**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия, проведенного**

**в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 41 ЦРР»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- Пункт 1 Плана контрольной деятельности Финансового управления Администрации Рузского городского округа на второе полугодие 2019 года, утвержденного постановлением Администрации Рузского городского округа от 04.06.2019 № 2757;

 - Приказ начальника Финансового управления от 02.07.2019 № 108.

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

Проверка правомерности и эффективности использования средств бюджета Рузского городского округа муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением «**Детский сад № 41 ЦРР**».

 **3. Субъект проверки:** Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 41 Центр развития ребенка», сокращенное наименование: МАДОУ «Детский сад № 41 ЦРР» (далее - МАДОУ «Детский сад № 41 ЦРР» , Учреждение), ИНН 5075010647, КПП 507501001, ОГРН 1035011650519. Юридический адрес: 143130, Московская область, Рузский район, р.п. Тучково, Восточный микрорайон, дом 33.

 Фактический адрес:

- 143130, Московская область, Рузский район, рабочий поселок Тучково, микрорайон Восточный, дом 33;

- 143170, Московская область, Рузский район, Колюбакинкое с/п, поселок пансионата Полушкино, ДГБВЛ № 3.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с05.07.2019 по 19.07.2019.

**5. Проверяемый период:** 2017 – 2018 гг.

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

 **7. В ходе контрольного мероприятия были рассмотрены следующие вопросы:**

 - Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания и расходовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2017 год;

 - Проверка полноты и достоверности Отчета об использовании субсидий на иные цели на 01.01.2018 год МАДОУ «Детский сад № 41 ЦРР»;

 - Расходование средств, предусмотренных муниципальной программой «Развитие образования и воспитания в Рузском муниципальном районе» на 2015-2019 годы в рамках мероприятия 2.4.6 «Приобретение продуктов питания для льготных категорий детей (100% и 50% освобождение от родительской платы за ДОУ)» подпрограммы «Дошкольное образование» за 2017 год;

 - Проверка полноты и достоверности Отчета об использовании субсидий на иные цели на 01.01.2019 год МАДОУ «Детский сад № 41 ЦРР»;

 - Расходование средств, предусмотренных муниципальной программой «Развитие образования и воспитания в Рузском муниципальном районе» на 2018-2022 годы в рамках мероприятия 18 «Приобретение продуктов питания для льготных категорий детей» подпрограммы 1 «Дошкольное образование» за 2018 год.

**8. В ходе контрольного мероприятия был выявлен ряд нарушений действующего законодательства на сумму 10 810 026,68 руб., в т.ч.:**

1. Нецелевое расходование бюджетных средств на сумму 636,00 руб.:

В нарушении договора на поставку прочих продуктов питания осуществлялась поставка и приемка товара, не предусмотренного условиями договора. Факт несоответствия поставленного товара условиям договора указывает на нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Сумма нарушения: 636,00 руб.;

 2. Неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 10 809 390,68 руб.:

- В нарушение пункта 15 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 о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания) вся сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания была использована только на одну муниципальную услугу: «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования». Данный факт указывает на нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации*.* Сумма нарушения: 10 473 308,02 руб.;

 - Необоснованное начисление и выплата заработной платы по должности ведущий бухгалтер. Выявленное нарушение является нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Сумма нарушения: 113 706,26 руб.;

 - Необоснованное начисление и выплата заработной платы по должности кладовщика. Выявленное нарушение является нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Сумма нарушения: 180 597,82 руб.;

 - Необоснованное начисление и выплата заработной платы по должности кастелянша. Выявленное нарушение является нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации*.* Сумма нарушения: 41 778,58 руб.;

 Также, у МАДОУ «Детский сад № 41 ЦРР» имеются нарушения и недостатки, которые не повлекли незаконного использования средств бюджета Рузского городского округа:

- Поставленные продукты питания не соответствуют условиям, указанным в Спецификации на поставку продуктов питания (приложения к договорам поставки) – 11 нарушений;

 - В нарушение пункта 4 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям Рузского муниципального района, утвержденным Постановлением Администрации Рузского муниципального района от 25.02.2013 № 679 (далее - Порядок по иным целям) и пункта 1 «Учреждение обязуется» раздела 2 Соглашений на иные цели МАДОУ «Детский сад № 41 ЦРР» не направляло в адрес Управления образования расчеты и финансово-экономические обоснования размера субсидии на 2017-2018 годы – 2 нарушения;

 - В нарушение пункта 8 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов, утвержденные приказами Управления образования от 2017 года 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-dcad 41.eduruza.ru) – 7 нарушений;

- В нарушение пункта 4.1 Устава Учреждения, в Муниципальном задании неверно указаны параметры возраста потребителей муниципальной услуги – 1 нарушение;

- При проверке отчета о выполнении муниципального задания на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов за IV квартал установлены расхождения с Муниципальным заданием – 8 нарушений;

- При проверке достоверности показателей, указанных в Отчете об использовании субсидии, характеризующих объем муниципальной услуги за 2017 год установлена их недостоверность – 1 нарушение;

 Кроме того, в ходе контрольного мероприятия были выявлены нарушения бюджетного законодательства, допущенные Управлением образования, а именно:

- В нарушение пункта 3.7 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания изменения указанные в Дополнительных соглашениях от 15.02.2017, 26.10.2017, 13.12.2017, 20.12.2017 распространяются на истекшие периоды – 4 нарушения;

- В нарушение пункта 22 Порядка расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждением, в том числе и Порядок определения базового норматива, утвержденного постановлением Главы Рузского городского округа от 30.11.2017 № 2920 (далее – Порядок определения нормативных затрат), значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов, утвержденные приказами Управления образования от 2017 года не размещены на официальном сайте Управления образования (далее – <http://ronoruza.ucoz.ru>) – 7 нарушений;

 - В нарушение пункта 2.2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания Муниципальное задание от 20.01.2017 сформировано не по установленной форме – 14 нарушений;

 - В нарушение Ведомственного перечня и Комплексных рекомендаций по реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в Муниципальном задании от 20.01.2017 потребителями муниципальной услуги являются дети, тогда как, должны быть физические лица – 1 нарушение;

- В нарушение пункта 2 Порядка определения нормативных затрат Управлением образования не утвержден перечень показателей качества муниципальной услуги (работы) – 1 нарушение;

 - В нарушение пункта 14 раздела 1 Порядка определения нормативных затрат значения коэффициентов выравнивания менялись два раза после их утверждения 09.01.2017 – 2 нарушения;

 - В нарушение Приложения № 10 к СанПиН 2.4.1.3049-13 в Приказе от 09.01.2017 № 01/03 «О утверждении значения базового норматива затрат, корректирующих коэффициентов, коэффициента выравнивания, нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, объема финансирования муниципальной услуги, натуральных норм по муниципальным услугам оказываемым дошкольными учреждениями» неверно утверждены нормы продуктов – 2 нарушения;

 - В нарушение пункта 1 раздела 2 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг Управлением образования нарушался график перечисления субсидии – 12 нарушений.

**9.** **В целях устранения и недопущения в дальнейшем выявленных нарушений** МАДОУ «Детский сад № 41 ЦРР» выдано предписание и представление, а также даны разъяснения и рекомендации.

И.о. начальника

Финансового управления В.Б. Буздина

Исп.: Орехова Оксана Валерьевна

Отдел муниципального финансового контроля,

Начальник отдела

8 (496-27) 23-041; e-mail: finruza@mail.ru