

Информация  
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

*«Проверка эффективности и правомерности использования средств субсидий, предоставленных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад «Березка» села Грушевка городского округа Судак» на выполнение муниципального задания и на иные цели, соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом»*  
г. Судак«22» августа 2019 г.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

в соответствии с пунктом 3.3. Плана Контрольно-счетной палаты города Судака Республики Крым на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Судака Республики Крым от «27» декабря 2018г. № 49-р «Об утверждении плана работы Контрольно-счетной палаты города Судака Республики Крым на 2019 год» с изменениями и распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Судака Республики Крым № 40-р от 08.07.2019 «О проведении контрольного мероприятия» в МБДОУ «Детский сад «Березка» села Грушевка городского округа Судак»

2. Предмет контрольного мероприятия:

деятельность муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Березка» села Грушевка городского округа Судак» по формированию и использованию бюджетных средств, деятельность по управлению, использованию и распоряжению муниципальной собственностью.

3. Проверяемый период деятельности: с «01» января 2016 года по «31» декабря 2018 года.

4. Цели контрольного мероприятия:

4.1. Цель 1. Провести анализ использования средств субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания и на иные цели.

4.2. Цель 2. Проверить деятельность Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Березка» села Грушевка городского округа Судак по управлению, использованию и распоряжению муниципальной собственностью администрации города Судака.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

1) наличие и правильность использования нормативно-методической базы;  
2) анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности 2016-2018 годы с изменениями и дополнениями;

3) анализ исполнения муниципальных заданий за 2016-2018 годы;

4) анализ договорной работы в учреждении;

5) организация и учет объектов движимого и недвижимого имущества, находящихся в муниципальной собственности администрации города Судака;

6) проведение инвентаризации основных средств учреждения в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995г. №49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" и сверка итогов инвентаризации с данными бухгалтерского учета Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Березка» села Грушевка городского округа Судак.

6. Контрольная проверка проводилась выборочным способом, комбинированно по месту нахождения муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Березка» села Грушевка городского округа Судак, по адресу: 298020, Республика Крым, г. Судак, с. Грушевка, ул. Ласкина, дом 29 и по месту расположения Контрольно-счетной палаты города Судака Республики Крым, по адресу: 298000, Российская Федерация, Республика Крым, г. Судак, ул. Ленина, 85 а, каб.218.

7. Срок проведения контрольного мероприятия: с 22 июля 2019 года по 21 августа 2019 года.

8. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Березка» села Грушевка городского округа Судак» (сокращенно МБДОУ «Детский сад «Березка» села Грушевка городского округа Судак (далее по тексту Учреждение), создано муниципальным образованием городской округ Судак Республики Крым и действует согласно Уставу,

утвержденному постановлением администрации города Судак от 10.12.2014г. № 21. На момент проведения контрольного мероприятия постановлением администрации города Судак № 625 от 25.06.2019г. утвержден Устав в новой редакции.

В проверяемом периоде ведение учреждением образовательной деятельности осуществлялось на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности №0592 от 26.06.16г., действие лицензии бессрочно.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование городской округ Судак Республики Крым. Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования городской округ Судак Республики Крым осуществляет администрация города Судак.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ Судак Республики Крым.

Бюджетное учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Место нахождения Учреждения: 298020, Республика Крым, г. Судак, с. Грушевка, ул. Ласкина, дом 29.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Нарушен [пп. "п" п. 1 ст. 5](#) Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", согласно которого, сведения о кодах ОКВЭД, соответствующих осуществляемым организацией видам деятельности, отнесены к информации о юридическом лице, подлежащей обязательному отражению в Едином государственном реестре юридических. Данные Устава № 21 не соответствуют данным выписки из ЕГРЮЛ, по основному виду деятельности и дополнительным видам деятельности. В Уставе в новой редакции, утвержденном постановлением администрации города Судак № 625 от 25.06.2019г. названия основных видов деятельности не соответствуют основному виду деятельности указанному в выписке из ЕГРЮЛ с учетом внесенных изменений в ЕГРЮЛ 08.07.2019г. С принятием Устава в новой редакции, в ЕГРЮЛ не внесены изменения основного и дополнительных видов деятельности

2. Нарушены требования п.20 «Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений городского округа Судак, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения изменений в них», утвержденного постановлением администрации города Судак №07 от 10.12.2014г.

3. Нарушены п.2.4.3 - п.10 Устава, Учреждение не выполняет работы и услуги для получения дополнительного дохода согласно «Порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении администрации города Судак Республики Крым, оказываемые им сверх установленного муниципального задания, а так же в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания», утвержденного постановлением администрации города судак Республики Крым №10 от 10.12.2014 года

4. Нарушен пп.а, п.20 раздела 6 «Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений городского округа Судак, а так же утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений», утвержденного постановлением администрации города Судак № 07 от 10.12.2014г., в Уставе Учреждения № 21 от 13.12.2014г. и в редакции Устава № 625 от 25.06.2019г. нет раздела в котором бы четко были сформулированы функции и полномочия Учредителя (Администрация города Судак).

5. Нарушен п.68 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н,

6. Нарушено требование п.23 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н.

7. При утверждении титульных списков детей, посещающих учреждение, Учредителем не приняты во внимание требования п. 1.9 "Санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций", утвержденных Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15.05.2013 г. N 26 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13», с изменениями и дополнениями, которыми рекомендованы составы и площади помещений дошкольных образовательных организаций для групповой ячейки из расчета 2,0 кв. м на 1 ребенка в дошкольных группах

8. Нарушена ст.689 гл.36 Гражданского кодекса Российской Федерации - Грушевская сельская библиотека - филиал № 7 занимает в здании, принадлежащем МБДОУ «Детский сад «Березка» села Грушевка», три помещения общей площадью 80,6 м.кв., без наличия договора и без возмещения коммунальных расходов на содержание библиотеки

9. Для решения одной из основных проблем в дошкольном образовании - проблема дефицита мест в дошкольных образовательных учреждениях городского округа Судак (на начало текущего 2019 года в очереди на получение места в детские сады городского округа Судак зарегистрировано 1154 ребенка от 0 до 6 лет), указанной при принятии муниципальной программы «Развитие образования в городском округе Судак на 2019-2023 годы», утвержденной постановлением администрации № 1269 от 25.10.2018г., с изменениями.

10. Нарушена ст.69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п.10. Порядка формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Судак, утвержденного постановлением администрации города Судака № 1218 от 04.12.2015г. - при заключении дополнительного соглашения с увеличением суммы финансирования на муниципальное задание, Учредителем, в течение 2016 года, не были внесены изменения об увеличении суммы финансирования муниципального задания в постановление администрации № 42 от 19.01.2016г.

11. Нарушен п.4 «Порядка формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Судак», утвержденного постановлением администрации города Судака от 04.12.2015 года №1218 - наименование муниципальной услуги в муниципальном задании не соответствует основным видам деятельности Учреждения, предусмотренным Уставом № 21.

12. Нарушен п.5 Порядка формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Судак, утвержденного постановлением администрации города Судака от 04.12.2015 года №1218, в муниципальном задании на 2016 и на 2017 годы категория потребителей муниципальных услуг - физические лица в возрасте от 3-х до 7-ми лет не соответствует возрастной категории, указанной в п.2.1. Устава № 21 (дети в возрасте от 2-х месяцев до 7-ми лет) При утверждении Устава № 625 п.2.2. определен возраст детей от 3-х лет до 8-ми лет, то есть указанное *нарушение устранено*, возрастная категория соответствует категории, определенной муниципальным заданием.

13. Нарушены п.5, п.14 «Порядка формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Судак», утвержденного постановлением администрации города Судака от 04.12.2015 года №1218г. и п.6.1. Муниципального задания Учреждения на 2016 год, форма отчета об исполнении муниципального задания по муниципальным услугам заполнена не в полном объеме. При составлении отчета об исполнении муниципального задания за 2016 год, отраженный в муниципальном задании показатель объема муниципальной услуги в натуральном выражении: «Предоставление бесплатного дошкольного *образования*» *по количественному показателю «число человеко-дней обучения» не отражен в отчете*.

14. Нарушен п.10 «Порядка формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Судак», утвержденного постановлением администрации города Судака от 04.12.2015 года №1218

15. Нарушена ст.13 [Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](#) - данные «Отчета о выполнении муниципального задания Учреждения за 2016 год», утвержденного распоряжением администрации города Судака №142-р от 24.02.2017г. по показателям качества муниципальных услуг фактическое значение показателей не соответствует указанным в отчете. Выполнение плана посещаемости воспитанниками при плане 75% - факт проставлен 91,1%, при, указанной в муниципальном задании, «Формуле расчета показателя»:

количество дето-дней по факту/ количество дето-дней по плану. Таким образом, при применении данной формулы фактическое выполнение составляет 50,52%;

- данные «Отчета о выполнении муниципального задания Учреждения за 2017 год», утвержденного распоряжением администрации города Судака №72-р от 05.02.2018г, данные, отраженные в отчете по ф.0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» за 2017 год - фактическое исполнение муниципального задания (гр.6) - 151 человек, не соответствуют фактическим данным (153 ребенка). По гр.7 сумма фактически исполнено не соответствует действительности: при факте 9 781 349,43 рублей - проставлено значение 9 907 329,00 рублей.

16. Нарушена ст.34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации «Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств». По факту в 2016 году услуга «Предоставление бесплатного дошкольного образования» по количественному показателю «число человеко-дней обучения» при плане 23 232 человеко-дня, фактически оказана услуга 11 735 человеко-дней, согласно табелям учета посещаемости детей в учреждении в течение 2016 года. По факту в 2017 году услуга «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» по количественному показателю «число человеко-дней обучения» при плане 25030 человеко-дней, оказана 22701 человеко-дней, согласно табелям и журналам учета посещаемости детей в учреждении в течение 2017 года, факт в отчете указан ошибочно 22470 человеко-дней. В результате муниципальное задание по показателю объема муниципальной услуги (работы) в натуральном выражении выполнено на 90,70% - в неполном объеме, с учетом того, что при утверждении муниципального задания был утвержден процент допустимого (возможного) отклонения 3% от установленных показателей

17. Нарушены п.5, п.14 «Порядка формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Судак», утвержденного постановлением администрации города Судака от 04.12.2015 года №1218:

- сроки предоставления ежеквартальной отчетности об исполнении муниципального задания не указаны в муниципальном задании и не установлены Учредителем в порядке составления и представления отчетности о результатах деятельности муниципального учреждения;

- в таблице № 6 муниципального задания, утвержденного распоряжением администрации города Судака 30.01.2017 №31-р, с изменениями и дополнениями, утвержденными распоряжением администрации города Судака 19.10.2017 №711-р, допущена ошибка - в графе 2 «правовые основания» ошибочно указаны «периодичность проведения контроля», в графе 3 «Сроки (периодичность) проведения контроля» указаны «периодичность проведения контроля, без указания срока. В принятом муниципальном задании на 2018 год и будущие периоды 2019-2020 годы вышеуказанные нарушения устранены.

18. Нарушен п.32 «Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Судак Республики Крым и финансового обеспечения его выполнения», утвержденного постановлением администрации города Судака № 1590 от 20.12.2017г

19. Нарушен п.11 Порядка № 1590 -при внесении изменений в Титул 20.12.2018г. Учредителем не было внесено изменение в муниципальное задание в п.3.2 , гр.10 (должно быть проставлено 155, фактически проставлено 151). В результате, в соглашение № 14 от 16.01.2018 года, с изменениями №1 от 08.02.2018 года и №2 от 04.06.2018 года, не внесено изменение суммы финансирования муниципального задания.

20. Нарушены показатели, указанные в Общероссийском базовом (отраслевом) перечне услуг - в муниципальном задании на 2018 год не учтен показатель объема «число человеко-дней обучения», соответственно нет возможности оценить исполнение муниципального задания по указанному показателю. Необходимо на текущий 2019 и плановые 2020-2021 годы дополнить муниципальное задание количественным показателем объема «число человеко-дней обучения».

21. Нарушены п.44, п.45 «Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Судак Республики Крым и финансового обеспечения его выполнения», утвержденного постановлением администрации города Судака № 1590 от 20.12.2017г

22. Нарушен п.3.7 Положения «О премировании руководителей муниципальных бюджетных образовательных учреждений», утвержденного постановлением администрации города Судака от 10.04.2015г. №128.

23. Нарушен п.2 ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Учреждением были заключены договоры на сумму, превышающую предел доведенных лимитов годовых бюджетных обязательств

24. Нарушен п. 8 ст. 17 44-ФЗ и п.3.1, п.3.2 Должностной инструкции контрактного управляющего №18 - контрактным управляющим не были внесены изменения в план-график закупок в течение 10 рабочих дней после утверждения новых показателей финансово-хозяйственной деятельности в план ФХД за 2016, 2017,2018 годы