**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия, проведенного**

**в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 1»**

**1. Основание назначения контрольного мероприятия:**

- Пункт 11 плана контрольной деятельности Финансового управления Администрации Рузского городского округа на 2018 год, утвержденного постановлением Главы Рузского городского округа от 20.12.2017 № 3350;

- Приказ начальника Финансового управления от 28.12.2018 № 205.

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

Проверка правомерности и эффективности использования средств бюджета Рузского городского округа муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 1».

**3. Субъект контрольного мероприятия:**

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 1» сокращенное наименование: МБДОУ «Детский сад № 1» (далее - МБДОУ «Детский сад № 1» , Учреждение), ИНН 5075010453, КПП 507501001, ОКПО 45686383, ОГРН 1035011650728, зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 21 по Московской области.

Юридический адрес и фактическое место нахождения: 143103, Московская область, город Руза, улица Новая, дом 6.

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:** с09.01.2019 по 25.01.2019.

**5. Проверяемый период:** 2017.

**6.** **Способ проверки:** выборочная.

**7. В ходе контрольного мероприятия были рассмотрены следующие вопросы:** Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнениимуниципального задания и расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2017 год, проверка полноты и достоверности Отчета об использовании субсидий на иные цели МБДОУ «Детский сад № 1».

**8. По результатам контрольного мероприятия выявлено:**

1) В нарушение пункта 2 постановления Главы Рузского городского округа Московской области от 30.11.2017 № 2920 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, находящимися в ведении Управления образования Администрации Рузского городского округа», Управлением образования не утвержден перечень показателей качества муниципальной услуги (работы).

2) Раздел 2 Муниципального задания «Потребители муниципальной услуги» - дети от **1,5** до 7 лет не соответствует пункту 4.1 раздела 4 устава Учреждения в котором указано, что в МБДОУ принимаются дети в возрасте от **1,6** до 7 лет.

3) Форма Муниципального задания соответствует форме Приложения № 2 к Порядку. Однако раздел 2 «Потребители муниципальной услуги», раздел 3 «Показатели, характеризующие качество и (или) объем муниципальной услуги (работы)» составлены без разделения на две муниципальные услуги, оказываемые Учреждением.

4) В Муниципальном задании показатели, характеризующие качество оказываемой муниципальной услуги (количество групп; посещаемость учреждения воспитанниками; укомплектованность штатов; доля педагогических работников, имеющих квалификационные категории; доля воспитанников охваченных услугами по дополнительному образованию на базе ДОУ на безвозмездной основе; доля воспитанников охваченных услугами по дополнительному образованию на базе ДОУ на платной основе; доля выпускников ДОУ, готовых к школьному обучению; доля потребителей, удовлетворенных качеством услуги, оказываемой ДОУ; число обоснованных жалоб на деятельность учреждения со стороны потребителей и иных заинтересованных лиц), установлены без разделения на виды муниципальных услуг, что не позволяет проверить исполнение Учреждением Муниципального задания на предмет соответствия качеству оказанных муниципальных услуг.

5) В нарушение пункта 8 Положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Рузского муниципального района от 03.02.2017 № 425 (далее – Положение № 425) значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов не размещены в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), на официальном сайте учреждения (51-ds1.eduruza.ru) и на официальном сайте органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении МБДОУ «Детский сад № 1» (ruzaregion.ru). Кроме того, на официальном сайте МБДОУ «Детский сад № 1» не размещены:

- муниципальное задание, утвержденное приказом Управления образования от 20.01.2017 № 56;

- муниципальное задание, утвержденное приказом Управления образования от 27.03.2017 № 307;

- муниципальное задание, утвержденное приказом Управления образования от 18.04.2017 № 374/1;

- отчеты о выполнении муниципального задания на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (согласно пункту 21 Положения № 425 отчет о выполнении муниципального задания составляется в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании – ежеквартально).

6) На официальном сайте органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении МБДОУ «Детский сад № 1» (ruzaregion.ru) размещены отчеты о выполнении муниципального задания за II и IV кварталы. В графе *исполнено на отчетную дату* указаны квартальные показатели, а не нарастающим итогом с начала года. Отчеты за I и III кварталы не размещены.

7) В состав затрат на оказание муниципальной услуги по присмотру и уходу за детьми не вошли расходы на оплату труда и начисления на оплату труда работников, непосредственно принимающих участие в оказании муниципальной услуги, в том числе и страховые взносы в фонды (воспитатели, младшие воспитатели), расходы на коммунальные услуги, на содержание объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества, на услуги связи, на приобретение транспортных услуг и прочие общехозяйственные нужды. При этом утверждены коэффициенты выравнивания, учитывающие объем финансирования муниципальных услуг, оказываемых дошкольными учреждениями Рузского городского округа на 2017 год (далее – коэффициент выравнивания), которые уменьшают итоговый базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (коэффициент для МБДОУ «Детский сад № 1» 0,605) и увеличивают базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги «Присмотр и уход за детьми» (коэффициент для МБДОУ «Детский сад № 1» 3,110).

8) Затраты на коммунальные услуги, содержание объектов недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, на услуги связи, транспортные услуги, оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании муниципальной услуги, включая страховые взносы в фонды (одни из составляющих базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» для МБДОУ «Детский сад № 1») рассчитаны методом наиболее эффективного учреждения – МАДОУ «Детский сад № 3 общеразвивающего вида» - и утверждены приказом от 09.01.2017 № 01/03. В виду отсутствия в Порядке определения нормативных затрат, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, находящимися в ведении Управления образования, правил расчета норм затрат методом наиболее эффективного учреждения, проверить расчет нормативных затрат с использованием метода наиболее эффективного учреждения не представляется возможным. Кроме того, в разделе 1 «Общие требования» Порядка определения нормативных затрат указано, что нормативные затраты при расчете методом наиболее эффективного учреждения определяются на основе анализа и усреднения показателей деятельности муниципального учреждения, которое имеет **максимальный объем затрат на оказание единицы муниципальной услуги** (вместо минимального объема затрат на оказание единицы муниципальной услуги).

9) Анализируя натуральные нормы, применяемые для расчета базового норматива затрат по муниципальной услуге «Присмотр и уход за детьми» на 2017 год согласно приказу от 09.01.2017 № 01/03, выявлено, что расчет значения натуральной нормы в количественном выражении (г, мл) по продуктам питания для детей произведен из расчета среднего количества дней посещения детьми сада – 247 дней в году, а в Приложении № 7 к приказу от 09.01.2017 № 01/03 «Утверждение натуральных норм на оказание муниципальной услуги «Присмотр и уход за детьми, осваивающими программы дошкольного образования» на 2017 год в графе «Примечание» указано среднее количество дней посещения детьми сада – 210 дней в году. Таким образом, объем затрат на единицу услуги завышен на 5 333,37 руб.

Неверно утверждены затраты на единицу услуги по следующим ресурсам:

- яйцо куриное столовое, которое учтено в граммах (0,6 г на 1 ребенка в сутки), а не в штуках. Согласно Приложению № 10 «Рекомендуемые суточные наборы продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях (г, мл, на 1 ребенка в сутки) к СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» (далее – Приложение № 10) норма потребления яиц куриных столовых на 1 ребенка (возраст 3-7 лет) в день составляет 0,6 шт. Вследствие указанной ошибки затраты на единицу услуги по ресурсу - яйцо куриное столовое занижены на 740,26 руб.;

- картофель, который учтен по норме 234 г на 1 ребенка на 247 дней посещения ребенка сада. Согласно Приложению № 10 норма потребления картофеля на 1 ребенка составляет: с 01.09 по 31.10 – 187 г, с 31.10 по 31.12 – 200 г, с 31.12 по 28.02 – 215 г, с 29.02 по 01.09 – 234 г. Вследствие неверного применения норм потребления затраты на единицу услуги по ресурсу - картофель завышены на 82,39 руб.

10) Плановое значение показателя качества «Посещаемость учреждения воспитанниками» муниципальной услуги «Присмотр и уход за детьми» в Муниципальном задании установлено **17 961** детодень, в Отчетах о выполнении муниципального задания за I – IV кварталы установлено **17 969** **детодней**, следовало утвердить в размере **24 150 детодней** (при расчете базового норматива затрат по муниципальной услуге «Присмотр и уход за детьми» на 2017 год для расчета количества продуктов питания для детей учтено 210 дней посещения ребенка детского сада в год, т. е. 210 дней х 115 чел. = 24 150 детодней). Фактическая посещаемость воспитанниками Учреждения согласно данных табелей учета посещаемости детей составила 18 559 детодней за 2017 год, или 103,6 % от утвержденного значения в муниципальном задании. Согласно Отчетам о выполнении муниципального задания за I – IV кварталы показатель качества муниципальной услуги «Посещаемость учреждения воспитанниками» Учреждением выполнен на 101,7 % (что является недостоверным) и составляет 18 283 детодня.

11) Анализ фактических сумм перечисленных субсидий по месяцам и остатков на лицевом счете МБДОУ «Детский сад № 1» на начало каждого месяца показал, что при наличии остатка средств на первое число месяца Управление образования перечисляло субсидию, которая увеличивала остаток средств на начало следующего месяца, что приводило к необоснованному отвлечению бюджетных средств.

12) В Отчете об использовании субсидий плановый объем субсидии на возмещение нормативных затрат на конец отчетного периода отражен без учета остатка средств прошлых лет - 16 630 474,53 руб. Общая сумма перечисленной Управлением образования субсидии на конец отчетного периода - 16 630 474,53 руб., что соответствует данным Отчета об использовании субсидии. В Отчете об использовании субсидии отсутствует информация об остатках средств прошлых лет. Однако общая сумма кассовых расходов отражена в Отчете об использовании субсидии с учетом остатка средств прошлых лет – 16 546 250,07 руб. Это привело к тому, что в Отчете об использовании субсидии сумма остатка неиспользованных средств на конец отчетного периода отражена в сумме 84 224,46 руб. (меньше на сумму остатка средств прошлых лет). Остаток неиспользованных средств на конец отчетного периода составляет 89 688,43 руб. Всего использовано учреждением субсидии – 16 546 250,07 руб.

13) При проверке достоверности показателей, указанных в Отчете об использовании субсидии, характеризующих объем муниципальной услуги установлена их недостоверность:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование  показателя | Значение утвержденное в муниципальном задании | Фактическое значение за отчетный финансовый период | Установлено проверкой |
| 1 | Численность воспитанников | 115 чел. | 125 чел. | 117 чел.  в том числе:  Январь – 113 чел.  Февраль – 111 чел.  Март – 112 чел.  Апрель – 112 чел.  Май – 114 чел.  Июнь – 114 чел.  Июль – 113 чел.  Август – 126 чел.  Сентябрь – 126 чел.  Октябрь – 122 чел.  Ноябрь – 120 чел.  Декабрь – 124 чел. |

Отчет об использовании субсидий составлен некорректно. По строке показателей услуги «Реализацияосновных общеобразовательных программ дошкольного образования» отражены общие суммы показателей двух муниципальных услуг. По строке показателей услуги «Присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования» также отражены суммы показателей. В итоге по строке ИТОГО отражены неправильные данные (данные завышены на сумму показателей по услуге «Присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования»). Вследствие такой ошибки определить показатели использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения Муниципального задания на оказание муниципальных услуг согласно Отчету об использовании субсидии на 01.01.2018 не представляется возможным.

14) Анализ использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения Муниципального задания на оказание муниципальных услуг согласно Отчету об исполнении учреждением плана ФХД на 01.01.2018 и анализу фактических расходов Учреждения

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги в соответствии с утвержденным Муниципальным заданием | Плановое назначение субсидии (равно фактически полученной субсидии) | Фактически использовано субсидии | Показатель использования субсидии |
| Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования | 10 422 638,26 | 16 635 938,50 | 159,6 % |
| Присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования | 6 213 300,00 | - | 0,0 % |

Факт того, что вся сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения Муниципального задания 16 635 938,50 руб. использована на одну муниципальную услугу – «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» свидетельствует о нарушении порядка формирования Муниципального задания Управлением образования. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15. Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее – КоАП РФ).

15) В нарушение пункта 2.1. Постановления Министерства труда РФ от 21.04.1993 № 88 «Об утверждении нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады)» (далее – Постановление № 88), где рекомендовано 0,5 ставки делопроизводителя на количество групп до 5, штатным расписанием № 1 утверждена 1 ставка делопроизводителя с должностным окладом 8 435,00 руб.; штатными расписаниями № 2, № 3 утверждено 0,75 ставки делопроизводителя с должностным окладом 8 435,00 руб. За 2017 год необоснованно начислено и выплачено заработной платы по должности делопроизводитель в сумме 25 305,00 руб., необоснованно увеличен фонд оплаты труда на 32 947,11 руб. *Данный факт указывает на неэффективное использование бюджетных средств. Сумма нарушения: 32 947,11 руб.*

16)За счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек Учреждением приобретенпроектор Epson EB-530 стоимостью 101 800,00 руб. согласно договору № 9 от 23.10.2017. В нарушение пункта 46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, присвоенный объекту инвентарный номер 10134403201700001 не обозначен материально ответственным лицом путем прикрепления к объекту учета жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

17) В нарушение Порядка осуществления контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными образовательными учреждениями Рузского муниципального района, утвержденного приказом начальника Управления образования от 31.12.2014 № 1372, Управлением образования не осуществлялся контроль за выполнением муниципального задания на оказание муниципальной услуги МБДОУ «Детский сад № 1».

18) В нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) в 8 договорах не указан ИКЗ.

19) В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в 7 договорах не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок его исполнения, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 вышеуказанного закона.

20) В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 2.2 договора № 30/17-огн от 28.08.2017 (огнезащитная обработка деревянных конструкций крыши) Учреждением был нарушен порядок оплаты выполненных работ. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

21) В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 2.2 договора № 37/ЗС от 14.08.2017 (проведение электроизмерительных работ) Учреждением был нарушен порядок оплаты выполненных работ. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

22) В рамках субсидии на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг Учреждением были приобретены браслеты светоотражающие 29 штук стоимостью 5 800,00 руб. согласно договору № 584 от 25.09.2017. В ходе проверки установлено, что браслеты светоотражающие хранятся в упакованном виде в кабинете заведующего хозяйством и не используются по назначению. *Данный факт указывает на неэффективное использование бюджетных средств. Сумма нарушения: 5 800,00 руб.*

**9.** **В целях устранения и недопущения в дальнейшем выявленных нарушений** МБДОУ «Детский сад № 1» выдано предписание и представление, а также даны разъяснения и рекомендации.

Начальник

Финансового управления И.В. Кушнер