

**ФИНАНСОВО - БЮДЖЕТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЧКАЛОВСКОГО РАЙОНА
(ФИЛИАЛ - ДЕПАРТАМЕНТА ФИНАНСОВ ЕКАТЕРИНБУРГА)**

=====

АКТ № 33.23.05-04/02

28.02.2020

г. Екатеринбург

В соответствии с планом контрольных мероприятий Департамента финансов Администрации города Екатеринбурга, приказом начальника ФБУ Чкаловского района города Екатеринбурга от 04.02.2020 № 3, главным специалистом по контролю Кулешовой О.Н. проведена проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, целевого использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение деятельности учреждения за 2019 год в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении – детский сад № 47 (далее – детский сад или учреждение).

Период проверки 2019 год.

Проверка начата: 04 февраля 2020 года.

Проверка закончена: 28 февраля 2020 года.

В проверяемом периоде руководство Муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением – детский сад № 47 осуществлялось заведующей Фотеевой Е.В., распоряжение Администрации Чкаловского района города Екатеринбурга о приеме на работу от 23.09.2011 № 35-к/му, распоряжение о назначении руководителя на официальном сайте в сети Интернет размещено.

В проверяемом периоде ответственным за ведение бухгалтерского, налогового и статистического учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности являлось МКУ ЦБ и МТО образовательных учреждений г. Екатеринбурга (филиал – Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Чкаловского района г. Екатеринбурга) (далее – МКУ ЦБ ОУ Чкаловского района) на основании договора от 09.01.2018 № 47д-18 (дополнительное соглашение от 29.12.2018 к договору от 09.01.2018 № 47д-18 устанавливается на неопределенный срок) «О бухгалтерском обслуживании учреждений сферы образования...», руководство осуществлялось начальником Тертышной Т.Н.

В Департаменте финансов Екатеринбурга учреждению открыты лицевые счета:

– 79062004047 – лицевой счет автономного учреждения для учета операций со средствами, предоставленными в виде субсидий из бюджета города на оказание, в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) и для учета операций со средствами от приносящей доход деятельности;

– 79062104047 – отдельный лицевой счет автономного учреждения, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными автономным учреждениям из бюджета муниципального образования в виде субсидий на иные цели;

– 79060504149 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

**Соответствие деятельности, осуществляемой муниципальным
учреждением, видам деятельности, предусмотренным
уставом учреждения**

В соответствии Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 25.01.2011 № 161 «Об утверждении Положения о порядке создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург», а также утверждения уставов муниципальных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург» и внесения в них изменений», распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 04.04.2008 № 366-р создано Муниципальное дошкольное образовательное учреждение – детский сад № 47, Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 04.02.2016 № 213 путем изменения типа существующего создано Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение – детский сад № 47.

В нарушение п.6, 15 Приказа № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н) распоряжение и Постановление о создании учреждения на официальном сайте в сети Интернет размещены не в установленные сроки 30.01.2014 и 27.07.2018 соответственно.

Устав учреждения утвержден распоряжением начальника Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 04.04.2008 №366-р. Учреждением от 28.11.2011 №1041/36-ро принята новая редакция Устава, которая согласована отраслевыми органами Администрации города Екатеринбурга Департаментом по управлению муниципальным имуществом (далее – ДУМИ), Департаментом финансов, Департаментом экономики и отделом образования администрации Чкаловского района города Екатеринбурга. В Устав учреждения вносились изменения распоряжениями Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 30.05.2013 № 1104/46/36, от 27.12.2013 № 2135/46/36, от 07.07.2014 № 1311/46/36, от 30.12.2015 № 2825/46/36. Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 20.02.2016 №260/46/36 утверждена новая редакция Устава в которую вносились изменения от 09.02.2017 № 551/40/36 (не размещены), от 24.11.2017 № 3672/46/36 и от 21.06.2018 № 1569/46/36 в нарушение п.6,15 Приказа № 86н на официальном

сайте в сети Интернет новая редакция и вносимые изменения в Устав размещены не в установленные сроки, в одном случае не размещены.

Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 17.01.2019 № 60 и распоряжением Департамента образования от 22.01.2019 № 91/46/36 МАДОУ детский сад № 47 реорганизован путем присоединения к нему МАДОУ детский сад № 6. МАДОУ – детский сад № 47 является правопреемником МАДОУ детского сада №6.

Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 15.08.2019 № 1994/46/36 утверждена новая редакция Устава МАДОУ – детский сад №47, согласована отраслевыми органами Администрации города Екатеринбурга. В нарушение п.6,15 Приказа № 86н на официальном сайте в сети Интернет размещена в период проверки 05.02.2020.

Собственником имущества и учредителем автономного учреждения является муниципальное образование «город Екатеринбург» (далее – МО «город Екатеринбург»). Функции учредителя от имени МО «город Екатеринбург» осуществляет Администрация города Екатеринбурга в лице Департамента образования Администрации города Екатеринбурга (далее – Учредитель или Департамент образования), местонахождение: 620014, г. Екатеринбург, пр. Ленина, 24а.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, план финансово-хозяйственной деятельности, имеет печать, штампы и бланки со своим наименованием, и другие реквизиты юридического лица. Имеет самостоятельный баланс и лицевой счет в органе, исполняющем бюджет МО «город Екатеринбург». Учреждение от своего имени заключает договоры, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в судах.

Организационно-правовая форма учреждения – муниципальное автономное учреждение.

Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 18.03.2016 № 534/46/36 утвержден состав Наблюдательного совета. В состав Наблюдательного совета дважды вносились изменения, распоряжениями Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 06.04.2017 № 1366/46/36 и от 13.08.2018 № 1847/46/36, на официальном сайте в сети Интернет размещены с нарушением установленного срока. Приказом заведующим утверждено Положение о Наблюдательном совете МАДОУ – детский сад № 47, для проверки представлены протоколы заседаний Наблюдательного совета.

Полное наименование учреждения: Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение – детский сад № 47.

Сокращенное наименование: МАДОУ – детский сад № 47.

Юридический адрес, почтовый адрес: 620076, г. Екатеринбург, ул. Олега Кошевого, д.32а.

Фактический адрес: 620076, ул. Олега Кошевого, д.32а, 620076, ул. Кварцевая, 6а.

Главный распорядитель бюджетных средств – Департамент образования Администрации города Екатеринбурга (далее – ГРБС).

Учреждение состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по Свердловской области, об учреждении внесена запись в Единый государственный реестр юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1086674017275, поставлено на учет в качестве налогоплательщика с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 6674305514, код постановки на учет (КПП) 667901001.

Учреждение создано в целях реализации права граждан на получение дошкольного образования. В соответствии с имеющимися условиями в МАДОУ - детский сад № 47 принимаются дети в возрасте от 2 месяцев до прекращения образовательных отношений (п.2.2 Устава новой редакции от 15.08.2019).

Основным видом деятельности учреждения является предоставление дошкольного образования по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Учреждение осуществляет деятельность, связанную с оказанием услуг (выполнение работ), относящихся к его основным видам деятельности в соответствии с муниципальным заданием. Учреждение не вправе отказаться от муниципального задания.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществляется в виде субсидий из бюджета МО «город Екатеринбург».

В соответствии с п.3.17 Устава учреждение может оказывать платные образовательные услуги и иные услуги. К иным платным услугам относится: присмотр и уход за детьми сверх времени работы учреждения (18.00 часов до 19.00 часов) в форме вечерней группы «Играем вместе», а также группы выходного дня (п.3.23 Устава). Платные образовательные услуги по дополнительным общеразвивающим программам: технической, естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой, социально-педагогической направленности (п.3.22 Устава).

Министерством общего и профессионального образования Свердловской области выдана Лицензия от 17.06.2016 № 18778, на ведение дошкольной образовательной деятельности, на дополнительное образование детей и взрослых. Лицензия выдана бессрочно.

В проверяемом периоде учреждением осуществлялась деятельность, предусмотренная Уставом. Нарушений не установлено.

Анализ соответствия объемов и (или) качества, предоставляемых муниципальным учреждением муниципальных услуг (выполняемых работ) муниципальному заданию.

Выявление и анализ причин отклонения фактических показателей результатов деятельности муниципального учреждения от плановых показателей, установленных муниципальным заданием.

Выявление фактов оказания услуг (выполнения работ), относящихся к основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату сверх установленного муниципального задания, а также осуществления дополнительных видов деятельности при невыполнении или некачественном выполнении работ (оказания услуг), предусмотренных муниципальным заданием

Положение о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утверждено Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2015 № 3991 (далее – Постановление № 3991).

Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годы утверждено 29.12.2018 начальником Управления образования Чкаловского района Департамента образования Администрации города Екатеринбурга (доверенность лица, утвердившего муниципальное задание от 16.01.2018 № 6/05/36.01-09). Муниципальное задание в течение 2019 года корректировалось один раз в связи с реорганизацией и присоединением МАДОУ № 6. В уточненном муниципальном задании, отсутствует дата утверждения, а также период начала действия и окончания.

Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годы установлены:

- посещаемость детей – 80%;
- доля своевременно устраненных нарушений, выявленных в результате проверок органами исполнительной власти субъектов РФ, осуществляющими функции по контролю и надзору в сфере образования – 100%;
- доля родителей, удовлетворенных качеством предоставляемой услуги – 90%.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, учреждению не установлены, по объему муниципальной услуги установлены – 5%.

Информация об объеме муниципальных услуг на 2019 год отражена в приложении № 1.

Отчеты о выполнении муниципального задания для проверки представлены. В ходе проверки установлено, что качественный показатель муниципального задания «посещаемость детей» не выполнен и составил по данным проверки 55 %, что ниже установленного муниципальным заданием

показателя на 25%. Муниципальное задание по объему услуги за 2019 год исполнено в полном объеме. Отчеты о выполнении муниципального задания 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и 2019 год для проверки представлены на официальном сайте в сети Интернет размещены, в одном случае (за 9 месяцев 2019) с нарушением срока 25.10.2019.

Отчеты составлены не корректно, а именно: в отчетах о выполнении муниципального задания за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев и 12 месяцев 2019 года, показатель об исполнении «качества услуги – посещаемость детей» не соответствуют фактически выполненным показателям.

Для проверки представлены приказы о зачислении и отчислении из дошкольного учреждения воспитанников, табеля посещаемости детей, документы на детей-инвалидов и др.

Соблюдение установленного порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Правильность и обоснованность расчетов показателей плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов составлен и утвержден в соответствии с Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 29.06.2011 № 2718 «Об утверждении Положения о порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и Положения о порядке составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и использования закрепленного за ним муниципального имущества» (далее – Постановление № 2718) и Постановления Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2016 № 2596 «О внесении изменений в Постановление № 2718...» (далее – Постановление № 2596).

В соответствии с вышеуказанным Положением, планы ФХД учреждения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы утверждены заведующей детским садом, согласованы Наблюдательным советом, подписаны заведующим детским садом, заместителем начальника филиала МКУ ЦБ и МТО МОУ Чкаловского района и ведущим специалистом (экономистом) МКУ ЦБ ОУ Чкаловского района.

В нарушение п.6 главы 2 Приложения к Постановлению № 2596 сведения, указанные в описательной части плана ФХД учреждения (раздел 1 «Сведения об учреждении») о целях и видах деятельности, не соответствуют Уставу учреждения (п.2.1 Устава).

Показатели, отраженные в содержательной (табличной части) планов ФХД на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, соответствуют требованиям Положения о порядке составления и утверждения плана ФХД и данным бухгалтерского учета и отчетности учреждения по состоянию на 01.01.2019, за исключением общей балансовой стоимости движимого имущества на 01.01.2019.

План ФХД на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов первоначально утвержден 29.12.2018, своевременно опубликован на официальном сайте в сети Интернет для размещения информации для государственных (муниципальных) учреждений. План ФХД на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов уточнялся 17 раз, изменения вносились в связи с изменением объемов субсидии на выполнение муниципального задания, в том числе в связи с присоединением МАДОУ № 6, изменением объемов оказания услуг, не относящихся к муниципальному заданию, субсидий на иные цели.

В нарушение п.6,15 Приказа № 86н планы ФХД на официальном сайте в сети Интернет размещались с нарушением установленных сроков от 1 до 163 рабочих дней (от 23.01.2019 – 12 рабочих дней, от 15.04.2019 – 10 рабочих дня, от 20.09.2019 – 1 рабочий день и от 27.06.2019 – не размещен, 163 рабочих дня).

В плане ФХД от 31.12.2019, плановые поступления в 2019 году утверждены в размере 37 858 921,01 руб., в том числе:

Таблица № 1

Показатели по поступлениям	Утвержденный план ФХД от 29.12.2018, руб.	Утвержденный план ФХД от 31.12.2019, руб.	Изменения, руб.
Субсидия на выполнение муниципального задания	22 204 805,0	28 155 824,81	(+) 5 951 019,81
в том числе остатки по МАДОУ №6		376,28	
Субсидия на иные цели	0	200 000,0	(+) 200 000,00
Родительская плата за присмотр и уход	9 106 848,0	7 728 764,50	(-) 1 378 083,50
Поступления от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности	1 931 920,0	1 594 637,03	(-) 337 282,97
Прочие доходы (безвозмездные поступления)	0	178 972,67	(+) 178 972,67
Прочие отчисления с доходов от оказания услуг учреждением		722,00	(+) 722,00

Плановые показатели по выплатам утверждены в размере 37 651 113,26 руб., в том числе:

Таблица № 2

Показатели по выплатам	Утвержденный план ФХД от 29.12.2018, руб.	Утвержденный план ФХД от 31.12.2019, руб.	Изменения, руб.
Субсидия на выполнение муниципального задания	22 204 805,00	28 199 817,62	(+) 5 995 012,62
Субсидия на иные цели	0	200 000,0	(+) 200 000,00
Родительская плата за присмотр и уход	9 433 007,23	7 473 924,68	(-) 1 959 082,55
Поступления от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности	2 050 446,20	1 500 870,82	(-) 549 575,38

Прочие расходы (безвозмездные поступления)	97 527,47	276 500,14	(+) 178 972,67
--	-----------	------------	----------------

Остаток средств на 01.01.2019, полученных от родительской платы – 326 159,23 руб., от платных услуг и иной приносящей доход деятельности – 118 526,20 руб., от безвозмездных поступлений – 97 527,47 руб. Остаток на 01.01.2020, полученных от родительской платы – 580 999,05 руб., от платных услуг и иной приносящей доход деятельности – 213 014,41 руб.

Плановые показатели по поступлениям и выплатам, в планах ФХД сформированы по видам финансового обеспечения и по видам выплат с детализацией по кодам вида расходов классификации расходов бюджетов и кодам классификации операций сектора государственного управления.

Расшифровки показателей по выплатам к плану ФХД на 2019 год представлены для проверки и соответствуют распоряжению Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 18.01.2018 № 57/46/36 «Об утверждении форм расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам, прилагаемые к Плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения ...».

Согласно отчету «Об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) на 01.01.2020 плановые показатели по поступлениям исполнены в сумме 37 858 921,01 руб. или 100%, по выплатам в размере 37 651 113,26 руб. или 100 %.

Соблюдение условий выделения, получения и использования муниципальным учреждением субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, бюджетных инвестиций

В проверяемом периоде между главным распорядителем бюджетных средств бюджета муниципального образования «город Екатеринбург» – Департаментом образования Администрации города Екатеринбурга, в лице начальника Управления образования Чкаловского района Департамента образования города Екатеринбурга заключены соглашения, устанавливающие объем субсидии и график ее предоставления.

В соответствии с соглашением «О порядке и условиях предоставления субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 год» от 15.01.2019 № 215, учреждению предоставлена субсидия на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг в размере 28 155 448,53 руб., не соответствует плану ФХД на 376,28 руб., за счет возврата остатка субсидии на выполнение муниципального задания МАДОУ № 6. Первоначально субсидия на выполнение муниципального задания предоставлена в объеме 22 204 805,0 руб. За 2019 год заключено 32 дополнительных соглашения, из них 19 - в связи с изменением объема субсидии, в остальных случаях - в связи с внесением изменений в график перечисления субсидии.

Объем субсидии на 01.01.2020, установленный дополнительным соглашением от 19.12.2019 №32 на обеспечение выполнения муниципального задания в 2019 году в размере 28 155 448,53 руб. не соответствует объему субсидии, утвержденному планом ФХД от 31.12.2019 на 376,28 руб. (причина указана выше).

Объем субсидии на выполнение муниципального задания определен исходя из базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги в расчете на одного потребителя, установленной в муниципальном задании и корректирующих коэффициентов плюс затраты на уплату налога на имущество.

Расчет годового объема субсидии на выполнение муниципального задания определен в соответствии с распоряжениями Департамента образования Администрации города Екатеринбурга (до февраля 2017 года Управление образования):

от 18.01.2016 № 37/46/36 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных организаций учредителем которых является Управление образования Администрации города Екатеринбурга), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» (далее – Порядок);

от 28.12.2018 № 3074/46/36 «Об утверждении базовых нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг» на 2019 год;

от 22.02.2019 № 351/46/36 «Об утверждении значения отраслевого корректирующего коэффициента на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в соответствии с муниципальным заданием на 2019 год...» (в редакции распоряжения от 28.12.2019 № 3053/46/36).

Объем субсидии на выполнение учреждением муниципального задания, утвержденный планом ФХД на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов в размере 28 155 824,81 руб. рассчитан с применением данных муниципального задания и фактического исполнения. Объем субсидии рассчитанный в ходе проверки с применением утвержденных нормативов и среднегодового контингента за 2019 год составляет – 28 090 178,03 руб. (приложение № 2). Таким образом, установленный учреждению на 2019 год объем субсидии для обеспечения выполнения муниципального задания превышает объем субсидии, рассчитанный с применением утвержденных нормативов на 65 646,78 руб.

В проверяемом периоде, перечисление субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в рамках муниципального задания производилось согласно графикам, установленным соглашениями. Фактов нарушений условий предоставления и нецелевого использования субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) в 2019 году, не установлено.

По результатам деятельности учреждения за проверенный период средства, предоставленные из бюджета города в виде субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, использованы в полном объеме. Исполнение плана ФХД за проверяемый период составило 100% к годовым плановым назначениям.

Остатка средств субсидии на выполнение муниципального задания на лицевом счете учреждения на 01.01.2020 нет.

Соблюдение условий выделения, получения и использования
субсидий на иные цели

Субсидии на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) утверждены в плане ФХД на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов в сумме 200 000,0 руб. и предоставлены учреждению в соответствии с соглашением от 22.11.2019 № 1226, заключенным с ГРБС.

Таблица № 3

Нормативно-правовой акт, устанавливающий расходное обязательство	Цель предоставления субсидии и сумма по соглашению (руб.)	Исполнено (руб.)
Постановление Администрации города Екатеринбурга от 31.10.2016 № 2166 «Об утверждении Муниципальной программы «Развитие системы образования и создание условий для организации труда, отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании «город Екатеринбург» на 2017-2020 годы (учетом внесенных изменений)		
Подпрограмма «Обеспечение функционирования и развития муниципальных организаций, учредителем которых является Департамент образования Администрации города Екатеринбурга» на 2017-2020 годы»		
Распоряжение Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 22.11.2019 № 2768/46/36 «О предоставлении целевых субсидий»; Приказ Минздравоохранения РФ от 05.11.2013 №822н «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи несовершеннолетним, в том числе в период обучения и воспитания в образовательных организациях»	Оснащение медицинских кабинетов в соответствии с Приказ Минздравоохранения РФ от 05.11.2013 №822н, приобретение программного обеспечения – Сумма 200 000,0 руб. Код субсидии – 906118152.12	Договор от 25.11.2019 №47/2019 с ООО «Компания Медиа Плюс», товарная накладная от 14.12.2019 №КМП-836 получены в количестве 2 штук (Персональный компьютер в комплекте: Системный блок: Intel Core i5, DDR4 8Gb, 500Gb (SSD), Intel UHD Graphics 630, DVD-RW, к-ра, мышь, Монитор TFT 21,5 MS Windows 10 Pro. MS Office, Kaspersky Internet Security, ИБП 600VA) на сумму – 154 700,0 руб. Договор от 11.12.2019 № 480 с ООО «Комус-Урал», товарная накладная от 12.12.2019 №OLW/3368346 получен (Облучатель рециркулятор ДЕЗАР-КРОНТ-802п передвижной) – 6110,0 руб. Договор от 11.12.2019 № 481 с ООО «Комус-Урал», товарная накладная от 12.12.2019 №OLW/3368347 получен (Облучатель рециркулятор ДЕЗАР-КРОНТ-802п передвижной) – 6110,0 руб. Договор от 02.12.2019 № 172 с ООО «Тетроник-Сервис» на поставку программных средств криптографической защиты информации для обеспечения подключения к ГБУЗ «Медицинский информационно-аналитический центр» в сеть 1691 (обеспечение по обеспечению защиты каналов связи) – 33 080,0 руб. Акт от 06.12.2019 №УТ-622 передача прав на использование ПО VIPNet Client 4x (КС) бессрочная лицензия и передача права на расширение функционала VipNet StateWatcher на 1 узел мониторинга (бессрочные лицензии). Установка и настройка ПО VIPNet Client (КС) для подключения к сети VIPNet №1691 МЗСО.
	200 000,0	200 000,0

Информация о целевых средствах на официальном сайте в сети Интернет размещена, с нарушением установленных сроков. Отчеты об исполнении для проверки не представлены.

По результатам деятельности учреждения за проверенный период средства, предоставленные из бюджета города в виде субсидии на иные цели, использованы в полном объеме. Исполнение плана ФХД за проверяемый период составило 100% к годовым плановым назначениям.

Остатка средств субсидии на иные на лицевом счете учреждения на 01.01.2020 нет.

Обоснованность расходов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд

Планом ФХД на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утверждены расходы на закупку товаров, работ и услуг в сумме 12 465 008,35 руб., в том числе за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 3 877 124,97 руб., расходы за счет платной и иной приносящей доход деятельность – 8 387 883,38 руб. и за счет субсидии на иные цели – 200 000,0 руб., что соответствует таблице 2.1 плана ФХД «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения».

Расходы исполнены в сумме 12 465 008,35 руб. или 100 %. В Плане ФХД утверждены расходы:

1. *расходы на оплату услуг связи* (КОСГУ 221) – в размере 57 804,15 руб., в том числе 55 159,69 руб. – за счет субсидии на выполнения муниципального задания, 2 644,46 руб. – за счет средств, полученных от платных услуг и иной приносящей доход деятельности. В учреждении установлены телефонные номера, а также имеются услуги Интернета. Услуги связи учреждению предоставлены на основании договоров по адресу ул.О.Кошевого, 32а с ООО «НТЦ «Интек» и по адресу ул.Кварцевая, 6а с ПАО «Ростелеком». Оплата услуг произведена учреждением за ноябрь 2019 года с учетом кредиторской задолженности за декабрь 2018 года.

2. *на оплату коммунальных услуг* (КОСГУ 223) – в размере 1 935 695,29 руб., в том числе 1 861 913,28 руб. – за счет субсидии на выполнения муниципального задания, 73 782,01 руб. – за счет средств, полученных от платных услуг и иной приносящей доход деятельности. Оплата услуг произведена учреждением по ноябрь и частично за декабрь 2019 года с учетом кредиторской задолженности за декабрь 2018 года. Для проверки представлен расчет (обоснование) к плану ФХД по коммунальным услугам, а также акты сверки расчетов. Договоры заключены на снабжение тепловой энергией с ООО «ТЭК Чкаловский» (оплата производится Межрайонному отделу по исполнению особых исполнительных производств УФССП России по Свердловской области л/с 05621852230, взыскание долга с ООО «ТЭК Чкаловский»), на снабжение электрической энергией объекта энергоснабжения АО «Екатеринбургэнергосбыт», на поставку холодного водоснабжения и водоотведения с ЕМУП «Водоканал», на обращение с ТКО

ЕМУП «Специализированная автобаза». В 2019 году дополнительными соглашениями к договорам уточнена сумма оказанных коммунальных услуг. Объем потребления определяется на основании показаний измерительных приборов.

3. *на оплату услуг по содержанию имущества (КОСГУ 225)* – в размере 483 469,69 руб., в том числе 303 190,28 руб. – за счет субсидии на выполнения муниципального задания, 168 895,20 – за счет средств родительской платы, 9 884,21 руб. – за счет платных и услуг и иной приносящей доход деятельности и 1 500,0 руб. – за счет безвозмездных поступлений. Оплата услуг произведена по ноябрь и частично за декабрь 2019 года с учетом кредиторской задолженности за декабрь 2018 года.

4. *прочие работы, услуги (КОСГУ 226)* – в размере 1 290 990,69 руб., в том числе 1 055 705,18 руб. – за счет субсидии на выполнения муниципального задания, 40 600,0 руб. – за счет средств родительской платы, 75 333,51 руб. – за счет платных услуг и иной приносящей доход деятельности, 86 272,0 руб. – безвозмездные поступления и 33 080,0 руб. – средства целевой субсидии.

Учреждением произведены расходы в сумме 15 000,0 руб. за счет средств родительской платы (906.3050.0000040.000) не предусмотренные расчетом затрат по обоснованию размера родительской платы в ДОУ, а именно продление универсальной лицензии «ПАРУС-Бюджет 8».

5. *приобретение основных средств (КОСГУ 310)* – в размере 924 809,16 руб., в том числе 90 830,0 руб. – за счет субсидии на выполнения муниципального задания, 527 494,02 руб. – за счет средств родительской платы, 166 920,0 руб. – средств целевой субсидии, 29 040,0 руб. – за счет платных услуг и 110 525,14 руб. – пожертвования и безвозмездные поступления. Приобретена мебель (столы, скамьи детские, кровати, шкафы, стулья), компьютер в комплекте, ковры, шторы, оборудование к системе охранной сигнализации, камеры уличные, кресла для релаксации, облучатели- рециркуляторы «Дезар» и др.

6. *увеличение стоимости материальных запасов (КОСГУ 342, 344, 345, 346)* – в размере 7 772 239,37 руб., в том числе 510 326,54 руб. – за счет субсидии на выполнения муниципального задания (игрушки, развивающие игры, учебно-методические пособия, канцелярские товары, картриджи и др.), 6 736 935,46 руб. – за счет средств родительской платы (продукты питания – 93,4%), хозяйственные товары, посуда, моющиеся средства, мягкий инвентарь, запчасти (ремкомплекты), нагревательный элемент, песок и др.), 446 774,37 руб. – за счет платных услуг и иной приносящей доход деятельности (подвесной потолок, соляная штукатурка, строительные материалы, порог, хозяйственные товары) 78 203,0 руб. – за счет безвозмездных поступлений (светодиодная панель, запчасти для оргтехники, управление к устройству ГалоВита, карнизы, шторы, детская мебель, медосмотр, поставка периодических изданий, информационный стенд,

обучение по дополнительному профобразованию, участие во Всероссийской конференции работников дошкольного образования и др.).

В плане ФХД прочие расходы (КОСГУ 291, 292) утверждены в размере 3 510 135,56 руб., в том числе 3 428 670,47 руб. – за счет субсидии на выполнение муниципального задания, 81 465,09 руб. – за счет платных услуг и иной приносящей доход деятельности. Налог на имущество составил 2 324 404,0 руб., налог на землю 1 183 795,0 руб. и 1 936,56 руб. – государственная пошлина и пени по налогу на доходы физических лиц за 2019 год.

В нарушение ст.9 гл.1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено не качественное оформление первичных документов, а именно:

- в договорах (реквизиты заказчика) отсутствует лицевой счет учреждения – от 01.01.2019 № И-5669/10 с ООО «НТЦ «Интек», от 01.01.2019 № 999/10 с ООО «НТЦ «Интек», от 09.01.2019 № 331588 с ЕМУП «Спецавтобаза», 16.05.2019 № 6014201 ПАО «Ростелеком», 16.05.2019 № 6015919 ПАО «Ростелеком», от 01.01.2019 № 18047 ООО «Сервис», от 29.04.2019 № 2140 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Свердловской области», от 07.11.2019 № 3525 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Свердловской области»;

- в товарных накладных отсутствуют банковские реквизиты учреждения – от 04.03.2019 № 17 и от 29.03.2019 № 16 ИП Берестецкий А.Б., от 29.05.2019 № 105 ООО «Гарант-СТ», от 31.05.2019 № 64, 65 ООО «РТК», от 03.10.2019 № 337 ИП Казакевич О.С., от 15.05.2019 № 44, от 13.05.2019 № 43, от 19.06.2019 № 73 ИП Тянь Я.С., от 24.10.2019 № 206 ООО «Гарант-СТ», от 21.11.2019 № 229 ООО «Гарант-СТ», от 14.12.2019 № КМП-836 ООО «Компания Медиа Плюс», от 23.12.2019 № 309 ООО «Гарант-СТ», от 09.12.2019 № 776 ООО «ЧОП «Застава», от 25.12.2019 № 277 ООО «РТК», от 23.12.2019 № 74 ООО «ПРОИЗВОДСТВЕННО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ ОЛИВА»;

- в товарных накладных отсутствуют реквизиты: подпись и расшифровка подписи лица «отпуск груза произвел» – от 19.08.2019 № РНЕЮ19018040 и от 19.08.2019 № РНЕЮ19018046 с ООО «Ютой», от 07.08.2019 № 156 ООО Компания «Счастливое детство», от 23.09.2019 № 333 ООО «АСМ ЭНЕРГО», от 05.09.2019 № 48 ООО «Защита-93», от 01.10.2019 № 38 ООО «ПТК «ОЛИВА», от 16.10.2019 № 205 ООО Компания «Счастливое детство», от 14.12.2019 № КМП-836 ООО «Компания Медиа Плюс», от 23.12.2019 № 309 ООО «Гарант-СТ», от 09.12.2019 № 776 ООО «ЧОП «Застава», от 25.12.2019 № 277 ООО «РТК», от 23.12.2019 № 74 ООО «ПРОИЗВОДСТВЕННО-ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ ОЛИВА», от 16.12.2019 № 268 ООО Компания «Счастливое детство»;

- отсутствует в товарной накладной подпись и расшифровка подписи «отпуск груза произвел» - от 31.05.2019 № 64, 65 ООО «РТК», а также нарушены условия поставки товара, согласно которым (п.3.2), 70% оплаты производится после фактической поставки на основании товарной накладной

или УПД. Фактически оплата по товарной накладным указанным выше произведена соответственно 30.05.2019 и 29.05.2019, а товар поставлен 31.05.2019;

- акты выполненных работ подписаны через ЭДО «Диадок» ранее даты документа (акта выполненных работ) в следующих случаях – УПД от 31.03.2019 № 2307 с ООО «АКТАЙ-МОНИТОРИНГ» подписан (28.03.2019), подписан заведующим учреждения 29.03.2019, аналогично по УПД от 30.06.2019 № 4836 (подписан 28.06.2019), УПД от 31.08.2019 №7023 (подписан 30.08.2019), от 30.11.2019 №9964 (подписан 29.11.2019);

- установлены несоответствия в платежных поручениях: от 05.07.2019 № 58234 с ООО «ИТАКА» договор от 01.01.2019 № 1, вместо от 15.05.2019 № 2; от 28.03.2019 № 25282 не верно указана дата акта сдачи-приемки работ ООО «АМС ЭНЕРГО» 23.03.2019, вместо 22.03.2019, что соответствует подписи должностного лица через ЭДО «Диадок»;

- в договоре от 01.01.2019 №999/10 с ООО «НТЦ «Интек» на оказание услуг телефонной связи п.3.1 предусмотрена стоимость услуг (кроме платы за внутризонавые, междугородные и международные телефонные соединения) определяется действующими у оператора тарифами. Стоимость услуг местной телефонной связи на дату заключения договора составляет из следующих платежей (ежемесячной абонентской платы) – 4 номера (канала), стоимость за один номер (канал) – 355,0 руб. без НДС, итого с НДС 1 704,0 руб. При этом в акте выполненных работ, количество – 1 штука, цена 1 278,0 руб., что не соответствует условиям договора.

- оплата произведена в нарушение условий договора от 28.01.2019 № 0062/19-11 с ООО «Коммерсантъ КАРТОТЕКА» (раздела 2 «Цена договора. Порядок расчетов»), где «все расчеты по настоящему договору производятся путем 100% оплаты, после опубликования сообщения в журнале «Вестник государственной регистрации». Платежным поручением от 13.02.2019 № 9846 оплачена общая сумма по договору 7 752,0 руб., при том, что акт об оказании услуг (выполнении работ) от 27.02.2019 № П0016924 на сумму 3 876,0 руб.

- установлено не соответствие названия поставщика в спецификации к договору поставки от 01.02.2019 №7, а именно ООО «Специализированный Торговый Дом», печать ООО «Группа компаний» Олимп», договор на поставку товара (ковров) заключен с ООО «Группа компаний» Олимп».

- отсутствует расшифровка подписи исполнителя в договоре от 21.03.2019 № 2685/2018 с ФГАОУ ВО «Российский государственный профессионально-педагогический университет»;

- в отдельных случаях учреждением нарушаются условия оплаты по договорам, например, оплата за канцтовары (договор от 31.07.2019 № 5638) ООО ТД «Сима-ленд» произведена 13.09.2019 в нарушение п.3.2 договора, где покупатель должен произвести оплату в течении 14 календарных дней с момента отгрузки товара со склада, п.6.1 предусмотрена ответственность в соответствии с действующим законодательством. Товар получен 31.07.2019

по УПД от 31.07.2019 № ТДС00619440. Аналогично по договору от 31.07.2019 № 5637 с ООО ТД «Сима-ленд». Товар получен по УПД от 31.07.2019 № ТДС00619682 (оплата 28.08.2019).

Учреждение заключало договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для своих нужд в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон 223-ФЗ) у единственного поставщика, нарушений не установлено.

Правильность начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения

В проверенном периоде учреждение руководствовалось Постановлением Главы Екатеринбурга от 01.11.2010 № 5082 «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург» (далее – Постановление № 5082). Приказом заведующей от 28.08.2015 № 114-о утверждено Положение «Об оплате труда работников МАДОУ – детского сада № 47» (далее – Положение об оплате труда), принято решением Педагогического совета (протокол №1 от 28.08.2015), Положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат (приказ от 17.10.2018 № 150-о). В связи с изменениями и дополнениями, вносимыми в Постановление № 5082 в Положение об оплате труда учреждения, вносились изменения приказами заведующего от 11.01.2016 (показатели эффективности деятельности педагогических работников), а также от 04.04.2016 и от 26.12.2019 (внесены изменения по должностным окладам).

Однако, по ряду пунктов данное Положение об оплате труда не соответствует Постановлению № 5082:

- в Положении об оплате труда по учреждению объем средств на выплаты стимулирующего характера в составе фонда оплаты труда установлен не менее 20 процентов и не более 40 процентов, что не соответствует Постановлению № 5082 (пункт 5 глава 1), где объем средств стимулирующего характера в составе фонда оплаты труда учреждения должен составлять не более 40 процентов;

- не вносились изменения в минимальные размеры должностных окладов (редакции Постановлений № 5082 от 01.11.2017, от 29.12.2017 и от 29.12.2018);

- в разделе 6 Постановления об оплате труда не верно указана ссылка на приложение № 4, которое не является актуальным с редакции от 01.11.2017;

- в нарушение пункта 83 Постановления № 5082 не предусмотрен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы заместителей руководителей учреждений и среднемесячной заработной платы работников учреждений в кратности от 1 до 4;

В нарушение п.85 Постановления № 5082 заведующему МАДОУ – детский № 47 выплачена материальная помощь в размере 3000,0 руб. (распоряжение Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 07.10.2019 № 529-л/с ч) при отсутствии условий выплаты и размера материальной помощи, установленной в локальном акте учреждения (раздел 7 Положения об оплате труда).

Расходы на выплату заработной платы работникам МАДОУ детский сад № 47 в 2019 году осуществлялись за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания и средств от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, согласно планам ФХД.

По КВФО 4 «субсидия на выполнение муниципального задания»

Таблица № 4

Код аналитики	Утверждено плановых назначений, руб.	Исполнено плановых назначений, руб.	Исполнено плановых назначений, %
211 «заработная плата»	15 989 320,05	15 989 320,05	100
212 «прочие выплаты»	4 686,25	4 686,25	100
213 «начисления на выплаты по оплате труда»	4 900 015,88	4 900 015,88	100

По КВФО 2 «собственные доходы учреждения»

Таблица № 5

Код аналитики	Утверждено плановых назначений, руб.	Исполнено плановых назначений, руб.	Исполнено плановых назначений, %
211 «заработная плата»	601 197,52	601 197,52	100
213 «начисления на выплаты по оплате труда»	180 749,65	180 749,65	100

Расходы по уплате страховых взносов запланированы в соответствии с Федеральными законами Российской Федерации от 03.07.2016 № 250-ФЗ и от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Согласно данным отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 1 января 2020 года исполнение расходов по оплате труда составило 100%.

Штатные расписания, действующие с 01.01.2019, с 01.02.2019, с 16.05.2019, с 01.09.2019 и с 01.10.2019 утверждены приказами заведующей учреждения. Штатные расписания согласованы начальником Управления образования Чкаловского района Департамента образования Администрации города Екатеринбурга, подписаны заведующей и главным бухгалтером МКУ ЦБ ОУ Чкаловского района. Тарификационные списки подписаны заведующей МАДОУ – детский сад № 47, согласованы начальником Управления образования Чкаловского района Департамента образования Администрации города Екатеринбурга.

В штатном расписании численность на 01.01.2019 утверждена 61,55 единицы, из них 23 единицы педагогические работники, в 2019 году в штатное расписание вносились изменения на 16.05.2019 штатная

численность составила 78,55 единиц в связи с присоединением МАДОУ № 6. Штатная численность установлена в соответствии с Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 08.10.2018 № 2486 «Об утверждении примерной штатной численности муниципальных дошкольных образовательных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург» (далее – Постановление № 2486), за исключением 0,5 ставки заместителя заведующего (временно сохраняется до выхода из отпуска по уходу за ребенком), 0,5 ставки делопроизводителя и 0,25 ставки машиниста по стирке белья и ремонту одежды. Так как, Постановлением № 2486 при количестве групп 14 предусмотрена 1 штатная единица заместителя заведующего и делопроизводителя.

Таким образом, фонд оплаты труда в штатном расписании с 16.05.2019 завышен на 195 282,83 руб. (заместитель заведующего – 128 737,0 руб., делопроизводитель – 66 545,83 руб.) с учетом планируемых стимулирующих выплат (26,97%) и уральского коэффициента.

Должности работников, включенные в штатное расписание учреждения, соответствуют уставным целям учреждения, Единому квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и служащих (раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»), утвержденному Приказом Министерства здравоохранения и социального развития российской Федерации от 26.08.2010 № 761н и Тарифно-квалификационным характеристикам по общеотраслевым профессиям рабочих, утвержденным Постановления Министерства труда Российской Федерации от 10.11.1992 № 31.

В соответствии с п. 75 Постановления № 5082 размер, порядок и условия оплаты труда руководителя учреждения устанавливаются работодателем в трудовом договоре.

Должностной оклад руководителя в проверяемом периоде установлен в соответствии с требованием Распоряжения Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 02.12.2014 № 2503/46/36 «О порядке определения окладов руководителей муниципальных дошкольных образовательных организаций, функции учредителя которых от имени Администрации города осуществляет Управления образования Администрации города Екатеринбурга».

По условиям трудового договора № 20 от 01.09.2012 (с учетом дополнительных соглашений), заработная плата включает в себя должностной оклад и выплаты компенсационного и стимулирующего характера, 15% региональный коэффициент. В 2019 году средства материального стимулирования заведующей выплачивались на основании распоряжений Департамента образования Администрации города Екатеринбурга. Оклад руководителя на 2019 год установлен дополнительным соглашением от 28.12.2018 к трудовому договору в размере 53 618,0 руб. в

месяц, в котором руководителю установлена кратность соотношения средней заработной платы руководителя МАДОУ – детский сад № 47 и средней заработной платы работников учреждения в соответствии с распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 16.08.2018 № 1872/46/36 «Об утверждении критериев». Обоснование для установления оклада руководителя для проверки представлено. Дополнительным соглашением от 16.05.2019 в п.32 трудового договора внесены изменения, должностной оклад с 16.05.2019 установлен в размере 58 873,0 руб.

Оклады заместителей заведующего, утверждены штатными расписаниями на 2019 год ниже оклада руководителя на 57,1% и 60,83%, с 16.05.2019 на 60,93% и 64,33%, что соответствует требованиям п.83 Постановления № 5082.

Выплаты стимулирующего характера в 2019 году составили 4 194 538,86 руб. или 26,65 % от фонда оплаты труда, что соответствует п. 5 Постановления № 5082.

Согласно Постановлению Администрации города Екатеринбурга от 10.05.2017 № 744 «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников муниципальных учреждений...» (далее – Постановление № 744) и распоряжения Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 16.08.2018 № 1872/46/36 установлена кратность соотношения заработной платы руководителя учреждения к средней заработной плате работников муниципального учреждения, которая для дошкольных образовательных учреждений, имеющих 11 и более групп должна составлять от 1,0 до 3,7:

Таблица № 6

Период	Фактическая средняя заработная плата работников учреждения, руб., без учета руководителя и заместителей руководителя, руб.	Фактическая средняя заработная плата руководителя учреждения, руб.	Уровень соотношения средней заработной платы руководителя и средней заработной платы работников учреждения	Фактическая средняя заработная плата заместителей руководителя учреждения, руб.	Уровень соотношения средней заработной платы заместителей руководителя и средней заработной платы работников учреждения
1 квартал 2019	27 200,72	61 666,67	2,27	41 966,67	1,54
1 полугодие 2019	25 289,90	76 483,33	3,02	49 750,00	1,97
9 месяцев 2019	26 908,21	81 033,33	3,01	51 777,78	1,92
2019 год	26 243,33	78 516,67	2,99	56 633,33	2,16

Фактический уровень соотношения средней заработной платы руководителя и средней заработной платы работников в 2019 году не превысил установленную кратность.

Проверены выборочно трудовые договора, приказы о присвоении квалификационной категории, другие основания, в соответствии с которыми определены размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной

платы работников, расчетно-платежные ведомости, табеля учета рабочего времени и др.

В нарушение ст.57 Трудового кодекса Российской Федерации и п.1.4 Положения об оплате труда в отдельных случаях в дополнительных соглашениях к трудовым договорам не нашли отражения обязательные для включения в трудовой договор условия: об изменении ставки (Партина А.В. с 1 ставки на 1,75 ставки, Зырянова А.В. с 1 ставки на 1,5 ставки, Панкова Е.А. с 1 ставки на 1,46 ставки, Соколова О.А. с 1 ставки на 1,36 ставки, Харинская Л.В. с 1 ставки на 1,5 ставки); доплата за логопункт (Партина А.В.); об изменении суммы за квалификационную категорию в связи с изменением окладов и персональных повышающих коэффициентов (Нечкина Т.Л., Партина А.В., Зырянова А.В., Панкова Е.В., Соколова О.А.), а также дополнительным соглашением не внесены изменения в должностные оклады в соответствии со штатным расписанием и приказами по учреждению об их изменении (Соколова О.А., Рыжкина Е.В., Гусева М.С.).

В нарушение пп.7 п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в отдельных случаях приказы оформлены без указания ОКПО учреждения (от 21.06.2019 №67к, от 18.04.2019 №45к и др.), а также в приказе от 18.04.2019 №45к «о предоставлении отпуска работнику» некорректно указана фамилия Сивкина Лариса Марсовна, вместо Сливкина Лариса Марсовна.

При выборочной проверке соответствия перечисления заработной платы по реестрам на счета банковских карт по заработной плате, начисленной в расчетно-платежных ведомостях, расхождений не установлено.

Проверка внебюджетной деятельности, порядка предоставления платных услуг

Согласно действующей редакции Устава, учреждение может оказывать платные образовательные услуги по дополнительным общеразвивающим программам физкультурно-спортивной, художественной и технической направленностям, с сентября 2019 года в связи с новой редакцией Устава (3.22) учреждение может оказывать платные образовательные услуги по дополнительным общеразвивающим программам естественнонаучной, туристско-краеведческой, социально-педагогической направленности.

А также учреждение может оказывать иные платные услуги: присмотр и уход за детьми сверх времени работы детского сада в форме вечерней группы «Играем вместе», а также группы выходного дня.

Для ведения деятельности по оказанию платных дополнительных услуг в учреждении разработано Положение о порядке оказания платных образовательных и иных услуг, утверждено заведующей МАДОУ – детский сад № 47 (приказ от 04.04.2019 №65-о) и принято Педагогическим советом (далее – Положение). Согласно п.2.2 Положения учреждение оказывает платные образовательные услуги по дополнительным общеобразовательным

программам физкультурно-спортивной, художественной направленности (танцевальная студия, вокально-театральная студия, шахматы). А также платные услуги присмотр и уход за детьми сверх времени работы МАДОУ – детский сад № 47 в форме вечерней группы «Играем вместе».

Для проверки представлены следующие документы Порядок расчета стоимости платных образовательных услуг, оказываемых учреждением, Положение о расходовании средств, полученных от приносящей доход деятельности, добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц МАДОУ – детского сада № 47, приказы по оказанию платных образовательных услуг по дополнительным общеразвивающим программам на 2018/2019 учебный год и на 2019/2020 учебный год и др.

Источниками формирования внебюджетных средств учреждения являются: добровольные и целевые пожертвования физических и юридических лиц, доходы от платных образовательных и иных услуг, а также средства, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Приказом заведующего МАДОУ – детский сад № 47 утверждена стоимость платных услуг на 2018/2019 учебный год и на 2019/2020 учебный год.

К проверке представлены приказы о стоимости дополнительных платных образовательных и иных услуг МАДОУ – детский сад № 47, смета доходов и расходов, приказы о зачислении и отчислении детей, табеля посещения детей. С родителями (законными представителями) детей, получающих услугу, заключены договоры, которые определяют количество часов в месяц получения услуги, форму оказания услуги (групповая), начало оказания услуги и стоимость.

Расчет родительской платы в 2019 году произведен в соответствии с распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 20.11.2018 № 3014/46/36 «Об установлении платы, взимаемой с родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся за присмотр и уход за детьми, в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования, функции учредителя которых осуществляет Департамент образования Администрации города Екатеринбурга», где стоимость в группах полного дня пребывания (в течение 10,5 часа) в месяц на одного ребенка за присмотр и уход за детьми, посещающими группы дошкольного возраста составляет – 3 070,0 руб.

В первоначальном плане ФХД на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы (от 29.12.2018) поступления родительской платы утверждены в сумме 9 106 848,0 руб., что на 854 688,0 руб. меньше расчетной суммы 9 961 536,0 руб. – (3 070,0 руб. * 0,8 * 338 чел. (на 01.01.2019 установленная муниципальным заданием) * 12 мес.). При уточнении плана ФХД от 23.01.2019 расчетная сумма родительской платы составила 9 961 536,0 руб.

В связи с присоединением к МАДОУ – детский сад № 47 с 16.05.2019 МАДОУ № 6, расчетные (по данным проверки) поступления родительской

платы составили – 11 022 528,0 руб. (3 070,0 руб. * 0,8 * 374 чел. * 12 мес.), в плане ФХД от 16.05.2019 составляют – 11 542 275,30 руб., так как расчет составлен с учетом переноса остатков, без учета уточненного муниципального задания.

Фактические начисления родительской платы за присмотр и уход произведены с учетом посещаемости детей, которая составила 55%.

Поступления, утвержденные планом ФХД от 31.12.2019 составляют 7 728 764,50 руб. В 2019 году родительской платы за присмотр и уход, поступило с учетом дебиторской задолженности на 01.01.2020 – 7 801 206,57 руб. Задолженность за родителями по состоянию на 31.12.2019 составляет 29 680,0 руб.

Пояснения о причинах снижения планового показателя по поступлениям родительской платы учреждением не представлены.

Фактов использования средств, полученных МАДОУ – детский сад № 47 от приносящей доход деятельности, на цели, не связанные с обеспечением уставной деятельности учреждения, проверкой не установлено.

Согласно отчета об исполнении плана ФХД на 01.01.2020 (ф. 0503737) плановые показатели по доходам составили 9 503 096,20 руб. исполнены на 100,0%, по расходам 9 251 295,64 руб. исполнены на 100,0%.

Остаток средств на лицевом счете учреждения на 01.01.2020 составил 794 013,46 руб., из них 580 999,05 руб. – за счет средств родительской платы и 213 014,41 руб. – за счет платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

Оценка качества составления и достоверности показателей отчетности муниципального учреждения о результатах своей деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества

Согласно главы 3 приложения № 2 Положения о порядке составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества Постановления № 2718 и статьи 2 п.10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Отчет «О результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества МАДОУ – детский сад № 47 за 2019 год» для проверки не представлен в связи с не наступлением срока представления.

Соблюдение порядка ведения кассовых операций

Учетной политикой учреждения (приказ от 09.01.2019 №1-о «О внесении изменений в приказ от 08.02.2018 № 37-о «Об утверждении учетной политики») предусмотрен раздел 6 «Учет денежных средств и денежных документов». Операции с наличными денежными средствами и денежными документами в проверяемый период не осуществлялись.

Полнота и достоверность отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ задолженности по срокам и характеру ее возникновения. Установление причин образования просроченной дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2020 дебиторская и кредиторская задолженность является текущей.

- задолженность по субсидии на иные цели (КВФО 5) – отсутствует;
- дебиторская задолженность по (КВФО 4) по субсидии на выполнение муниципального задания составляет в сумме 31 573 964,93 руб. – образовалась за счет авансовых платежей за услуги электро- и теплоснабжения, согласно условиям договоров (одной из причин по теплоснабжению на образование задолженности повлияли теплые погодные условия по сравнению с аналогичным периодом прошлого года), задолженность ФСС за счет превышения расходов (пособий) за 4 квартал 2019 года. Основная дебиторская задолженность в сумме 31 462 140,0 руб. – принятие соглашения на 2020 год субсидии на выполнение муниципального задания (событие после отчетной даты);

- дебиторская задолженность от иной приносящей доход деятельности (КВФО 2) в сумме 130 264,70 руб. – несвоевременная оплата родителей (родительская плата) за присмотр и уход за детьми и задолженность родителей за платные услуги;

- кредиторская задолженность по (КВФО 4) по субсидии на выполнение муниципального задания составляет в сумме 1 010 783,23 руб. – за услуги связи и доступ к сети Интернет, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, задолженность по земельному налогу и налогу на имущество и пр.;

- кредиторская задолженность по (КВФО 2) от иной приносящей доход деятельности в сумме 1 472 171,50 руб. – переплата родителей за присмотр и уход, за платные услуги, задолженность за продукты питания (основная) и др.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности в учреждении нет.

Целесообразность и законность расходования подотчетных сумм

В проверяемый период выдача в под отчет денежных средств не осуществлялась.

Проведение выборочной инвентаризации финансовых и нефинансовых активов. Установление фактического наличия и состояния муниципального имущества, закрепленного за муниципальным учреждением на праве оперативного управления. Выявление неиспользуемого или используемого не по назначению муниципального имущества, закрепленного за муниципальным учреждением на праве

оперативного управления. Соблюдение норм законодательных и иных нормативных правовых актов, устанавливающих порядок распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальным учреждением на праве оперативного управления

Во исполнение Постановления Главы Екатеринбурга от 01.11.2010 № 4962 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных автономных или бюджетных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург», Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 20.12.2010 № 653 определены виды особо ценного движимого имущества муниципальных автономных или бюджетных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург», функции и полномочия учредителя которых от имени муниципального образования «город Екатеринбург» осуществляет Управление образования Администрации города Екатеринбурга» и Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 05.06.2018 № 1166 «Об утверждении перечня видов особо ценного движимого имущества ... и признании утратившим силу Постановления Администрации города Екатеринбурга от 20.12.2010 № 653...».

Для проверки представлены распоряжения Управления образования Администрации города Екатеринбурга, определяющие Перечень особо ценного движимого имущества и дополнения к ним. Перечни особо ценного движимого имущества утверждены учредителем и согласованы с ДУМИ. На 01.01.2020 балансовая стоимость движимого имущества составила 150 585 356,81 руб., в том числе особо ценное движимое имущество 11 711 222,20 руб. и имущество, переданное в безвозмездное пользование 455 700,69 руб.

Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 20.11.2019 №2740/46/36 внесены изменения и дополнения в перечень особо ценного движимого имущества в связи с передачей МАДОУ № 6 в состав МАДОУ – детский сад № 47 по состоянию на 01.07.2019 балансовой стоимостью 2 679 929,19 руб., остаточной соответственно 1 604 934,19 руб.

В учреждении создана комиссия по поступлению и выбытию активов, на основании приказа заведующей в 2019 году списано имущество на сумму 32 228,44 руб. Для проверки представлены акты о списании нефинансовых активов.

Балансовая стоимость произведенных активов (земельный участок) на 01.01.2020 составляет 93 971 213,64 руб., недвижимого имущества 119 006 142,27 руб. Свидетельство о государственной регистрации права от 28.06.2016 о закреплении за МАДОУ – детский сад № 47 (ул.Олега Кошевого, 31а) земельного участка площадью под здание детского сада 10 079 кв.м. (на основании Постановления Администрации города Екатеринбурга от 20.06.2008) и выписки из Единого государственного реестра недвижимости - земельный участок площадью 4360 (+/- 23) кв.м., по

адресу ул. Кварцевая, 6а (основание распоряжение Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 22.01.2019 № 91/46/36).

Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 22.01.2019 №91/46/36 МАДОУ – детский сад №47 реорганизован путем присоединения к нему МАДОУ № 6. На баланс учреждения передано здание, литер А по адресу ул.Кварцевая, д.6а площадью 564,2 кв.м, балансовой стоимостью 2 426 826,72 руб. (акт о приеме-передачи объектов нефинансовых активов от 15.05.2019).

По данным свидетельств о государственной регистрации права и разрешения на ввод объекта в эксплуатацию Администрацией города Екатеринбурга от 20.08.2010 № RU66302000-536, акт приема-передачи муниципального имущества из состава муниципальной казны от 25.05.2011 за учреждением закреплено право оперативного управления на нежилое здание (здание детского сада), общей площадью 2 938,8 кв. м. по адресу ул.Олега Кошевого, 31а и здание по адресу ул.Кварцевая, 6а площадью 564,0 кв. м.

Департаментом по управлению муниципальным имуществом согласовано предоставление в пользование имущества учреждения МАУ «ДГБ № 8» на неопределенный срок. Учреждением заключен договор от 12.01.2012 № 14/02-б/п с МБУ «Детская городская больница № 8» о передаче в безвозмездное пользование не жилые помещения (№№ 64, 65, 66, 67, 68, 69) для размещения медицинского блока (медицинский кабинет) общей площадью 59,0 кв.м., а также движимое имущество на неопределенный срок. МАУ «ДГБ №8» имеет право осуществлять медицинскую деятельность на основании лицензии от 18.02.2016 № ЛО-66-01-003910 выданной Министерством здравоохранения Свердловской области.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции от 01.12.2010 № 157н по бюджетному учету, Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н) и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Учетной политикой учреждения. В регистрах бухгалтерского учета хозяйственные операции отражаются в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

На основании приказа заведующей от 11.11.2019 № 171-о в МАДОУ – детский сад №47 с 12.11.2019 по 15.11.2019 проведена плановая инвентаризация нефинансовых активов и материальных ценностей, а также средств числящиеся на забалансовых счетах. Фактическое количество соответствует количеству по бухгалтерскому учету, излишков и недостач не выявлено.

В проверяемом периоде договор о полной материальной ответственности заключен с заместителем заведующей по административно хозяйственной части Лоскутовой И.И. от 21.10.2011. Учетной политикой учреждения гл. 1 «Учет основных средств» установлен порядок отнесения объектов к основным средствам и порядок присвоения и нанесения инвентарных номеров на объекты учета.

На основании приказа заведующего МАДОУ – детский сад № 47 от 28.02.2020 №57-о проведена выборочная инвентаризация, проверено фактическое наличие и состояние муниципального имущества, в том числе вновь приобретенное. На основные средства открыты инвентарные карточки, присвоены инвентарные номера, имущество используются по назначению. Неиспользуемое имущество «кассы онлайн» в сумме 19 500,0 руб., по результатам годовой инвентаризации переведено на за балансовый счет 302 «Материальные ценности на хранении».

Проверкой правильности списания материальных ценностей в виде сырья, материалов, приобретенных для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения, (или) изготовления иных нефинансовых активов нарушений не установлено.

Проверка правильности и обоснованности расходования средств на реконструкцию, капитальный и текущий ремонт объектов недвижимого муниципального имущества, выполненный за счет всех источников финансирования

В проверяемый период работы по реконструкции, капитальному и текущему ремонту объектов недвижимого муниципального имущества в МАДОУ – детский сад № 47 не проводились.

Принятие мер по устранению недостатков и нарушений, выявленных предыдущей проверкой

Проверки в МАДОУ детский сад № 47 ФБУ Чкаловского района города Екатеринбурга не проводились.

Обобщенные результаты проверки

1. Отсутствует дата утверждения и дата начала и окончания действия у уточненного муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

2. Не выполнен качественный показатель муниципального задания «посещаемость детей», который составил 55 % при установленном показателе 80%.

3. В отчетах о выполнении муниципального задания в течении года не корректно отражался показатель качества услуги.

4. В нарушение п.6 гл.2 Приложения к Постановлению № 2596 не соответствуют Уставу сведения, указанные в описательной части плана ФХД о целях и видах деятельности учреждения. В табличной части плана ФХД на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов не верно указана балансовая стоимость движимого имущества на 01.01.2019.

5. Объем субсидии для обеспечения выполнения муниципального задания на 2019 год превышает рассчитанный с применением утвержденных нормативов на 65 646,78 руб.

6. Учреждением допущена оплата расходов за счет средств родительской платы по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 15 000,0 руб. не предусмотренная расчетом затрат по обоснованию размера родительской платы в дошкольных образовательных учреждениях.

7. По ряду пунктов Положение об оплате труда МАДОУ – детский сад № 47 не соответствует Постановлению от 01.11.2010 № 5082 «О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург».

8. Штатная численность с 16.05.2019 превышает установленную Постановлением № 2486, фонд оплаты труда завышен на 195 282,83 руб.

9. В нарушение пункта 83 Постановления № 5082 в Положении об оплате труда не предусмотрен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы заместителей руководителей учреждений и среднемесячной заработной платы работников учреждений в кратности от 1 до 4.


10. В нарушение п.85 Постановления № 5082 заведующему МАДОУ – детский сад № 47 выплачена материальная помощь в размере 3 000,0 руб. при отсутствии условий выплаты и размера материальной помощи, установленной в Положении об оплате труда.

11. В нарушение ст.57 Трудового кодекса Российской Федерации и п.1.4 Положения об оплате труда в отдельных случаях в дополнительных соглашениях к трудовым договорам не нашли отражения обязательные для включения в трудовой договор условия.


12. В нарушение ст.9 гл.1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено не качественное оформление первичных документов факта хозяйственной жизни.

13. Нарушены требования п.6,15 Приказа № 86н при размещении информации на официальном сайте «bus.gov.ru».


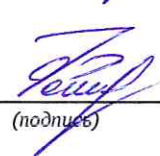

Подписи должностных лиц, проводивших проверку (ревизию):

Главный специалист по контролю  О.Н.Кулешова

Один экземпляр акта получил:

Заведующая МАДОУ – детский сад № 47  Е.В.Фотеева

Один экземпляр акта получил:

  
(занимаемая должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« 13 » марта 2020 г.

От подписи в получении настоящего Акта _____

отказался.

(должность, наименование проверяемого объекта, фамилия и инициалы)

_____ (занимаемая должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

**Объем муниципальных услуг, установленных муниципальным зданием
на 2019 год**

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, оказания муниципаль ной услуги	Объем муниципальной услуги, чел.		Исполнено на 01.01.2020	% исполнения
		Муниципальное задание от 29.12.2018	Муниципальное задание от (без даты)		
1	2	3		4	5
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования – физические лица до 8 лет (от 3 года до 8 лет), за исключением льготных категорий	очная, группа полного дня	340	377	376	99,7
Посещаемость	очная, группа полного дня	80%	80%	55%	69%
Присмотр и уход – физические лица до 8 лет (от 3 года до 8 лет), за исключением льготных категорий	очная, группа полного дня	338	375	374	99,7
Посещаемость	очная, группа полного дня	80%	80%	55%	69%
Присмотр и уход – физические лица до 8 лет (дети-инвалиды)	очная, группа полного дня	2	2	2	100%
Посещаемость	очная, группа полного дня	80%	80%	80%	100%

Расчет объема субсидии обеспечения выполнения муниципального задания на 2019 год				
Наименование муниципальной услуги	Базовый норматив, руб.	Отраслевой коэффициент	Среднегодовой контингент, чел.	Итого субсидия, руб.
«Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», дети от 3-8 лет	63 281,27	1,0350	376	24 626 539,03
«Присмотр и уход» для детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшиеся без попечения родителей, детей с туберкулезной интоксикацией в группах полного дня (10,5 часов), дети от 3-8 лет	36 840,0	0,4746	2	34 968,53
Итого				24 661 507,56
Сумма налога на имущество				2 252 347,48
Сумма налога на землю				1 176 322,99
Итого субсидия				28 090 178,03

Итого субсидия (расчетная сумма по данным проверки)

на 2019 год, руб. 28 090 178,03 руб.

В Плане ФХД 28 155 824,81 руб.

Отклонения (+) 65 646,78 руб.

Приложение № 3

Должность	Количество в штатных единиц в штатном расписании, ед.	Количество в штатных единиц в Постановлении № 2486, ед.	Должностной оклад с учетом нагрузки и персонального повышающего коэффициента – всего, руб.	Должностной оклад с учетом нагрузки и персонального повышающего коэффициента превышающий Постановление № 2486	Расчет с 16.05.2019	Итого, руб.
Заместитель заведующего	1,5	1	34 000,0	0,5ст./ 11 500,0	(11500,0/18рд*12) +(11500,0*7 мес.)	88 166,67
делопроизводитель	1,5	1	17833,50	0,5ст./ 5944,50	(5944,50/18рд*12) +(5944,50*7мес.)	45 574,50
Планируемые стимулирующие выплаты – 26,97%						36 069,99
Итого						169 811,16
Уральский коэффициент 15%						25 471,67
Итого превышение ФОТ						195 282,83