

АКТ № 6

проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» муниципальному дошкольному образовательному учреждению детский сад комбинированного вида «Солнышко»

г. Малоярославец

В соответствии с приказом финансового отдела Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» от 18 июня 2018г. № 13 и п. 1.2. плана проведения контрольных мероприятий на I полугодие 2018 года, проверочной группой в составе: Грачевой М.В. – начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок финансового отдела, в период с 21 июня по 29 июня 2018г. проведена выездная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» муниципальному дошкольному образовательному учреждению детский сад комбинированного вида «Солнышко» (далее - учреждение) за период с 01.01.2017г. по 31.05.2018г.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

Полное наименование учреждения: муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида «Солнышко».

Сокращенное наименование учреждения: МДОУ детский сад «Солнышко».

Юридический адрес: 249054, Калужская область, Малоярославецкий район, с. Санаторий «Воробьево», ул. Санаторная д. 9

Учредителем Дошкольного учреждения и собственником её имущества является муниципальный район «Малоярославецкий район». Функции и полномочия учредителя детского сада осуществляет Малоярославецкая районная администрация муниципального района «Малоярославецкий район».

Организационно-правовая форма: учреждение.

Тип учреждения: казенное.

Вид учреждения: дошкольное образовательное учреждение.

Дошкольное учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, закрепленное на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе муниципального образования или территориальном органе Федерального казначейства, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права, нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Дошкольное учреждение подведомственно структурному подразделению Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» в сфере образования на территории муниципального района «Малоярославецкий район» - Отделу образования Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район».

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи финансовых документов:

директор – Кузьмина Ирина Владимировна с 10.03.2010г. по настоящее время
- с правом второй подписи финансовых документов:
главный бухгалтер – Елецкая Татьяна Александровна с 01.01.2006 г. по настоящее время.

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального учреждения.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Законом Российской Федерации «Об образовании», Типовым положением о дошкольном образовательном учреждении, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Калужской области, приказами Учредителя, Уставом.

Устав учреждения утвержден Постановлением Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» от 10.11.2015г. № 1423 «Об утверждении Устава муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида «Солнышко». Устав зарегистрирован 04 декабря 2015 года в Межрайонной ИФНС России №3 по Калужской области за государственным регистрационным номером 2154011055515.

Предметом деятельности Дошкольного учреждения является реализация конституционного права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, реализация образовательных программ дошкольного образования, формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, предпосылок к учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья воспитанников.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 17 декабря 2014г. № 290 Министерства образования и науки Калужской области действует бессрочно, серия 40П01 №0000948. В соответствии с приложением № 1 к настоящей лицензии – серия 40П01 №0001681 учреждение имеет право на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам:

1. Общее образование:
 - 1.1. Дошкольное образование;
2. Дополнительное образование:
 - 2.1. Дополнительное образование детей и взрослых.

На основании постановления Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» Калужской области от 08.02.2005г. № 71 «О предоставлении земельного участка муниципальным образовательным учреждениям» МДОУ детский сад «Солнышко» в постоянное (бессрочное) пользование предоставлен земельный участок, расположенный на землях поселений, для осуществления деятельности дошкольного учреждения площадью 5155 кв.м., адрес объекта: Калужская область, Малоярославецкий район, с/с Воробьевский, санаторий Воробьево – свидетельство о государственной регистрации права серии 40 КЯ 648033, дата выдачи 01.04.2010г.

На основании договора о закреплении имущества на праве оперативного управления за МДОУ детский сад «Солнышко» Малоярославецкого района от 31.12.2002г. №92 на праве оперативного управления учреждению предоставлено здание детского сада, общей площадью 1406,0 кв.м, адрес объекта: Калужская

область, Малоярославецкий район, Воробьевский сельский совет, санаторий Воробьево – свидетельство о государственной регистрации права серии 40 КЯ 648034, дата выдачи 01.04.2010г.

Однако, среднее общее образование не предусмотрено уставом МКОУ Панская школа-интернат, а соответствующий код ОКВЭД начального общего образования не указан в выписке ЕГРЮЛ.

2. Проверка правильности формирования муниципального задания и анализ его исполнения.

Муниципальное задание Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида «Солнышко» утверждено отделом образования Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район»:

- на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов – 26 декабря 2016 года.

Согласно постановлению Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» от 14.06.2011г. №1413 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) учреждениями муниципального района «Малоярославецкий район» находящимися в ведении отдела образования, в качестве основных видов деятельности» утверждены следующие муниципальные услуги:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования. Содержание, воспитание и оздоровительная деятельность. Подготовка к школе»

В нарушение данного постановления в муниципальном задании на 2017г. указаны услуги не в полной мере соответствующие данному постановлению:

- «Предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования по основным программам дошкольного образования», «Прием и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность».

В нарушение данного постановления в муниципальном задании на 2017 год потребителями муниципальной услуги раздела 1 являются физические лица до 8 лет.

Учреждением к отчету об исполнении муниципального задания за 2016 год не составлялась пояснительная записка о достижении показателей качества и объема муниципальных услуг.

Кроме того, отчет о выполнении муниципального задания за 2017 год не разделен на показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг.

Отчет о выполнении муниципального задания в проверяемом периоде представлен по форме утвержденной в муниципальном задании за 2017 год.

Информация об исполнении Учреждением муниципального задания за 2017 год представлена в таблице 1.

Наименование показателя	Единицы измерения	Значение, утвержденное в муниципальном задании на 2017 год	Фактические результаты	Отклонение, гр.4- гр.3
1	2	3	4	5
Муниципальная услуга: Предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования по основным программам дошкольного образования				
Объем муниципальной услуги (в натуральных показателях)				
1.Количество воспитанников в группах общеразвивающей направленности, осваивающих основную программу дошкольного образования	Чел.	97	98	+1
2. Средняя зарплата педагогических работников	Рублей	25490	30041,67	+4551,67
Муниципальная услуга: Присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность				
Объем муниципальной услуги (в натуральных показателях)				
1. Количество воспитанников в группах общеразвивающей направленности, осваивающих основную программу дошкольного образования	Чел.	97	98	+1
2. Средняя зарплата педагогических работников	Рублей	25490	30041,67	+4551,67

Анализ отчета об исполнении муниципального задания за 2017 год показал, что по муниципальным услугам «Предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования по основным программам дошкольного образования» и «Присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность» превышен объем муниципальной услуги в части количества воспитанников в группах общеразвивающей направленности, осваивающих основную программу дошкольного образования и средней заработной платы педагогических работников, в связи с увеличением числа воспитанников в круглосуточной группе, а также в связи с увеличением за счет скрытых вакансий в двух возрастных группах.

3. Проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы и анализ ее исполнения.

В соответствии со статьей 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении муниципального района «Малоярославецкий район» утвержден постановлением Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» от 13.03.2013г. №312 (далее – Порядок №312).

Представленные к проверке учреждением бюджетные сметы на 2016 и 2017 годы, утверждены заведующим отделом образования Малоярославецкой районной

администрации муниципального района «Малоярославецкий район» и соответствуют по форме и содержанию требованиям, предусмотренным Порядком № 312. К сметам представленным на утверждение, прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

МДОУ детский сад «Солнышко» осуществляет ведение бюджетного учета в соответствии с Положением об учетной политике. Финансирование учреждения в 2018 году составило 15810634,00 руб. из них:

- за счет средств бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» 3804000,00 руб.

- за счет софинансирования – 521206,00 руб.;

- за счет областных средств – 3804000,00

Для осуществления своей деятельности учреждению открыт в финансовом отделе Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» лицевой счет получателя бюджетных средств №030752Л0430.

Оплата с лицевых счетов производилась в безналичном порядке по соответствующим кодам бюджетной классификации.

Нарушений по ведению банковских и кассовых операций не установлено.

Все первичные документы, принятые к учету систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы по соответствующим счетам бюджетного учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета, сброшюрованы, пронумерованы и скреплены печатью учреждения.

4. Приобретение, учет и сохранность материальных ценностей, инвентаризация.

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168), представленным МДОУ детский сад «Солнышко» первоначальная стоимость основных средств учреждения на 01.01.2017г. составила 5589705,68 руб., на конец 31.12.2017г. составила 5607482,48 руб.

В учреждении ежемесячно начисляется амортизация основных средств линейным способом исходя из балансовой стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов. Общая сумма начисленной амортизации за 2017г. составила 253515,33 руб.. Проверкой правильности начисления амортизации основных средств нарушений не установлено.

В 2017 году учреждением приобретены и оприходованы основные средства по коду 0 101 4000 «Машины и оборудование» на общую сумму 10 000,00 руб., по коду 0 101 6000 «Производственный и хозяйственный инвентарь» на общую сумму 40907,00 руб.

Выборочной проверкой учета материальных запасов установлено, что в проверяемом периоде материальные запасы закреплены за материально - ответственными лицами, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

По состоянию на 01.01.2017г. на балансе МДОУ детский сад «Солнышко» числилось материальных запасов на сумму 213810,90 руб. В течение 2017г.

материальных запасов в учреждение поступило – 1284628,67 руб., из них было – 1279106,45 руб.

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования приобретенных в проверяемом периоде материальных запасов, нарушений не установлено.

Инвентаризация основных средств проводилась перед составлением годовой отчетности, с постоянно действующей инвентаризационной комиссией. Инвентаризация проводилась с оформлением инвентаризационных описей (код формы по ОКУД 0504087). На основании инвентаризационных описей излишки и недостачи не обнаружены, результаты инвентаризации оформлены актом. Нарушений не установлено.

Выборочным порядком проверена правильность присвоения объектам инвентарных номеров. Фактическое наличие товарно-материальных ценностей, находящихся в подотчете у материально-ответственных лиц, соответствует данным бюджетного учета.

5. Соблюдение порядка заключения договоров на поставку товара, выполнения работ, оказания услуг.

В реестре организаций на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru учреждение зарегистрировано как: муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида «Солнышко», место нахождения - Российская Федерация, 249054, Калужская обл. Малоярославецкий р-н, Санаторий Воробьево с., ул. Санаторная 9, код по сводному реестру – 293A0897; полномочие организации – заказчик.

Согласно приказу от 12.02.2018г. № 23 «О назначении ответственных лиц и прав пользователей ЭП при обмене электронными документами с ЭТП и ООС для размещения заказов» обязанности по общей организации обмена электронными документами, федеральными электронными торговыми площадками и официальным сайтом Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд возложены на заведующую детским садом – Кузьмину Ирину Владимировну и делопроизводителя – Забейворота Наталия Юрьевна.

Приказом МДОУ детский сад «Солнышко» от 01.02.2018г. № 18 «О назначении контрактного управляющего» на должность контрактного управляющего назначена делопроизводитель Забейворота Наталия Юрьевна. Делопроизводитель прошла обучение в бюджетном специализированном учреждении «Фонд имущества Калужской области» в объеме 108 часов, что подтверждено удостоверением о повышении квалификации № 1912 от 2016г.; обучение в ООО «Земля-Сервис» в объеме 144 часа, подтверждено документом о повышении квалификации №062 от 23.03.2018г.

Проверка плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд,

сроков размещения на официальном сайте, порядка ведения, наличия информации о закупках.

В соответствии с частью 7 статьи 17 Закона № 44 – ФЗ, частью 3 Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 №1043 (далее – Требования к формированию, утверждению и ведению плана закупок), план закупок утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с частью 9 статьи 17 Закона № 44 – ФЗ, частью 4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168 (далее – Правила размещения в ЕИС планов закупок и планов-графиков), утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения.

В ЕИС план закупок на 2017 год размещен 16.01.2017г., на 2018 год 27.12.2017г. – установленные законодательством сроки соблюдены.

В соответствии с частью 10 статьи 21 Закона №44-ФЗ и Постановлением Правительства РФ № 554 от 05 июня 2015г. «Требования к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд» план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно части 15 статьи 21 Закона 44-ФЗ, частью 4 Правил размещения в ЕИС планов-закупок и планов-графиков, утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну. В 2017 году учреждению доведены лимиты 02.01.2017г., на 2018 – 22.12.2017г.

В ЕИС план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 финансовый год, размещен 19.01.2017г., на 2018 финансовый год, размещен 28.12.2017г. – установленные законодательством сроки соблюдены.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком исполнителем) статья 22 Закона № 44-ФЗ).

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график проводится в соответствии со статьей 22 Закона № 44-ФЗ и приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее – Методические рекомендации).

В ходе выборочного анализа документов по обоснованию цены контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), установлено, что документы, содержащие ценовую информацию, полученные по запросам, регистрируются в делопроизводстве заказчика; для обоснования цены методом сопоставимых рыночных цен используются не менее трех ценовых предложений, разных поставщиков (подрядчиков, исполнителей). В целях определения однородности совокупности значений выявленных цен, используемых в расчете начальной максимальной цены контракта. Методическими рекомендациями требуется определять коэффициент вариации. Если коэффициент вариации превышает 33%, целесообразно проводить дополнительные исследования в целях увеличения ценовой информации. При заключении отдельных контрактов в нарушение Методических рекомендаций для обоснования цены контракта использовались ценовые предложения с несоответствующим коэффициентом вариации договор № 137-тр от 19.12.2016 г., коэффициент вариации – 52,94%; договор №69 от 29.12.2016г., коэффициент вариации – 62,94%;

Наличие в контрактах (договорах) обязательных условий, предусмотренных Законом №44-ФЗ

В соответствии с ч. 2 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. В нарушение законодательства контракт №8 от 18.08.2017г. не содержит данных требований.

Согласно ч. 1 ст. 23 Федерального закона №44-ФЗ идентификационный код закупки указывается в плане закупок, плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

В нарушение данных требований в контрактах заключаемых МДОУ детский сад «Солнышко» по п.4, п. 5 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ отсутствует индивидуальный код закупки.

Своевременность размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Нормами Закона №44-ФЗ установлено требование о размещении на Официальном сайте извещения о проведении закупки не только при проведении

конкурентных процедур, но и отдельных случаях закупки у единственного поставщика. Так, согласно части 2 статьи 93 Закона 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.

Извещения о проведении закупки размещены в соответствии с требованиями части 2 статьи 93. Нарушений в данной части не установлено.

Проверка реестра контрактов, заключенных заказчиков

В соответствии с ч. 3 ст. 103 Федерального закона №44-ФЗ в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В данной части нарушений не установлено.

Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В ходе проверки применения учреждением мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено, что исполнение договоров осуществляется без нарушений, следовательно, меры ответственности заказчиком к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись.

6. Выводы и предложения.

1. Не допускать нарушение постановления Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» от 14.06.2011г. №1413 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) учреждениями муниципального района «Малоярославецкий район» в части наименования потребителей муниципальных услуг в муниципальном задании.
2. Составлять пояснительную записку к отчету об исполнении муниципального задания.
3. Заключать контракты, договоры в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Бюджетным Кодексом РФ и Федеральным законом № 44-ФЗ.

4. Не допускать нарушение требований указанных в ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении и исполнении заказчиком муниципальных контрактов.

5. Не допускать отсутствия индивидуального кода закупки в контрактах заключаемых учреждением по п.4, п. 5 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ.

Акт составлен на 10 страницах в 2-х экземплярах

Члены проверочной группы:

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере закупок



М.В. Грачева

Акт получен:

Директор муниципального дошкольного
образовательного учреждения детский сад
комбинированного вида «Солнышко»



Кузьмина И.В.

«10» 08 2018г.

Акт получен на руки 18.01.2019г.