

Отчет

о результатах контрольного мероприятия по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2017-2019 годах на обеспечение деятельности Муниципального Автономного Дошкольного Образовательного Учреждения Центра развития ребенка – Детский сад № 39 «Светлячок» городского округа Электрогорск в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в городском округе Электрогорск Московской области на 2015-2019 годы» и непрограммных расходов бюджета городского округа Электрогорск

г. Электрогорск

«__» _____ 2020 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.2.2 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Электрогорск на 2020 год, утвержденный Распоряжением Председателя Контрольно-счётной палаты № 42-р от 20.12.2019г., Распоряжение Председателя Контрольно-счётной палаты на проведение проверки №16-р 06.02.2020г.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2017-2019 годах на обеспечение деятельности Муниципального Автономного Дошкольного образовательного учреждения Центра развития ребенка – Детский сад № 39 «Светлячок» городского округа Электрогорск (далее МА-ДОУ) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в городском округе Электрогорск Московской области на 2015-2019 годы» и непрограммных расходов бюджета городского округа Электрогорск.

Предмет контрольного мероприятия: уставные, нормативные и локальные внутренние документы, регламентирующие деятельность Учреждения, муниципальные задания на 2017 - 2019 годы, соглашения о порядке предоставления субсидий, планы финансово-хозяйственной деятельности, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская и иная отчетность, договора на поставку продуктов питания и др.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное Автономное Дошкольное Образовательное Учреждение Центр развития ребенка – Детский сад № 39 «Светлячок» городского округа Электрогорск Московской области (далее МА ДОУ ЦРР ДС № 39 «Светлячок», Учреждение).

Проверяемый период деятельности: 2017 – 2019 годы.

Срок проведения контрольного мероприятия – с «17» февраля по «30» июня 2020 года (проверка продлевалась 3 раза в связи и в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 02.04.2020 № 239 "О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на тер-

ритории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)", в соответствии с Постановлением губернатора Московской области от 2 апреля 2020 года № 171-ПГ "О внесении изменений в постановление Губернатора Московской области от 12.03.2020 № 108-ПГ "О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области", учитывая складывающуюся санитарно-эпидемиологическую обстановку на территории Московской области).

Проверка проводилась выборочно, по годовой бюджетной отчетности за 2017-2019 года, первичным учетным документам (банковским документам, счетам, накладным), договорам, актам выполненных работ и другим представленным документам.

В результате контрольного мероприятия установлено:

По вопросу 1. Нормативно-правовые документы, регламентирующие деятельность:

Муниципальное Автономное Дошкольное Образовательное Учреждение Центр развития ребенка – Детский сад № 39 «Светлячок» городского округа Электрогорск Московской области утвержден Постановлением Главы городского округа Электрогорск Московской области от 30.07.2015г. № 538

Согласно Устава, МА ДОУ ЦРР ДС № 39 «Светлячок» создано путем изменения типа существующего Учреждения, на основании Постановления Главы города Электрогорск Московской области 29.12.1997г. № 482 и внесенного в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером. 1025004645930.

Учреждение является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности, полученную прибыль направляет на уставные цели.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке. Зарегистрировано в ИФНС РФ по г. Павловскому Посаду Московской области 21.02.1994г. с присвоением ОГРН 1025004645930, ИНН 5035021378 и КПП 503501001.

Место нахождения и почтовый адрес Учреждения: 142530, Московская область, г. Электрогорск, ул. Советская, д. 40А.

Согласно Уставу, учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование «Городской округ Электрогорск Московской области» (далее – Учредитель). Функции и полномочия Учредителя от имени муниципального образования осуществляет Администрация городского округа Электрогорск Московской области (п. 1.6 Устава).

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с нормативными правовыми актами, включая законодательные Российской Федерации, Московской области, Учредителя, а также Уставом и локальными нормативными актами Учреждения (п.1.11 Устава)

Проверка проведена в присутствии заведующей МА ДОУ ЦРР ДС № 39 «Светлячок» - Меняшевой Райли Рифхатовны (в должности с 01.07.2011г. Распоряжение Главы городского округа Электрогорск от 28.04.2011г. № 188-р и главного бухгалтера Сорокиной Галины Дмитриевны (в должности с 02.12.2013г. по 05.08.2019г. (приказ Заведующей от 02.12.2013г. № 24к).

Лицом, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МА ДОУ ЦРР ДС № 39 «Светлячок» в проверяемом периоде, являлась заведующая Меняшева Райля Рифхатовна.

В соответствии с предусмотренными в п.2.4 Устава основными видами деятельности Учреждение выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем.

В соответствии со ст. 10 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ (ред. от 27.11.2017) "Об автономных учреждениях" и Постановлением Главы городского округа Электрогорск от 21.07.2011г. № 419 «О создании наблюдательного совета МАДОУ ЦРР детский сад № 39 «Светлячок» создан наблюдательный Совет и утверждено Положение о наблюдательном Совете.

В соответствии с п.2. Порядка формирования наблюдательного Совета в состав Совета должны входить: 1 представитель от Учредителя, 1 – от органа местного самоуправления, 1 – от родителей, 2 – от работников Учреждения.

Постановлением Главы городского округа от 17.01.2018г. № 23 «О внесении изменений в Постановление Главы от 21.07.2011 г. № 419 утвержден новый состав наблюдательного Совета Учреждения:

Челядник А.И. – начальник финансово-экономического управления Администрации городского округа Электрогорск;

Тикунов Р.И. – председатель Совета депутатов городского округа Электрогорск;

Коханова А.В. – инструктор по физкультуре МАДОУ № 39 «Светлячок»;

Макарова Н.С. – представитель от родителей;

Сучкова М.Н. – воспитатель МАДОУ № 39 «Светлячок».

Состав, полномочия и работа наблюдательного совета автономного учреждения предусмотрена ст. 10; 11; 12 Закона «Об автономных учреждениях» № 174-ФЗ от 03.11.2006г.

Руководитель автономного Учреждения не может заключать крупные сделки без предварительного одобрения Наблюдательного совета автономного учреждения, а отнесение сделок к крупным осуществляется исходя из балансовой стоимости активов автономного учреждения (ст. 14; 15 Закона «Об автономных учреждениях» № 174-ФЗ от 03.11.2006г.).

Учреждению для проведения финансовых операций были открыты следующие лицевые счета:

- лицевой счет № 30014300784 (бюджет), дата открытия 13.02.2014;

- лицевой счет № 30014300836 (внебюджет), дата открытия 27.02.2014;

- лицевой счет № 31014300887, дата открытия 15.07.2014;

Банковские реквизиты: Банк ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО р/сч 40701810345251000121, БИК 044525000.

Ведение бухгалтерского учета Учреждения с 05.08.2019г. осуществлялось МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Электрогорск Московской области» на основании договора № 27 от 05.08.2019 «На ведение бухгалтерского учета», заключенного между МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Электрогорск Московской области» (Исполнитель) и МАДОУ ЦРР – детский сад № 39 «Светлячок» (Заказчик) Срок действия договора с 05.08.2019 г. по 31.12.2019г. с последующей пролонгацией.

Исполнитель осуществлял функции по ведению бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Заказчика.

В соответствии с Постановлением Главы Городского округа Электрогорск от 22.05.2019 № 417 «О переходе бюджетных автономных учреждений городского округа Электрогорск Московской области на обслуживание бухгалтерского учета и составлению отчетности в муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Электрогорск Московской области».

Ответственными за финансовую деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлись:

заведующая – Меняшева Райля Рифхатовна (с 01.07.2011г. по настоящее время);

главный бухгалтер – Сорокиной Галины Дмитриевна (с 02.12.2013г. по 02.08.2019г.);

главный бухгалтер – Марова Ирина Александровна (с 05.08.2019г. по настоящее время).

По вопросу 2. Законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предусмотренных в 2017-2019 годах на обеспечение деятельности Муниципального Автономного Дошкольного образовательного учреждения Центра развития ребенка – Детский сад № 39 «Светлячок» городского округа Электрогорск в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в городском округе Электрогорск Московской области на 2015-2019 годы» и непрограммных расходов бюджета городского округа Электрогорск установлено следующее

В соответствии со ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Постановлением Главы городского округа Электрогорск от 30.12.2011г. № 852 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения, муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными и автономными учреждениями городского округа Электрогорск», Уставом городского округа Электрогорск, согласно п.1.19. Устава Учредитель устанавливает муниципальное задание для Учреждения в соответствии с предусмотренной его Уставом основной деятельностью, Учреждение осуществляет в соответствии с заданием Учредителя и обязательствами перед страховщиком по обязательному

социальному страхованию деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг в сфере дошкольного образования.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка правильности, обоснованности формирования муниципального задания и расходов на его финансовое обеспечение по результатам которой установлено следующее:

Муниципальные задания Учреждению на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утверждены Постановлением Главы городского округа Электрогорск от 22.02.2017г. № 69 в объеме 236 человек.

Муниципальным заданием определена муниципальные услуги:

- реализация основных образовательных программ дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми в дневное время.

Приобретатели муниципальной услуги:

- физические лица от 1,5 до 3 лет,
- физические лица от 3 до 5 лет,
- физические лица от 5 до 7 лет.

Предельные цены (тарифы) на оплату муниципальных услуг в случаях, если законодательством РФ предусмотрено оказание платных соответствующих услуг на платной основе, либо порядок их установления:

- Родительская плата: 127 руб. за 1 детодень в группах раннего возраста, 149 руб. за 1 детодень в дошкольных группах. Определение цены прописано в Постановлении Главы городского округа Электрогорск от 28.12.2016г. № 798;

- Родительская плата за счет средств учреждения и средств городского округа Электрогорск: 162 руб. за 1 детодень в группах раннего возраста, 165 руб. за 1 детодень в дошкольных группах. Определение цены прописано в Постановлении Главы городского округа Электрогорск от 29.09.2016г. № 593.

К проверке представлены:

1) муниципальные задания на:

- 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов,
- 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов,
- 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов,

2) отчеты о выполнении муниципального задания за 2017, 2018, 2019 года, которые характеризуют объем и (или) качество муниципальной услуги Учреждения.

Расхождений не установлено.

В соответствии с п.6, 7 Положения «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года N 86н, муниципальное задание и отчеты о выполнении муниципального задания за 2017-2019 года не размещены на официаль-

ном сайте в информационно– телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

В соответствии с Порядком «Формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Электрогорск Московской области» утвержденный Постановлением Главы городского округа Электрогорск Московской области, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью бюджета городского округа Электрогорск Московской области и бюджетными росписями главных распорядителей средств бюджета городского округа Электрогорск Московской.

В целях доведения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанного в соответствии с Порядком, до уровня финансового обеспечения в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств бюджета городского округа Электрогорск Московской области на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, применяются (при необходимости) коэффициенты выравнивания, определяемые главным распорядителем средств бюджета городского округа Электрогорск Московской области.

Согласно п.16 «Порядака» объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, определенных с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением городского округа Электрогорск Московской области или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному бюджетному или автономному учреждению городского округа Электрогорск Московской области, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), и затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается имущество муниципального учреждения городского округа Электрогорск Московской области.

Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги утверждаются органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя –Управлением развития отраслей социальной сферы городского округа Электрогорск Московской области

Предоставление субсидии МА ДОУ ЦРР ДС № 39 «Светлячок» в проверяемом периоде осуществлялось Администрацией городского округа Электрогорск Московской области на основании Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), а именно:

В 2017 году:

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на фи-

нансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 09.01.2017 б/н на сумму 32 361 031,00 руб., из них:

- 14 703 820,70 руб. средства бюджета городского округа,
- 17 657 210,30 руб. средства бюджета другого уровня (бюджет Московской области)

- Увеличение объема субсидии в 2017 году прописано в Дополнительном соглашении к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 09.01.2017 б/н на сумму 36 608 729,17 руб., из них:

- 17 426 349,86 руб. средства бюджета городского округа,
- 19 182 379,31 руб. средства бюджета другого уровня (бюджет Московской области).

В 2018 году:

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 09.01.2018 б/н на сумму 31 791 112,0 руб., из них:

- 12 838 338,00 руб. средства бюджета городского округа,
- 18 952 774,00 руб. средства бюджета другого уровня (бюджет Московской области).

- Увеличение объема субсидии в 2018 году прописано в Дополнительном соглашении к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 28.11.2018 б/н на сумму 33 439 479,17 руб., из них:

- 12 912 569,00 руб. средства бюджета городского округа,
- 20 526 910,00 руб. средства бюджета другого уровня (бюджет Московской области).

В 2019 году:

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 29.12.2018 б/н на сумму 33 900 231,00 руб., из них:

- 14 312 930,00 руб. средства бюджета городского округа,
- 19 587 301,00 руб. средства бюджета другого уровня (бюджет Московской области).

- Увеличение объема субсидии в 2019 году прописано в Дополнительном соглашении к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 88.12.2019 б/н на сумму 34 588 231,00 руб., из них:

- 14 409 930,00 руб. средства бюджета городского округа,
- 20 178 301,00 руб. средства бюджета другого уровня (бюджет Московской области).

ской области).

На основании ответа на запрос КСП от 06.02.2020г. № 06 из Финансово-экономического управления Администрации городского округа Электрогорск от 14.02.2020г. № 007 о источнике и объеме финансирования МА ДОУ ЦРР ДС № 39 «Светлячок» в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования и воспитания в городском округе Электрогорск Московской области на 2017-2021 годы»:

год	Источник финансирования	Сумма (руб.)
2017	Местный бюджет	15 449 534,14
	Бюджет Московской области	19 182 320,05
итого		34 631 854,19
2018	Местный бюджет	10 395 036,58
	Бюджет Московской области	20 526 910,00
итого		30 921 946,58
2019	Местный бюджет	11 243 014,66
	Бюджет Московской области	20 128 174,63
итого		31 371 189,29

Проверкой полноты перечисления Администрацией городского округа Электрогорск субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания установлено, что МА ДОУ ЦРР ДС № 39 «Светлячок» **недополучила финансирования** за:

- 2017 год – 1 975 874,98 руб.;
- 2018 год – 2 517 532,59 руб.;
- 2019 год – 3 317 041,71 руб.

Согласно представленным реестрам фактических поступлений субсидий от Администрации городского округа Электрогорск:

- за 2017 год – 29 800 753,62 руб., что соответствует отчету об исполнении плана ФХД
- за 2018 год – 31 603 869,08 руб.,
- за 2019 год – 32 318 396,70 руб.

Как видно из сравнения ответа из Финансово-экономического управления Администрации городского округа Электрогорск и представленных реестров поступления субсидий есть существенная разница, и указывает на несоответствие данных, что требует проверки. Разница показателей составляет:

- *за 2017 год – 4 831 100,57 руб.*
- *за 2018 год + 681 922,50 руб.*
- *за 2019 год + 947 207,41 руб.*

Проверкой **своевременности** перечисления Администрации городского округа Электрогорск субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания установлено, что перечисление происходит несколько раз в месяц в течении года и разными суммами.

Таким образом, имеет место нарушение требований «Порядка» и Соглашений, в части выполнения Учредителем обязательств по полноте и своевременности перечисления субсидий Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В соответствии с положением Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетные учреждения осуществляют свою деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, который составляется и утверждается учредителем, с учетом требований Министерства финансов Российской Федерации.

К проверке представлены Планы финансово-хозяйственной деятельности со всеми изменениями за 2017, 2018, 2019 года

В нарушение Приказа Минфина от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» уточненные Планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017-2019 года не согласованы с Учредителем.

Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и Планы финансово-хозяйственной деятельности не соответствуют друг другу, что является нарушением закона «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н, в части достоверности представления бухгалтерской отчетности.

К проверке представлены **Отчеты об исполнении Учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017, 2018, 2019 годы.**

Показатели Планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017, 2018, 2019 годы, утвержденного Учредителем и показатели Отчетов об исполнении Учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737):

В 2017 году доходы Учреждения при утвержденных плановых назначениях 31 045 729,17 руб., фактически исполнены на сумму 29 800 753,62 руб. Не исполнено плановых назначений на сумму 1 244 755,55 руб. (прочие работы, услуги).

Анализ Отчета об исполнении Учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год показал, что расходы в размере 24 138 629,10 руб. (77,75 % от общей суммы расходов) приходятся на «фонд оплаты труда учреждения» и «взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений»; расходы на «прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составили 5 501 600,21 руб. (17,72 %); на «уплату иных платежей» – 227 466,15 руб. (0,73 %).

В 2018 году доходы Учреждения в 2018 году при утвержденных плановых назначениях 33 439 479,00руб., фактически исполнены на сумму 31 603 869,08 руб. Не исполнено плановых назначений на сумму 1 838 609,92 руб. (прочие работы, услуги).

Анализ Отчета об исполнении Учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год показал, что расходы в размере 26 583 643,98руб. (84,12 % от общей суммы расходов) приходятся на «фонд оплаты труда учреждения» и «взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений»; расходы на «прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составили 4 364 179,99 руб. (13,81 %); на «уплату иных платежей» – 287 580,02 руб. (0,91 %).

В 2019 году доходы Учреждения в 2018 году при утвержденных плановых назначениях 33 439 479,00руб., фактически исполнены на сумму 31 603 869,08 руб. Не исполнено плановых назначений на сумму 1 838 609,92 руб. (прочие работы, услуги).

Анализ Отчета об исполнении Учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год показал, что расходы в размере 26 583 643,98руб. (84,12 % от общей суммы расходов) приходятся на «фонд оплаты труда учреждения» и «взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений»; расходы на «прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составили 4 364 179,99 руб. (13,81 %); на «уплату иных платежей» – 287 580,02 руб. (0,91 %).

Кадры и расходы на оплату труда

Условия и размеры выплаты заработной платы, компенсационных и стимулирующих выплат и доплат сотрудникам Учреждения в проверяемом периоде регламентированы:

- «Положением о выплатах стимулирующего характера работникам ДС № 39 «Светлячок», принятом общим собранием работников МА ДОУ ЦРР ДС № 39 «Светлячок», введенного в действие приказом заведующей МА ДОУ ЦРР ДС № 39 «Светлячок» на 2017, 2018, 2018 года;

- «Положением о доплатах за выполнение работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей работника МА ДОУ ЦРР ДС № 39 «Светлячок» на 2017, 2018, 2019 года.

Проверкой, правильности распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и доплат компенсационного характера, работникам Учреждения, в Учреждении установлено следующее.

На установление стимулирующих выплат предусматриваются средства в размере от 1 % до 30 % фонда оплаты труда Учреждения.

В Учреждении предусмотрены следующие виды выплат стимулирующего характера:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- премиальные выплаты по итогам конкретной работы, по итогам года, к праздникам.

Финансирование расходов, на выплаты стимулирующего характера производятся в пределах установленного фонда оплаты труда по профессионально-квалификационной группе, в отдельных случаях, заведующий имеет право для выплат стимулирующего характера использовать средства экономии фонда оплаты труда.

В Учреждении общим собранием работников Учреждения от 15.09.2015г. №1 утверждено «Положение о Совете трудового коллектива МА ДОУ ЦРР ДС № 39 «Светлячок» (далее Совет), в полномочия Совета входит участие в распределении выплат стимулирующего характера работникам Учреждения.

Штатными расписаниями Учреждения утверждены штатные единицы:

с 09.01.2017 – 56,35 штатных единиц, в том числе: административно-управленческий персонал – 6 ед., педагогический персонал – 38,35 ед., младший обслуживающий персонал – 12 ед.,

с 11.04.2018 – 57,85 штатных единиц, в том числе: административно-управленческий персонал – 6 ед., педагогический персонал – 39,85 ед., младший обслуживающий персонал – 12 ед.,

с 01.09.2018г. – 59,55 штатных единиц в том числе: административно-управленческий персонал – 6 ед., педагогический персонал – 41,55 ед., младший обслуживающий персонал – 12 ед.,

с 01.08.2019г. – 56,35 штатных единиц в том числе: административно-управленческий персонал – 6 ед., педагогический персонал – 39,85 ед., младший обслуживающий персонал – 10,5 ед.,

с 05.08.2019г. – 56,85 штатных единиц в том числе: административно-управленческий персонал – 5 ед., педагогический персонал – 39,85 ед., младший обслуживающий персонал – 12,0 ед.,

Фактическая численность Учреждения составила:

по состоянию на 01.01.2017 года, всего 49 чел., в том числе: административно-управленческий персонал – 4 чел., педагогические работники – 23 чел., обслуживающий персонал – 22 чел.,

по состоянию на 01.01.2018 года, всего 51 чел., в том числе: административно-управленческий персонал – 4 чел., педагогические работники – 24 чел., обслуживающий персонал – 23 чел.,

по состоянию на 01.01.2019 года, всего 52 чел., в том числе: административно-управленческий персонал – 4 чел., педагогические работники – 25 чел., обслуживающий персонал – 23 чел.,

по состоянию на 01.01.2017 года, всего 52 чел., в том числе: административно-управленческий персонал – 4 чел., педагогические работники – 26 чел., обслуживающий персонал – 22 чел.,

Таким образом штат Учреждения укомплектован по состоянию
на 01.01.2017г. на 91,1 %,
на 01.01.2018г. на 94,8%,
на 01.01.2019г. на 87,8%,
на 01.01.2020г. на 93,0%.

Согласно данным Отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, в Учреждении утвержденные плановые назначения по фонду оплаты труда и страховые взносы составили:

По состоянию на 01.01.2018 – 18 622 860,87руб., исполнено плановых назначений на сумму 18 600 638,78 руб.,

По состоянию на 01.07.2019 года – 20 854 971,94 руб., исполнено плановых назначений на сумму 20 368 599,68 руб.

По состоянию на 01.07.2020 года – 21 051 335,76 руб., исполнено плановых назначений на сумму 20 405 112,29 руб.

Средняя заработная плата сотрудников Учреждения характеризуется следующими данными:

- в 2017 году: заведующий – 62 205,10 руб., педагогические работники – 39 440,34 руб., технический персонал – 14 726,70 руб.,
- в 2018 году: заведующий – 62 785,19 руб., педагогические работники – 42 190,90руб., технический персонал – 19 093,96 руб.,
- в 2019 году: заведующий – 60 968,37 руб., педагогические работники – 42 556,76 руб., технический персонал – 20 060,25 руб.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

Проверка расходов на финансовое обеспечение Учреждения за счет субсидии на иные цели

В целях реализации положений статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в городском округе Электрогорск Постановлением Главы городского округа Электрогорск от 06.08.2018 № 653, утвержден «Порядок определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Электрогорск Московской области на иные цели.

В нарушение п.п.4 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации между органами государственной власти (органами местного самоуправления), осуществляющими функции и полномочия учредителя, и бюджетными или автономными учреждениями не заключено соглашение на 2017 год на предоставлении субсидии, на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям.

Выборочной проверкой расходов на финансовое обеспечение Учреждения за счет субсидий на иные цели в 2017 году установлено, нарушение п.2.2 договора № 01/02/2017-ЭМО от 14.02.2017г. на разработку рабочей документации на реконструкцию бассейна с ООО «Неттек», имеет место нарушение срока оплаты по вышеуказанному договору, однако Подрядчиком не предъявлялись претензии к Учреждению. В остальном оформление и хранение документов соответствует нормам бухгалтерского учета и Законодательства Российской Федерации.

Проверка средств от приносящей доход деятельности

Уставом Учреждения предусмотрено, что Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность за счет средств физических и юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

Платные образовательные услуги представляют собой осуществление образовательной деятельности по заданиям и за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

Доход от оказания платных образовательных услуг используется Учреждением в соответствии с уставными целями.

Учреждение вправе осуществлять, в том числе за счет средств физических и юридических лиц, следующие виды деятельности, не являющиеся основными:

- социально-коммуникативное развитие;
- познавательное развитие;
- художественно-эстетическое развитие;
- физическое развитие.

Оказание платных дополнительных образовательных услуг Учреждением осуществляется на основании «Правил оказания платных образовательных услуг МА ДОУ ЦРР ДС № 39 «Светлячок» (далее - Правила). Правила обсуждено и принято на заседаниях педагогического совета от 29.08.2014г. Протоколом №1 и от 18.12.2018г. Протоколом №3 и введено в действие приказом заведующей Учреждения от 29.08.2014г. №42/2 и от 19.12.2018г. №73/1.

Постановлением Главы городского округа Электрогорск от 29.09.2016 № 599 «Об утверждении тарифов на представление МА ДОУ ЦРР ДС № 39 «Светлячок» городского округа Электрогорск Московской области платных услуг» и Постановление от 01.10.2018г. № 755 «О внесении изменений в Постановление Главы городского округа Электрогорск от 29.09.2016 № 599 «Об

утверждении тарифов на представление МА ДОУ ЦРР ДС № 39 «Светлячок» городского округа Электрогорск Московской области платных услуг» утвержден Прейскурант платных образовательных услуг, оказываемых МА ДОУ ЦРР ДС № 39 «Светлячок».

Согласно заключенным договорам с родителями (законными представителями) на оказание дополнительных образовательных услуг, на лицевой счет Учреждения:

- в 2017 году поступило денежных средств в размере 760 508,00 руб.;
- в 2018 году поступило денежных средств в размере 783 877,00 руб.;
- в 2019 году поступило денежных средств в размере 414 920,00 руб.

К проверке представлен Отчеты об исполнении Учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017, 2018, 2019 года.

Показатели Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, утвержденного Учредителем и показатели Отчета об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) по поступлениям от приносящей доход деятельности, основную долю расходов в 2017, 2018, 2019 годах составляют Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Проверка использования закрепленного за Учреждением имущества

Выборочной проверкой использования закрепленного за Учреждением имущества установлено следующее:

В соответствии Постановлению Главы городского округа Электрогорск от 28.05.2007г. № 404 закреплено право на оперативное управление имуществом, здание гражданского назначения общей площадью 2 761,1 кв.м. расположенное по адресу: г. Электрогорск, ул. Советская, д. 40А, кадастровый № 50-50-17/024/2007-122 в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним зарегистрировано право оперативного управления объектом недвижимости.

На момент проведения контрольного мероприятия, прекращение права оперативного управления Учреждением на недвижимое имущество: здание нежилое площадью 2 761,1 кв.м. расположенное по адресу: г. Электрогорск, ул. Советская, д. 40А от Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Московской области не зарегистрировано.

Закрепленное за Учреждением имущество используется по назначению.

Амортизация основных средств Учреждением начислена по состоянию:

- на 01.01.2017 года в сумме 12 448 148,06 руб.;
- на 01.01.2018 года в сумме 13 260 953,22 руб.;
- на 01.01.2019 года в сумме 13 657 235,50 руб.;
- на 31.12.2019 года в сумме 14 278 662,10 руб.;

Контрольно-счетная палата городского округа Электрогорск отмечает о грамотном порядке в документации в ведении бухгалтерии и хранения документов в Учреждении, а также исполнительности при проверке, что говорит о высоком профессионализме главного бухгалтера (в настоящий момент специалиста по закупкам) Сорокиной Галины Дмитриевны и заведующей – Меняшевой Райли Рифхатовны.

Замечания

1. В соответствии с п. 6, 7 Положения «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года N 86н, муниципальное задание и отчеты о выполнении муниципального задания за 2017-2019 года не размещены на официальном сайте в информационно– телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).
2. Расхождение и несоответствие данных по перечислению субсидий Учреждению. Из ответа Финансово-экономического управления Администрации городского округа Электрогорск и представленных реестров поступления субсидий, есть существенная разница, что требует проверки. Разница показателей составляет:
 - за 2017 год – 4 831 100,57 руб.
 - за 2018 год + 681 922,50 руб.
 - за 2019 год + 947 207,41 руб.
3. Нарушение требований «Порядка» и Соглашений, в части выполнения Учредителем обязательств по полноте и своевременности перечисления субсидий Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.
4. Нарушение Приказа Минфина от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» уточненные Планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017-2019 года не согласованы с Учредителем.
5. Нарушение закона «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н, в части достоверности представления бухгалтерской отчетности. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и Планы финансово-хозяйственной деятельности не соответствуют друг другу.

6. Нарушение п.п.4 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации между органами государственной власти (органами местного самоуправления), осуществляющими функции и полномочия учредителя, и бюджетными или автономными учреждениями не заключено соглашение на 2017 год на предоставлении субсидии, на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям.
7. Нарушение п.2.2 договора № 01/02/2017-ЭМО от 14.02.2017г. на разработку рабочей документации на реконструкцию бассейна с ООО «Нет-тек», имеет место нарушение срока оплаты по вышеуказанному договору, однако Подрядчиком не предъявлялись претензии к Учреждению.
8. Закрепленное за Учреждением имущество используется по назначению.

Предложения

По расхождению и несоответствию данных по перечислению субсидий Учреждению, которые составляют:

- за 2017 год – 4 831 100,57 руб.
- за 2018 год + 681 922,50 руб.
- за 2019 год + 947 207,41 руб.

просим предоставить пояснения и подтверждающие документы.

По остальным пунктам замечаний просим исправить все вышеуказанные ошибки и привести документы в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Е.П. Бабин

«__» _____ 2020г.

В.В. Перебеева

(496-43) 3-77-47 доб. 1221, 1222