный участок общей площадью 14 890 кв.м., выдано Учреждением юстиции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним территории Свердловской области. Существующие ограничения (обременения) права не зарегистрированы, о чем в Едином государственном реестре прав на

недвижимое имущество и сделок с ним 22.08.2000 сделана запись регистрации № 66-01/27-6/2000-356.

В соответствии с постановлением Администрации РГО от 23.06.2010 № 1179 «О передаче имущества в оперативное управление МДОУ «Детский сад комбинированного вида № 1 «Голубой кораблик» Учреждением заключен договор от 23.06.2010 № 18 (дополнительное соглашение от 17.01.2014) с Комитетом по управлению имуществом РГО о передаче муниципального имущества в оперативное управление. Полномочия распоряжаться муниципальным имуществом в соответствии с решением Режевской Думы от 17.02.2012 № 9 с 01.05.2012 возложены на Управление муниципальным имуществом Администрации Режевского городского округа, который не является правопреемником Комитета по управлению имуществом РГО.

В нарушение статьи 296 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) договор о передаче муниципального имущества в оперативное управление с Управлением муниципального имущества Администрации Режевского городского округа не заключен. Данное нарушение устранено в ходе проверки - заключен договор о передаче муниципального имущества в оперативное управление от 29.06.2020 № 2.

**Проверка отчетности о выполнении муниципального задания,
соответствие фактического объема и качества, оказываемых муниципальных
услуг (работ) параметрам муниципального задания**

Муниципальное задание формируется и утверждается Учредителем в соответствии с основным видом деятельности Учреждения. Основным видом деятельности Учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано. Данный вид деятельности должен быть указан в качестве основного в Уставе Учреждения.

Согласно п. 2.1 целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

В муниципальное задание на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годы (далее – муниципальное задание) включена муниципальная услуга: оказание услуг по организации отдыха детей и молодежи, которая согласно Устава не включена в основные виды или другие виды деятельности Учреждения.

Учредитель в рамках финансового обеспечения выполнения задания предоставляет субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществляется путем предоставления субсидии на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии (далее - соглашение).

Порядок предоставления субсидий на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг (выполнения работ) регламентирован постановлением Администрации РГО от 02.08.2018 № 1504 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений РГО и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», с изменениями, внесенными

постановлениями Администрации РГО от 30.04.2019 № 723, от 26.12.2019 № 2520 «О внесении изменений в Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений РГО и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – постановление от 02.08.2018 № 1504, Порядок).

В нарушение пункта 7 постановления от 02.08.2018 № 1504 муниципальное задание № 4 утверждено позднее 01 декабря текущего года - 18.12.2019.

В соответствии с п.6 Порядка Учредитель при формировании муниципального задания руководствовался общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее - общероссийские перечни).

В данном общероссийском перечне отсутствуют показатели качества, Учредитель самостоятельно установил их в муниципальном задании.

Так же общероссийский перечень содержит два показателя объема, Учредитель в соответствии с п. 3 Порядка указал только один показатель объема по всем услугам – число обучающихся.

Максимально допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема и (или) качества муниципальной услуги (выполнение работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным в 2019 году не может превышать 5 %.

В п.37 Порядка установлено, что Учредитель обязан обеспечить частичный или полный возврат субсидии, предоставленной бюджетному учреждению, при фактическом исполнении муниципального задания в меньшем объеме, чем это предусмотрено, или с качеством, не соответствующим требованиям к оказанию муниципальных услуг (выполнению работ), определенным в муниципальном задании.

МАДОУ «Детский сад № 1 «Голубой кораблик» в 2019 году в соответствии с утвержденным Учредителем муниципальным заданием предоставлялись следующие услуги:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 1 года до 3 лет)» (далее - услуга № 1),
- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 до 8 лет)» (далее - услуга № 2),
- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (Обучающиеся с ограниченными возможностями, от 3 до 8 лет)» (далее - услуга № 3),
- «Присмотр и уход» (Обучающиеся, за исключением детей-инвалидов и инвалидов) (далее - услуга № 4),
- «Присмотр и уход» (Физические лица льготных категорий, определяемых учредителем) (до 3 лет) (далее - услуга № 5),
- «Присмотр и уход» (Физические лица льготных категорий, определяемых учредителем) (от 3 до 8 лет) (далее - услуга № 6),
- «Присмотр и уход» (Дети инвалиды, от 3 до 5 лет) (далее - услуга № 7),
- «Организация отдыха детей и молодежи» (далее – услуга № 8).

Информация о плановых и фактических показателях качества и объема муниципальных услуг Учреждения за 2019 год приведена в таблице 1.

Таблица 1.

| Показатели объема и (или) качества муниципальной услуги | Единицы измерения | Значение показателя по муниципальному заданию (план) | Значение показателя по отчету об исполнении муниципальному заданию (факт) | Значение показателя в результате проверки | Результат выполнения муниципального задания, % |
|---|-------------------|--|---|---|--|
| Услуга № 1 Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 1 года до 3 лет) | | | | | |
| Доля педагогов, имеющих специальное педагогическое образование | % | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Число обучающихся | Человек | 38 | 38 | 38 | 100 |
| Услуга № 2 Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 до 8 лет) | | | | | |
| Доля педагогов, имеющих специальное педагогическое образование | % | 96 | 96 | 68 | 71 |
| Численность детей участников конкурсных мероприятий муниципального, областного, регионального, всероссийского уровней | Человек | 40 | 40 | 41 | 103 |
| Число обучающихся | Человек | 184 | 185 | 185 | 101 |
| Услуга № 3 Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 до 8 лет) | | | | | |
| Доля педагогов, имеющих специальное педагогическое образование | % | 100 | 100 | 89 | 89 |
| Численность детей участников конкурсных мероприятий муниципального, областного, регионального, всероссийского уровней | Человек | 8 | 8 | 15 | 188 |
| Число обучающихся | Человек | 17 | 17 | 17 | 100 |
| Услуга №4. Присмотр и уход (обучающиеся, за исключением детей-инвалидов и инвалидов) | | | | | |
| Укомплектованность кадрами (количество основных работников, совместителей) | Человек | 33 | 33 | 33 | 100 |
| Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги | % | 75 | 75 | 100 | 133,3 |
| Посещаемость детьми дошкольных образовательных организаций | % | 70 | 70,2 | 91 | 130 |
| Число детей | Человек | 184 | 185 | 186 | 101,1 |
| Услуга № 5 Присмотр и уход (физические лица льготных категорий, определяемых учредителем до 3-х лет) | | | | | |
| Укомплектованность кадрами | Человек | 6 | 6 | 6 | 100 |

| | | | | | |
|--|---------|------|-------|------|-------|
| (количество основных работников, совместителей) | | | | | |
| Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги | % | 75 | 75 | 100 | 133,3 |
| Посещаемость детьми дошкольных образовательных организаций | % | 60 | 58,47 | 97 | 162 |
| Число детей | Человек | 10 | 10 | 12 | 120 |
| Услуга № 6 Присмотр и уход (физические лица льготных категорий, определяемых учредителем от 3 до 8 лет) | | | | | |
| Укомплектованность кадрами (количество основных работников, совместителей) | Человек | 27 | 28 | 27 | 100 |
| Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги | % | 75 | 75 | 100 | 133,3 |
| Посещаемость детьми дошкольных образовательных организаций | % | 70 | 69,18 | 98 | 140 |
| Число детей | Человек | 44 | 44 | 41 | 93,2 |
| Услуга № 7 Присмотр и уход (дети-инвалиды) | | | | | |
| Укомплектованность кадрами (количество основных работников, совместителей) | Человек | 3 | 3 | 3 | 100 |
| Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги | % | 75 | 75 | 100 | 133 |
| Посещаемость детьми дошкольных образовательных организаций | % | 70 | 72,7 | 100 | 143 |
| Число детей | Человек | 1 | 1 | 1 | 100 |
| Услуга № 8 Организация отдыха детей и молодежи | | | | | |
| Доля детей и подростков, охваченных организованным отдыхом дневного пребывания в образовательной организации в каникулярное время, в общей численности детей школьного возраста на территории Режевского городского округа | % | 0,96 | 0,96 | 0,96 | 100 |
| Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги | % | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Количество детей | Человек | 50 | 50 | 50 | 100 |

Методика расчета показателей качества утверждена приказом Управления образования Администрации РГО № 197/01-07 от 16.08.2019 «Об утверждении Перечня муниципальных услуг и работ в 2019 году в новой редакции» (далее – Перечень муниципальных услуг).

Согласно Приложению № 1 к Перечню муниципальных услуг показатель

«Посещаемость детьми дошкольных образовательных организаций» равен процентному выражению отношения количества детей, посещающих учреждение за отчетный период к общему количеству детей, получающих данную услугу.

Данный метод расчета вызывает много вопросов: общее количество детей по спискам или по табелям учета посещаемости детей, общее количество детей на какую дату или по месяцам и другие. Также ребенок может ходить 1 день в отчетный период, а другой – 230 дней, но они оба посещают учреждение. Поэтому, данная методика расчета не отражает смысл понятия «посещаемость».

Так как уточняющих приказов по методике расчета данного показателя в Учреждении не издано, в пояснительной записке к отчету об исполнении муниципального задания за 2019 год данных как рассчитан этот показатель нет, то проверкой применяется следующий метод:

среднегодовое количество детей по списку /среднегодовое количество детей по табелям учета посещаемости детей 2019 год ($169,42/185,17 \times 100 = 91,49\%$, $45,5/46,67 \times 100 = 97,49\%$).

Расчет среднегодовой численности детей за 2019 год по данным табеля посещаемости детей представлен в таблице 2.

Таблица 2.

| Группа | Период | | | | | | | | | | | | итого |
|--|--------|------|------|------|------|------|------|-------|------|------|------|------|--------|
| | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | |
| 1 ясельная по оплате полная стоимость /льготники | 12/6 | 11/6 | 11/6 | 12/7 | 12/7 | 9/8 | | 5/5 | 9/7 | 9/9 | 9/8 | 9/8 | 108/78 |
| 2 ясельная по оплате полная стоимость /льготники | 11/1 | 10/1 | 11/2 | 15/3 | 16/3 | 16/3 | | 8/1 | 11/1 | 13/1 | 13/1 | 14/3 | 138/20 |
| 1 младшая по оплате полная стоимость /льготники | 12/5 | 13/5 | 13/5 | 13/5 | 13/5 | 12/5 | 9/9 | 11/10 | 10/9 | 11/8 | 12/7 | 12/7 | 141/80 |
| 2 младшая по оплате полная стоимость /льготники | 12/1 | 12/2 | 12/2 | 13/2 | 13/2 | 12/3 | 15/3 | 12/3 | 12/3 | 12/3 | 11/3 | 12/3 | 148/30 |
| 3 младшая по оплате полная стоимость /льготники | 9/3 | 10/3 | 12/3 | 14/2 | 12/2 | 13/2 | | | | | | | 70/15 |
| 1 средняя по оплате полная стоимость /льготники | 19/0 | 19/1 | 20/1 | 19/1 | 20/1 | 19/1 | 12/5 | 13/4 | 14/5 | 14/6 | 15/5 | 16/5 | 200/35 |
| 2 средняя по оплате полная стоимость /льготники | 17/4 | 17/4 | 17/3 | 16/5 | 16/5 | 15/4 | 13/3 | 13/4 | 15/4 | 16/4 | 15/4 | 16/4 | 186/48 |
| 3 средняя по оплате полная стоимость /льготники | | | | | | | 12/2 | 12/2 | 13/2 | 12/2 | 13/2 | 13/2 | 75/12 |
| 1 старшая по оплате полная стоимость | | | | | | | 19/1 | 19/1 | 21/1 | 19/2 | 19/2 | 19/2 | 116/9 |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|----------|--|
| /льготники | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 старшая по оплате полная стоимость /льготники | 20/3 | 21/3 | 22/2 | 20/4 | 20/4 | 18/3 | 16/4 | 16/4 | 16/5 | 17/5 | 16/5 | 17/5 | 219/47 | |
| 3 старшая по оплате полная стоимость /льготники | 19/3 | 19/3 | 19/3 | 19/3 | 19/3 | 17/4 | | | | | | | 112/19 | |
| 1 старшая (речевая) по оплате полная стоимость /льготники | 13/4 | 12/4 | 12/4 | 12/4 | 12/4 | 12/4 | | | | | | | 73/24 | |
| 1 подготовительная по оплате полная стоимость /льготники | 15/6 | 16/6 | 16/6 | 16/6 | 16/6 | | | | | | | | 79/30 | |
| 2 подготовительная по оплате полная стоимость /льготники | 16/6 | 16/6 | 16/6 | 16/6 | 16/6 | | 14/4 | 17/4 | 19/4 | 20/4 | 19/5 | 19/5 | 188/56 | |
| 3 подготовительная по оплате полная стоимость /льготники | | | | | | | 16/3 | 18/2 | 20/3 | 19/4 | 20/5 | 19/4 | 112/21 | |
| 1 подготовительная (речевая) по оплате полная стоимость /льготники | | | | | | | 103 | 14/3 | 10/4 | 11/4 | 11/4 | 12/4 | 68/22 | |
| Итого детей за 2019 год по оплате полная стоимость /льготники | | | | | | | | | | | | | 2033/546 | |

Среднегодовая численность детей за 2019 год (обучающиеся, за исключением детей льготных категорий) – 169,42

Среднегодовая численность детей за 2019 год (дети льготных категорий) – 45,5

Проверкой установлено невыполнение по следующим показателям объема и качества муниципальной услуги:

1. Показатель «Доля педагогов, имеющих специальное педагогическое образование» не выполнен по услуге № 2 на 24 % (17 из 25 педагогов имеют специальное педагогическое образование), по услуге № 3 на 6 % (8 из 9 педагогов имеют специальное педагогическое образование).

Учреждение обладало информацией об отсутствии у сотрудника специального педагогического образования и не внесло коррективы в плановый показатель на стадии планирования или изменения муниципального задания.

2. Показатель «Число обучающихся» не выполнен по услуге № 6 на 1,8 %.

Установлено превышение допустимого отклонения по показателям, характеризующим объем оказываемых муниципальных услуг - по услуге № 6

«Присмотр и уход от 3 до 8 лет (физические лица льготных категорий, определяемых учредителем)» (человек) на 1,8 % (100 % - 5 % - 93,2 %).

Согласно части 6 статьи 69.2 БК РФ муниципальное задание является невыполненным в случае недостижения (превышение допустимого (возможного) отклонения) показателей муниципального задания, характеризующих:

- объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ);
- качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ).

По результатам проверки отчетности соответствия фактического объема и качества, оказываемых муниципальных услуг (работ) параметрам муниципального задания, выявлено превышение допустимого отклонения показателей как по качественным, так и по количественным показателям, как следствие, невыполнение муниципального задания.

При невыполнении Учреждением муниципального задания Учредителем должны приниматься меры по корректировке муниципального задания с соответствующим уменьшением объемов финансирования.

В нарушение п.37 Порядка при невыполнении муниципального задания не осуществлен возврат субсидии в сумме 2 283,21 руб.

Сумма субсидии к возврату рассчитана по следующей методике: сумма субсидии из местного бюджета на конкретную услугу x процент невыполнения по муниципальной услуге: 126 844,79 руб. x 1,8 % = 2 283,21 руб.

Проверкой установлены превышения (перевыполнение) допустимого отклонения по следующим показателям объема и качества муниципальной услуги:

1. Показатель «Численность детей участников конкурсных мероприятий муниципального, областного, регионального, всероссийского уровней» перевыполнен по услуге № 3 на 83 %. Это объясняется участием большого количества детей Учреждения во всероссийском конкурсе «Зимняя фантазия».

2. Показатель «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги» перевыполнен по услуге № 4 на 28,3 %, по услуге № 5 на 28,3 %, по услуге № 6 на 28,3 %, по услуге № 7 на 28 %.

3. Показатель «Посещаемость детьми дошкольных образовательных организаций» по услуге № 4 перевыполнен на 25%. Данный показатель Учреждением был рассчитан исходя из дето-дней, методикой расчета данный показатель рассчитывается как количество детей, посещающих Учреждение (за отчетный период)/общее количество детей (получающих данную услугу) *100 %, по услуге № 5 на 57 %, по услуге № 6 на 35 %, по услуге № 7 на 38 %.

Проверка правильности исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и соответствие его сведениям муниципального задания

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования к плану ФХД).

В соответствии с вышеуказанными требованиями, Учредитель на каждый год утверждает Порядок составления, утверждения и изменения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений. Приказом Управления образования Администрации РГО от 12.12.2018 № 283/01-07 утвержден порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Первоначальный план ФХД на 2019 год составлен в объеме 25 670 864,00 руб., в том числе средства областного бюджета – 17 104 800,00 руб. и средства местного бюджета – 8 566 064,00 руб.

Общая сумма проверенных средств составляет 26 559 406,95 рублей.

Исполнение плана ФХД за 2019 год приведено в таблице 3.

Таблица 3.

| 2019 год | Утверждено (руб.) | Исполнено (руб.) | Неисполненные назначения (руб.) | % исполнения |
|--|-------------------|------------------|---------------------------------|--------------|
| Всего | | | | |
| Доходы | 33 627 725,96 | 32 256 807,72 | 1 370 918,24 | 96 |
| Расходы | 33 627 725,96 | 32 325 088,01 | 1 302 637,95 | 96 |
| В том числе: | | | | |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | | | | |
| Доходы | 26 942 782,74 | 26 221 800,47 | 720 982,27 | 97 |
| Расходы | 26 942 782,74 | 26 221 800,47 | 720 982,27 | 97 |
| Субсидии на иные цели | | | | |
| Доходы | 337 606,48 | 337 606,48 | 0,00 | 100 |
| Расходы | 337 606,48 | 337 606,48 | 0,00 | 100 |
| Средства от приносящей деятельности и средства от благотворительности | | | | |
| Доходы | 6 347 336,74 | 5 697 400,77 | 649 935,97 | 90 |
| Расходы | 6 347 336,74 | 5 765 681,06 | 581 655,68 | 91 |

Направление расходования субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели соответствуют целям и в полном объеме отражены в бюджетной отчетности.

Наличие соглашений о выделении субсидий и соотношения их по суммам планируемых поступлений, отраженных в плане ФХД представлены в таблице 4.

Таблица 4.

| Дата | План ФХД (руб.) | | Соглашения (руб.) | | Дата по соглашениям на субсидии по муниципальному заданию / субсидии на иные цели | Примечание |
|------------|---|-----------------------|---|---|---|---|
| | Субсидия на выполнение муниципального задания | Субсидия на иные цели | Субсидия на выполнение муниципального задания | Субсидия на иные цели | | |
| 09.01.2019 | 25 670 864,00 | 148 920,58 | 25 670 864,00 | 148 920,58 | 09.01.2019 / 24.01.2019 | на оплату кредиторской задолженности |
| 02.04.2019 | | 73 630,16 | | 73 630,16 | / 13.03.2019 | на оплату кредиторской задолженности |
| 17.05.2019 | 25 829 420,00 | | 25 829 420,00 | | 17.05.2019 / | |
| 01.07.2019 | | 123 630,16 | | 123 630,16 из них: 50 000,00 73 630,16 | / 09.07.2019 | на монтаж аварийного освещения и приобретение центральной двери |

| | | | | | | |
|-------------------|---------------|------------|---------------|---|-------------------------|-----------------------------------|
| | | | 25 764 795,55 | | 15.10.2019 / | |
| 01.11.2019 | 26 795 342,66 | 337 606,48 | 26 795 342,66 | 337 606,48 из них: 213 976,32 50 000,00 73 630,16 | 05.11.2019 / 05.11.2019 | на частичный ремонт мягкой кровли |
| | | | 26 724 235,83 | | 26.11.2019 / | |
| 02.12.2019 | 26 772 220,74 | | 26 772 220,74 | | 02.12.2019 / | |
| 23.12.2019 | 26 942 782,74 | | 26 942 782,74 | | 23.12.2019 / | |
| Итого за 2019 год | 26 942 782,74 | 337 606,48 | 26 942 782,74 | 337 606,48 | | |

Нет планов ФХД по планируемым поступлениям при имеющихся дополнительных соглашениях о выделении субсидий на выполнение муниципального задания от 15.10.2019 и 26.11.2019.

Проверка учета поступления и расходования субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели

На 2019 год МАДОУ «Детский сад № 1 «Голубой кораблик» получено муниципальное задание, утвержденное начальником Управления образования Администрации РГО 28.01.2019 (приказ № 18/21-07).

На выполнение муниципального задания Учредителем выделена субсидия в размере 25 670 864,00 рублей (соглашение № 50 от 09.01.2019).

В течение 2019 года в соглашения внесены следующие изменения, представленные в таблице 5.

Таблица 5.

| № п/п | номер соглашения и дополнительного соглашения | Дата внесения изменений | № услуги | Муниципальное задание (руб.) |
|--|---|-------------------------|---|------------------------------|
| 1. | соглашение № 50 | 09.01.2019 | Услуги № 1-8 | 25 670 864,00 |
| | доп. соглашение | 17.05.2019 | Услуги № 1-8 | 25 829 420,00 |
| | доп. соглашение | 15.10.2019 | Услуги № 1-8 | 25 764 795,55 |
| | доп. соглашение | 05.11.2019 | Услуги № 1-8 | 26 795 342,66 |
| | доп. соглашение | 26.11.2019 | Услуги № 1-8 | 26 724 235,83 |
| | доп. соглашение | 02.12.2019 | Услуги № 1-8 | 26 772 220,00 |
| | доп. соглашение | 23.12.2019 | Услуги № 1-8 | 26 942 782,74 |
| Итого по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания: | | | | 26 942 782,74 |
| 1. | соглашение № 61 | 24.01.2019 | на оплату кредиторской задолженности | 148 920,58 |
| | доп. соглашение | 13.03.2019 | на оплату кредиторской задолженности | 73 630,16 |
| 2. | соглашение № 161 | 09.07.2019 | на монтаж аварийного освещения и приобретение центральной двери | 50 000,00 |
| 3. | соглашение № 219 | 05.11.2019 | на частичный ремонт мягкой кровли | 213 976,32 |
| Итого субсидии на иные цели: | | | | 337 606,48 |

В соответствии с данными сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составляет:

- в части субсидии на выполнение муниципального задания – 202 151,24 руб.,

- в части субсидии на иные цели - отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составляет:

- в части субсидии на выполнение муниципального задания – 202 151,24 руб., в том числе по счету 430213000 (расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда) – 53 230,66 руб., по счету 430221000 (расчеты по услугам связи) – 45,63 руб., по счету 430223000 (расчеты по коммунальным услугам) – 112 646,00 руб., по счету 430234000 (расчеты по приобретению материальных запасов) – 36 228,95 руб.;

- в части субсидии на иные цели – отсутствует.

В соответствии с формой 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составляет:**

- в части субсидии на выполнение муниципального задания – 814 933,09 руб.,

- в части субсидии на иные цели - отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составляет:

- в части субсидии на выполнение муниципального задания – 814 933,09 руб.,

в том числе:

по счету 430213000 (расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда) – 254 775,90 руб.,

по счету 430221000 (расчеты по услугам связи) – 1 139,70 руб.,

по счету 430223000 (расчеты по коммунальным услугам) – 486 839,46 руб.,

по счету 430224000 (расчеты по арендной плате за пользование имуществом) – 1,20 руб.,

по счету 430225000 (расчеты по работам, услугам по содержанию имущества) – 4 321,21 руб.,

по счету 430226000 (расчеты по прочим работам, услугам) – 1 104,68 руб.,

по счету 430234000 (расчеты по приобретению материальных запасов) – 66 750,94 руб.,

- в части субсидии на иные цели – отсутствует.

Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности занимают расчеты с поставщиками коммунальных услуг: на начало 2019 года – 56 %, на начало 2020 года – 60 %.

Причиной образования кредиторской задолженности на 01.01.2020 является перечисление субсидии на выполнение муниципального задания не в полном объеме.

В 2019 году МАДОУ «Детский сад № 1 «Голубой кораблик» получены субсидии на иные цели в сумме **337 606,48 рублей**, в том числе:

- для погашения кредиторской задолженности по соглашению от 24.01.2019 № 61 (дополнительное соглашение от 13.03.2019) в сумме 73 630,16 руб.

Данная сумма кредиторской задолженности подтверждена актами сверки взаимных расчетов на 01.01.2019 в сумме задолженности со следующими контрагентами: с ООО «СервисПродукт» - 32 858,33 руб., с АО «СТМК «Надежда» – 26 053,67 руб., Макрорегиональный филиал «Урал» ПАО «Ростелеком» - 45,63 руб., ОАО «Энергосбыт Плюс» - 112 646,00 руб.

- на монтаж аварийного освещения и приобретение центральной двери по соглашению № 161 от 09.07.2019 на сумму 50 000,00 руб.

Металлическая сейф дверь получена по товарной накладной от 09.07.2019 № 52, передана в оперативное управление Учреждения в соответствии с дополнительным соглашением от 08.08.2019 к договору о передаче муниципального имущества в оперативное управление от 23.06.2010 № 18 по акту приема-передачи от 08.08.2019. Оплата произведена платежным поручением от 29.07.2019 № 616 на сумму 24 852,00 руб.

Учреждением заключен муниципальный контракт от 03.07.2019 № ДУ 34/19 на сумму 25 148,00 руб. с ООО «Пожсервис-Р». Работы подтверждены актом выполненных работ (форма КС-2) от 05.07.2019 № 34, справкой о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 05.07.2019 № 34 и оплачены по платежному поручению от 29.07.2020 № 575 на сумму 25 148,00 руб.

В связи с тем, что муниципальный контракт заключен (03.07.2019) и работы выполнены (05.07.2019) раньше, чем заключено соглашение (09.07.2019), Учреждение несет высокие риски по отсутствию денежных средств для оплаты выполненных работ в срок.

- на частичный ремонт мягкой кровли по соглашению от 05.11.2019 № 219 на сумму 213 976,32 руб.

Учреждением заключен муниципальный контракт от 09.10.2019 № 32 на сумму 213 976,32 руб. с Индивидуальным предпринимателем Нечкиной Еленой Анатольевной. Работы подтверждены актом выполненных работ (форма КС-2) от 05.11.2019 № 1, справкой о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 05.11.2019 №1, оплачены по платежному поручению от 19.11.2019 № 968 на сумму 213 976,32 руб.

Проверка правильности начисления заработной платы

В проверяемом периоде для начисления заработной платы действовало Положение об оплате труда работников МАДОУ «Детский сад № 1 «Голубой кораблик», утвержденное приказом заведующей Учреждения от 09.01.2019 № 08а, принятое на общем собрании трудового коллектива протоколом от 09.01.2019 № 1, согласованное профсоюзным комитетом от 09.01.2019 (далее – Положение об оплате труда).

В Положение об оплате труда были внесены изменения с 01.10.2019 согласно приказа заведующей от 18.10.2019 № 68а.

Первичными документами для начисления заработной платы являются: табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда, приказы руководителя о приеме, перемещении и увольнении, тарификационные списки и штатные расписания, которые утверждаются на 1 сентября, 1 января и на даты изменения тарифных ставок и окладов по оплате труда работников бюджетной сферы.

При проверке ведения табеля учета рабочего времени и расчета оплаты труда выявлено, что в Учреждении не применяются унифицированные формы первичных учетных документов (форма № Т-12 или форма № Т-13), утвержденные постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Форма табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной

платы разработана Учреждением самостоятельно, что не противоречит требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В нарушение постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» во всех табелях учета рабочего времени и расчета оплаты труда отсутствуют следующие обязательные реквизиты данного первичного документа: дата составления документа, табельный номер, подпись и расшифровка ответственного лица за составление данного документа.

Выплата заработной платы работникам Учреждения осуществляется за счет средств областного и местного бюджетов. Финансирование в части местного бюджета производится по следующим должностям: калькулятор, повар, кухонный рабочий, кастелянша, машинист по стирке белья, сторож, уборщик и другие служащие.

Расчет среднего заработка для определения сумм оплаты за отпуск, компенсации при увольнении производится в записке-расчете на основании приказов руководителя.

При выборочной проверке за 2019 год правильности начисления и выплаты заработной платы и соответствующих положению об оплате труда доплатах и выплатах стимулирующего характера работников Учреждения установлено следующее:

1. В нарушение статьи 133 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) кухонной рабочей Василенко Наталье Сергеевне не доведена заработная плата за ноябрь до минимального размера оплаты труда.

Сумма заработной платы в ноябре – 11 344,69 руб., необходимо выплатить – 11 674,80 руб., недоплата составляет - 330,11 руб.

Ошибка допущена в связи с тем, что в ноябре данному сотруднику выплачена сумма стимулирующих выплат за октябрь (1 000,00 руб.) согласно приказа заведующей Учреждения от 23.10.2019 № 207 ф/х, которую необходимо было выдать в октябре (арифметическая ошибка бухгалтерского работника). Данную выплату нельзя считать как заработную плату за ноябрь и включать в минимальный размер оплаты.

2. Стимулирующие выплаты работникам производятся на основании приказа руководителя в соответствии с критериями результативности, утвержденными положением об оплате труда. Нарушений не выявлено.

3. При проверке выплаты за отпуск выявлено нарушение в расчете оплаты отпуска кухонной рабочей Козловой Любови Алексеевне в сумме 298,03 руб. (необходимо – 2 077,31 руб., выплачено – 1 779,28 руб.).

Козлова Л.А. принята на работу по приказу от 06.06.2019 № 06 к постоянно, уволена по собственному желанию (п.3 ст. 77 ТК РФ) согласно приказа от 02.08.2019 № 11/1 к с выплатой компенсации за отпуск 4 рабочих дня.

В соответствии со статьей 291 ТК РФ работникам, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев, предоставляются оплачиваемые отпуска или выплачивается компенсация при увольнении из расчета два рабочих дня за месяц работы.

Данному работнику следовало выплатить компенсацию за 4,67 календарных дня (ст. 115, ст. 127 ТК РФ), так как трудовой договор не является срочным.

Заключение

По результатам проверки соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели в МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 1 «Голубой кораблик» установлено:

1. В нарушение п.3 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 2 Порядка муниципальное задание сформировано для иных видов деятельности.

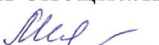
2. В связи с тем, что муниципальный контракт с ООО «Пожсервис-Р» заключен (03.07.2019) и работы выполнены (05.07.2019) раньше, чем заключено соглашение (09.07.2019), Учреждение несет высокие риски по отсутствию денежных средств для оплаты выполненных работ в срок.

3. В нарушение постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» во всех табелях учета рабочего времени и расчета оплаты труда отсутствуют следующие обязательные реквизиты данного первичного документа: дата составления документа, табельный номер, подпись и расшифровка ответственного лица за составление данного документа.


4. При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы выявлен случай нарушения минимального размера оплаты труда и недоплата компенсации за отпуск.

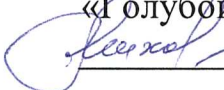
5. Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не выполнено. В нарушение п. 37 Порядка не осуществлен возврат субсидии в сумме **2 283,21** руб.

Акт составлен в двух экземплярах.

Главный специалист ОПДиФК
 Ф.А. Манькова

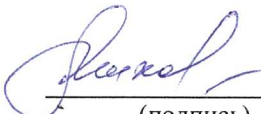
Заведующий
МАДОУ «Детский сад
комбинированного вида № 1
«Голубой кораблик»

Ведущий специалист ОПДиФК
 Ю.В. Солодянкина

 О.Н. Михайлова

Один экземпляр акта получен

23.07.2020
(дата)


(подпись)

Материалы проверки приняты:
« 30 » 07 2020 год


(подпись)