

АКТ №40-2017

плановой проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №62 «Улыбка» общеразвивающей и компенсирующей направленности» за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО Железногорск» и муниципального задания за период работы с 01.01.2016 по 31.12.2016.

г. Железногорск Красноярского края

«02» октября 2017 года

На основании приказа ревизионного отдела Финансового управления Администрации ЗАТО г. Железногорск от 26.09.2017 №40 ведущим специалистом ревизионного отдела Терешковой Н.А. проведена выездная плановая проверка муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №62 «Улыбка» общеразвивающей и компенсирующей направленности» за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО Железногорск» и муниципального задания за период работы с 01.01.2016 по 31.12.2016.

Проверка с документами начата 27.09.2017 и закончена 29.09.2017;

Регистрационные данные учреждения:

- полное наименование учреждения, согласно уставу: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №62 «Улыбка» общеразвивающей и компенсирующей направленности» (сокращенно МБДОУ №62 «Улыбка»);
- новая редакция Устава утверждена Постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 28.11.2014 №2317;
- юридический адрес: 662970, Красноярский край, ЗАТО Железногорск, г. Железногорск, ул. Саянская, 5;
- фактический адрес: Россия, 662970, Красноярский край, ЗАТО Железногорск, г. Железногорск, ул. Саянская, 5;
- форма собственности: муниципальная;
- имущество учреждения закреплено на праве оперативного управления;
- учредитель: муниципальное образование «Закрытое административно-территориальное образование Железногорск Красноярского края» (далее – ЗАТО Железногорск). Функции и полномочия учредителя от имени ЗАТО Железногорск осуществляет Администрация ЗАТО г. Железногорск;
- внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 16.07.2004, основной регистрационный номер 1042401223590;
- поставлено на налоговый учет, как юридическое лицо 16.07.2004; ИНН: 2452028982\КПП 245201001;

- уставной капитал отсутствует;
- учреждение является некоммерческой организацией созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления в сфере образования;
- основной вид деятельности в соответствии с уставом: дошкольное образование, осуществляющееся посредством реализации общеобразовательных программ дошкольного образования, в том числе адаптированным, в группах общеразвивающей и компенсирующей направленности; предоставление социальных услуг без обеспечения проживания, осуществляется посредством реализации присмотра и ухода;
- банковские реквизиты: лицевые счета в Отделе №6 в УФК по Красноярскому краю №№ 20196Ц90210 (для субсидий на муниципальное задание и средств от приносящей доход деятельности), 21196Ц90210 (для субсидий на иные цели);
- наличие лицензий: лицензия на осуществления образовательной деятельности №7787-л от 30.01.2015 года, выдана Министерством образования и науки Красноярского края сроком действия бессрочно;
- руководитель учреждения: Иванова Елена Ивановна назначена на должность распоряжением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 17.07.2014 №141р-лс;
- МБДОУ №62 «Улыбка» с МКУ «Управление образования» заключен договор №78 от 08.04.2015 на оказание услуг по ведению бухгалтерского, бюджетного и налогового учета и отчетности, кадрового делопроизводства, правового сопровождения, по организации работы по эксплуатации зданий, организации и функционированию обмена в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, включающего в себя предоставление налоговой декларации, бухгалтерской отчетности, сообщение банка об открытии \ закрытии банковского счетов решений налоговых органов о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, организации выполнения требований охраны труда, материально-технического снабжения, обмену документами между организацией и ПФР, содействию в проведении процедур по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг.

Проверка за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ и муниципального задания специалистами ревизионного отдела Финансового управления Администрации ЗАТО г. Железногорск ранее не проводилась.

1. Проверка использования субсидий, выделенных из бюджета ЗАТО Железногорск на выполнение муниципального задания и цели, не связанные с выполнением муниципального задания, в рамках реализации

муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО Железнодорожск».

1.1. Общие положения.

1.1.1. В целях создания условий для обеспечения высокого качества образования, соответствующего потребностям граждан и требованиям инновационного развития экономики ЗАТО Железнодорожск, господдержки детей-сирот, оздоровления детей в летний период, в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Уставом муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование город Железнодорожск Красноярского края», Постановлением Администрации ЗАТО г. Железнодорожск от 21.08.2013 № 1301 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ ЗАТО Железнодорожск» Постановлением Администрации ЗАТО г. Железнодорожск от 11.11.2013 №1791 утверждена муниципальная программа «Развитие образования ЗАТО Железнодорожск».

Основной целью муниципальной Программы является обеспечение высокого качества образования, соответствующего потребностям граждан и перспективным задачам развития экономики ЗАТО Железнодорожск, государственная поддержка детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, отдых и оздоровление детей в летний период.

Задачи, решаемые в рамках муниципальной Программы:

1. Создание в системе дошкольного, общего и дополнительного образования равных возможностей для современного качественного образования, позитивной социализации детей, отдыха и оздоровления детей в летний период.

2. Развитие семейных форм воспитания детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, оказание государственной поддержки детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа.

Решение указанных задач обеспечивается через систему мероприятий, предусмотренных в подпрограммах программы, в том числе:

Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей».

Подпрограмма 2 «Господдержка детей-сирот, расширение практики применения семейных форм воспитания».

Исполнителем муниципальной программы в части выполнения подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» является, в том числе МБДОУ №62 «Улыбка».

Реализация мероприятий Программы осуществляется путем предоставления субсидий по соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии, заключенным между Администрацией ЗАТО г. Железнодорожск и муниципальным бюджетным учреждением:

- на цели, связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

- на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания.

1.1.2. Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным учреждением или муниципальным автономным учреждением установлен Постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск №1995 от 04.12.2015 (далее - Порядок).

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование, кроме имущества, переданного в безвозмездное пользование медицинской организации), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

В соответствии с вышеуказанным Порядком нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе определяемых в соответствии с пунктами 11 - 17 настоящего Порядка базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат, с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением в соответствующих сферах деятельности, утверждаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности.

Значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными образовательными учреждениями ЗАТО Железногорск, на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов утверждены Постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 29.01.2016 №211.

Значения базовых нормативов на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными образовательными учреждениями ЗАТО Железногорск, на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов (приложение) утверждены Постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск от

1.2. Проверка выполнения муниципального задания.

1.2.1. Постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 26.01.2016 №151 на 2016 год утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, возраст обучающихся от 1 лет до 3 лет;
- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, возраст обучающихся от 3 лет до 8 лет;
- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (адаптированная образовательная программа, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья) возраст обучающихся от 3 лет до 8 лет;
- присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий) возраст от 1 лет до 3 лет);
- присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий) возраст от 3 лет до 8 лет);
- присмотр и уход (дети-сироты и дети оставшиеся без попечения родителей, возраст от 3 лет до 8 лет).

Вышеуказанные муниципальные услуги входят в Перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями ЗАТО Железногорск в области образования в качестве основных видов деятельности в целях формирования муниципальных заданий, утвержденный Постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 19.01.2016 №41 (утратил силу с 01.01.2017).

1.2.2. Предоставление МБДОУ №62 «Улыбка» субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2016 году осуществлялось на основании Соглашения №4 от 21.01.2016, заключенного между Администрацией ЗАТО г. Железногорск, муниципальным казенным учреждением «Управление образования», и муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №62 «Улыбка» общеразвивающей и компенсирующей направленности» и дополнительных соглашений к нему.

В соответствии с выше указанным Соглашением за проверяемый период из бюджета ЗАТО Железногорск на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждению предоставлено субсидий в общей сумме **33 932 294,73** рубля.

1.2.3. Проверкой выполнения показателей, характеризующих качество оказываемых услуг, установлено:

Муниципальным заданием, утвержденным на 2016 год, установлены

следующие показатели, характеризующие качество по всем вышеперечисленным муниципальным услугам:

- отсутствие обоснованных жалоб родителей (законных представителей) на образовательную деятельность - 100%;
- отсутствие обоснованных жалоб на деятельность Учреждения - 100%;
- отсутствие подлежащих учету и оформлению в установленном порядке случаев травматизма обучающихся - 100%.

Показатели «отсутствие обоснованных жалоб родителей (законных представителей) на образовательную деятельность» и «отсутствие обоснованных жалоб на деятельность Учреждения» выполнены на 100%.

Показатель «отсутствие подлежащих учету и оформлению в установленном порядке случаев травматизма обучающихся» выполнен на 97,1%. В проверяемом периоде имеется один случай травматизма.

Отклонений, с данными отчета представленного учреждением, не установлено.

Проверены следующие документы: журнал регистрации обращений - жалоб, журналы регистрации несчастных случаев, полученных с обучающимися.

Контрольные действия проведены сплошным способом.

1.2.4. Проверкой выполнения показателей, характеризующих объем оказываемых услуг, установлено:

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя характеризующего объем муниципальную услугу	Показатель плановый МЗ 2016 год (человек)	Показатель по данным отчета 2016 год (человек)	Показатель по данным проверки 2016 год (человек)	Отклонение (ст.5-ст.4)
1	2	3	4	5	6
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (адаптированная образовательная программа, обучающихся с ОВЗ), возраст обучающихся от 3 лет до 8 лет)	число обучающихся-ся	35	35	35	-
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования,	число обучающихся-ся	34	35	35	-

возраст обучающихся от 1 лет до 3 лет)					
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (возраст обучающихся от 3 до 8 лет).	число обучающихся	90	92	92	-
Присмотр и уход (дети-сироты, дети оставшиеся без попечения родителей, дети от 3 лет до 8 лет).	число детей	1	1,08	1,08	-
Присмотр и уход (дети от 1 лет до 3 лет)	число детей	34	35	35	-
Присмотр и уход (дети от 3 лет до 8 лет)	число детей	124	125,92	125,92	-

Отклонений по показателям объема от значений указанных в отчете не установлено. Контрольные действия проведены сплошным способом.

1.2.5. Муниципальная услуга «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» оказывается на бесплатной основе.

Муниципальная услуга «Присмотр и уход» предоставляется на частично платной и на бесплатной основе.

Размер платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях ЗАТО Железнодорожск, реализующих образовательные программы дошкольного образования установлен Постановлением Администрации ЗАТО г. Железнодорожск Красноярского края от 21.12.2015 № 2102.

1.2.6. Согласно представленным документам в проверяемом периоде МБДОУ №62 «Улыбка» посещали дети, оставшийся без попечения родителей.

В соответствии с п. 2. Постановления Администрации ЗАТО г. Железнодорожск от 30.03.2016 N 580 "Об утверждении Порядка расходования средств субвенции на осуществление государственных полномочий по осуществлению присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях ЗАТО Железнодорожск, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы" (далее Порядок), основанием для освобождения родителей

(законных представителей) от оплаты за осуществление присмотра и ухода за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей в муниципальных образовательных организациях является заявление, подаваемое на имя руководителя образовательной организации.

К заявлению прилагаются следующие документы:

- копия договора о приемной (патронатной) семье либо акта органов опеки и попечительства о назначении опекуна или попечителя (для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей);

Проверены документы представленные родителями (законными представителями) в МБДОУ №62 «Улыбка» для освобождения от оплаты за осуществление присмотра и ухода за выше указанными детьми. Нарушений не установлено.

1.2.7. В соответствии со ст. 5 Закона Красноярского края от 27.12.2005 N 17-4379 (ред. от 24.12.2015) "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов края государственными полномочиями по осуществлению присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы» на осуществление передаваемых органам местного самоуправления государственных полномочий, указанных в статье 1 настоящего Закона, бюджетам муниципальных образований предоставляются субвенции из краевого бюджета. Общий объем субвенций на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий определяется в соответствии с методикой расчета общего объема субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов края на исполнение государственных полномочий по осуществлению присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы, установленной в указанных организациях, согласно приложению к настоящему Закону.

Порядок, утвержденный постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 30.03.2016 N 580, определяет правила расходования средств субвенции на осуществление государственных полномочий по осуществлению присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях ЗАТО Железногорск, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы (далее - субвенция).

Субвенция предоставляется на осуществление присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в

муниципальных образовательных организациях ЗАТО Железногорск, реализующих образовательную программу дошкольного образования (далее - муниципальные образовательные организации) в объеме исходя из размера установленной месячной родительской платы и количества детей, таких детей настоящего пункта.

Согласно данному Порядку МКУ «Управление образования» представляет в министерство образования Красноярского края отчеты и иную необходимую информацию, связанную с исполнением государственных полномочий по осуществлению присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях ЗАТО Железногорск, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы, по форме и в сроки, установленные министерством образования Красноярского края.

Финансовое управление Администрации ЗАТО г.Железногорск представляет в министерство образования Красноярского края отчетность об использовании средств субвенции по формам, в порядке и в сроки, установленные министерством образования Красноярского края.

Финансовое управление Администрации ЗАТО г.Железногорск возвращает неиспользованные средства субвенций в краевой бюджет в случае неиспользования их до 31 декабря текущего финансового года, а также в случае прекращения осуществления государственных полномочий.

Согласно справке заместителя главного бухгалтера МКУ «Управление образования» «Об использовании субсидии на выполнение муниципального задания в части осуществления присмотра и ухода за детьми сиротами, и детьми, оставшимися без попечения родителей обучающимися в МБДОУ № 62 «Улыбка» без взимания родительской платы» учреждению выделено средств субсидии в сумме 22 011,00 рублей, фактические кассовые расходы за 2016 год составили в сумме 18 200,32 рублей.

Остаток неиспользованной субсидии в сумме 3 810,68 рубля по состоянию на 01.01.2017 числился на лицевом счете МБДОУ №62 «Улыбка».

Приложение №1 на 2листах.

1.2.8. Постановлением Администрации ЗАТО г.Железногорск от 11.12.2012 №2113 утверждена «Методика оценки выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, а также муниципальными казенными учреждениями».

Согласно данной Методике рассчитана итоговая оценка выполнения муниципального задания МБДОУ №62 «Улыбка» по вышеуказанным муниципальным услугам. Муниципальное задание выполнено на 101,4%.

Исходя из интерпретации итоговой общей оценки выполнения муниципального задания, муниципальное задание за 2016 год выполнено в полном объеме.

1.2.9. В соответствии с «Порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений ЗАТО Железнодорожск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО г. Железнодорожск Красноярского края от 04.12.2015 N 1995 отчет о выполнении муниципального задания за отчетный финансовый год по форме согласно приложению N 6 к Порядку в срок до 20 января текущего финансового года представляются муниципальными учреждениями отраслевым (функциональным) органам, структурным подразделениям или специалисту Администрации ЗАТО г. Железнодорожск, обеспечивающим исполнение полномочий Администрации ЗАТО г. Железнодорожск по решению вопросов местного значения в отраслевых сферах деятельности.

В нарушение выше указанного порядка МБДОУ №62 «Улыбка» отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год предоставлен руководителю МКУ «Управление образования» 12.01.2017 года.

Приложение №3 на 4 листах.

1.3. В проверяемом периоде МБДОУ №62 «Улыбка» субсидия, не связанная с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания (далее субсидии на иные цели) в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО Железнодорожск» не предоставлялась.

Заключительная часть

1. В нарушение «Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений ЗАТО Железнодорожск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО г. Железнодорожск Красноярского края от 04.12.2015 N 1995 отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год по форме согласно приложению N 6 к Порядку предоставлен руководителю МКУ «Управление образования» 12.01.2017 года.

В соответствии с пунктом 3.49 Правил осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля по контролю в финансово-бюджетной сфере утвержденных Постановлением Администрации ЗАТО г. Железнодорожск от 07.05.2014 №891, учреждение вправе предоставить возражения в течение 3-х рабочих дней со дня получения акта.

Руководителю учреждения принять меры к устранению нарушений выявленных в ходе ревизии (проверки), информацию по устранению нарушений представить в Ревизионный отдел Финансового управления не позднее одного месяца с момента получения акта ревизии (проверки).

