

В соответствии с КоАП РФ при нарушениях, связанных с формированием и выполнением государственных (муниципальных) заданий, а также при нарушениях условий предоставления субсидий на их финансовое обеспечение к должностному лицу применима административная ответственность по ст.15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания – изменения объема субсидий без внесения изменения в государственное (муниципальное) задание».

Предложено:

1. В соответствии с п.1 ст.131 ГК РФ осуществить государственную регистрацию земельного участка в установленном законодательством порядке.
2. Учредителю осуществлять контроль за Порядком определения объема и условий предоставления Учреждению субсидий на иные цели.
3. Своевременно вносить изменения в муниципальные задания при изменении объема субсидий.
4. Руководителю Учреждения ежегодно предоставлять Учредителю отчет о поступлении и расходовании средств, полученных от оказания платных образовательных услуг.
5. Своевременно вносить изменения в муниципальные задания при изменении объема субсидий.
6. Совместно с Учредителем руководителю Учреждения решить вопрос о принятии в эксплуатацию узлов учета АО Волоколамским «ПТП РЖКХ» для возможности учета фактически сэкономленного объема тепловой энергии.

Главный эксперт отдела
финансового контроля Финансового
управления АВМР МО

Л.В. Смирнова

Директор МКУ «ЦБ МУ»

Д.В. Глазов

Заведующий МДОУ «Детский сад №10
общеразвивающего вида»

Е.В. Исправникова

Один экземпляр акта получил заведующий МДОУ «Детский сад №10
общеразвивающего вида» 28.04.2018г. Е.В. Исправникова

Копия получена 28.04.2018
Вну (Смирнова М.В.)

Ознакомлен 28.04.2018
 = Толмачев Д.Г.

В соответствии с пунктами 6,7 приказа Министерства Финансов РФ от 21.07.2011г. №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее - приказ Министерства Финансов РФ от 21.07.2011г. №86н) информация об Учреждении на официальном сайте в сети интернет bus.gov.ru размещена в полном объеме.

Однако в нарушение п.15 приказа Министерства Финансов РФ от 21.07.2011г. №86н на официальном сайте в сети интернет bus.gov.ru Учреждением не внесена уточненная информация об операциях с целевыми средствами из бюджета.

Изменения объема субсидий без внесения изменений в государственное (муниципальное) задание и неразмещение на официальном сайте государственных (муниципальных) заданий является нарушением ст.32 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», которой предусмотрено обеспечение государственными (муниципальными) учреждениями открытости и доступности государственного (муниципального) задания.

В результате проведенной плановой проверки выявлены нарушения законодательства:

1. В нарушение п.1 ст.131 ГК РФ земельный участок, площадью 0,544 га по адресу 143615, Московская область, Волоколамский район, село Теряево, ул. Морских пехотинцев, д.8 не зарегистрирован в установленном законодательством порядке.
2. В нарушение пункта 9 постановления главы ВМР МО от 19.07.2012г. №2434 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» – неиспользованные в текущем финансовом году остатки средств субсидии должны были подлежать возврату в бюджет ВМР МО в течение первых десяти рабочих дней очередного финансового года, Учреждением возврат субсидии по иным целям произведен 05.04.2017г. П/П №3653 в сумме 6 782,23 руб.
3. В нарушении пункта 3 Положения «О расходовании средств, полученных от оказания платных образовательных услуг» руководителем Учреждения не представлен Учредителю и общественности отчет о поступлении и расходовании средств, полученных от оказания платных образовательных услуг за 2017 год.
4. В нарушение ст.69.2 Бюджетного Кодекса РФ, п.28 р.3 постановления главы ВМР МО от 07.11.2016г. №2377 в 2017г. изменение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания производилось без внесения изменения в муниципальные задания.
5. В нарушение п.15 приказа Министерства Финансов РФ от 21.07.2011г. №86н на официальном сайте в сети интернет bus.gov.ru Учреждением не внесена уточненная информация об операциях с целевыми средствами из бюджета.
6. В нарушение пункта 6 постановления главы ВМР МО от 19.07.2012 №2434 и пункта 2.3.3 соглашения №2 от 09.01.2017г. «О порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели» отчетность за 2017 год в Финансовое управление АВМР МО Учреждением не предоставлялась.
7. В нарушение статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте не размещена информация об изменении государственных (муниципальных) заданий.

Проверкой средств, полученных от поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, установлено следующее:

1. Размер родительской платы взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования, утвержден постановлением главы ВМР МО от 30.12.2016 №2848. Перечень услуг, оказываемых на платной основе, предусмотрен п.2.8 р.2 Устава Учреждения.
2. В плане ФХД Учреждения утверждены плановые назначения по доходам и расходам от приносящей доход деятельности, в сумме 1 255 305 руб., в т.ч. 37 000 руб. – дополнительные платные услуги.
3. Постановлением главы ВМР МО от 26.09.2016г. №2018 утвержден Перечень и Прейскурант цен дополнительных образовательных услуг, оказываемых муниципальными образовательными учреждениями на платной основе.

Учреждением разработаны Положения: «Об организации платных образовательных услуг» и «О расходовании средств, полученных от оказания платных образовательных услуг», утвержденные заведующим МДОУ «Детский сад №10 общеразвивающего вида» Исправниковой Е.В. и согласованы на педагогическом совете (протокол №2 от 09.12.2016г). Составлены расписания занятий по группам. На основании протокола заседания педагогического совета №2 от 09.12.2016г. приказом по Учреждению от 09.12.2016г №50/Д утверждена «Документация тактического планирования работы детского сада на 2016-2017 учебный год».

Программы дополнительного образования в Учреждении:

1. Логопедическая ритмика – учитель-логопед Касаткина Е.В.
2. Танцевальное ассорти – культурорганизатор Устинова Н.Б.

На основании приказа от 26.12.2016г. №58/Д по Учреждению «Об организации платных образовательных услуг» определены конкретные пункты, обеспечивающие воспитанникам своевременное и качественное предоставление дополнительных платных услуг. На основании Договоров на оказание платных образовательных услуг, заключенных между родителями (законными представителями) воспитанников и заведующим Учреждения издается приказ «О зачислении воспитанников в группы». Стоимость одной платной услуги составляет 429 руб. Занятия проводились с 01.02.2017г по 31.05.2017г. и с 01.09.2017г по 31.12.2017г. (8 месяцев). За 2017 год поступило денежных средств 36 466 руб. за 85 воспитанников. Поступившие средства израсходованы на оплату труда работникам, оказываемым платные образовательные услуги (справки о доходах физлиц прилагаются).

В нарушении п.3 Положения «О расходовании средств, полученных от оказания платных образовательных услуг» руководителем МДОУ «Детский сад №10 общеразвивающего вида» не представлен Учредителю и общественности отчет о поступлении и расходовании средств, полученных от оказания платных образовательных услуг за 2017 год.

Годовая отчетность за 2017 год проверена путём сопоставления записей в учётных регистрах с первичными учётными документами, показателями бухгалтерской (бюджетной) отчетности с данными аналитического учёта, представленная в Финансовое управление. Отчетность представлена в срок и в соответствии с требованиями инструкции Минфина России №33-н от 25.03.2011г. (ред. от 07.03.2018г.) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

В соответствии с должностной инструкцией заведующего, утвержденной приказом УСО АВМР МО 25.02.2015г. №29/Л, ответственность за организацию питания и контроль за работой пищеблока возложен на заведующего (п.2.2.3 п.2 должностной инструкции).

Выборочной проверкой списания в расход продуктов питания (январь, февраль, март, ноябрь, декабрь 2017г.) нарушений не установлено. Все поступившие продукты питания оприходованы, списаны в расход согласно нормам и числу учёта посещаемости детей по табелю с данными меню-раскладки, накопительной ведомостью по расчётам с родителями за содержание детей (м/о №15) расхождений не установлено.

Проверкой правильности и законности операций по поступлению имущества нарушений не установлено.

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками нарушений не установлено. Данные баланса соответствуют данным регистров синтетического и аналитического видов расчетов. Акты и сверки расчётов, подтверждающие кредиторскую задолженность на 01.04.2017; 01.07.2017г.; 01.10.2017; 01.01.2018г., предъявляемые поставщиками, имеются.

Выборочно проверена правильность осуществления расчётов по заключённым муниципальным контрактам с поставщиками коммунальных услуг за фактически оказанные услуги по тарифам с АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» (отопление, горячая и холодная вода, водоотведение). Расчёты произведены в соответствии с передаваемыми показаниями счетчиков на холодную и горячую воду, за отопление в соответствии с методикой определения норм потребления тепловой энергии, водопотребления и водоотведения, утвержденной Министерством ЖКХ МО от 12.05.2015г. №49-РВ. Замечаний не установлено.

Согласно принятого постановлением Московской областной Думы от 09.02.2017г. №34/15-П Закона Московской области «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», от 02.03.2017г. №23/2017-03 (в редакции изменяющих законов МО, от 26.06.2017г. №100/2017-03, от 24.07.2017г. №146/2017-03, от 28.09.2017г. №158/2017-03, от 24.11.2017г. №196-03 Министерством образования Московской области было выделено МДОУ «Детский сад №10 общеразвивающего вида» Волоколамского муниципального района 500 тыс. руб. (пятьсот тысяч рублей) по наказам избирателей на электромонтажные работы, замену внутренних сетей канализации.

МДОУ «Детский сад №10 общеразвивающего вида» по результатам проведения электронного аукциона в рамках выделенной субсидии на иные цели был заключён муниципальный контракт по выполнению работ на ремонт туалетов с ИП Антоновым М.А.. Цена контракта составила 400 040 (четыреста тысяч сорок) руб. 32 коп. После завершения выполнения работ, предусмотренных контрактом, Подрядчиком были предоставлены:

- акт сдачи-приёмки выполненных работ по форме КС-2
- справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 от 25.08.2017г.

ООО «ВСК» были проведены электромонтажные работы, замена внутренних сетей канализации в Учреждении на сумму 99 959 (девяносто девять тысяч девятьсот пятьдесят девять) рублей 68 копеек. Работы выполнены в полном объеме. Для оплаты были предоставлены:

- акт сдачи о приемке выполненных работ по форме КС-2

Начисление заработной платы работникам МДОУ «Детский сад №10 общеразвивающего вида» производится согласно штатным расписаниям, тарификационным спискам, табелям учёта рабочего времени, приказам руководителя.

В силу ст. 129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя:
- должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты.

Размеры окладов и выплат на момент проверки определяются согласно Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений ВМР МО, утвержденного постановлением главы ВМР МО от 07.03.2014г. №371 «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений ВМР МО» (с учётом изменений, внесённых постановлениями главы ВМР МО: от 29.01.2015г. №139; от 09.06.2015г. №1201; от 26.08.2016г. №1789; от 31.08.2017г. №1692).

Порядок и условия произведения выплат компенсационного характера на основании разработанных критериев, регламентируются Положением «Об установлении доплат, надбавок компенсационного характера и выплат стимулирующего характера в МДОУ «Детский сад №10 общеразвивающего вида», утвержденного приказом №33/Д от 15.09.2016г. заведующего МДОУ «Детский сад №10 общеразвивающего вида», согласованным с Председателем профкома 15.09.2016г. и принятым на собрании трудового коллектива (протокол общего собрания трудового коллектива №1 от 15.09.2016г).

Выборочной проверкой начисления заработной платы за март, апрель, июнь, ноябрь, декабрь 2017г. нарушений не установлено.

Проверкой учёта и использования основных средств и материальных ценностей установлено:

- согласно учётной политике инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 01 октября отчетного года.

Последняя инвентаризация, согласно приказа №54/Д от 28.11.2017г., в Учреждении проводилась в ноябре 2017 года.

Перед составлением годовой финансовой отчётности по состоянию на 31.12 отчетного года проводится инвентаризация денежных средств на счетах финансовых активов и обязательств. Инвентаризация продуктов питания проводится ежеквартально. Учёт основных средств и материальных ценностей ведётся на инвентарных карточках количественно-суммового учёта, в оборотных ведомостях. Основные средства находятся на материально-ответственном хранении заведующего хозяйством Потокиной Е.В., с которой заключён договор о полной материальной ответственности (договор от 09.01.2017г.) (ст. 118 КЗОТ РФ).

Приобретённые в течение проверяемого периода основные средства оприходованы, всем присвоены инвентарные номера и заведён аналитический учёт на инвентарных карточках по учёту основных средств.

Списание основных средств за проверяемый период не проводилось. Проведенной сплошной инвентаризацией, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено (инвентаризационные описи прилагаются).

Инвентаризацией продуктов питания установлена недостача в сумме 3,31 руб. и излишки на сумму 104,39 руб. (сличительная ведомость результатов инвентаризации прилагается).

В период проверки недостача по продуктам питания в сумме 3,31 руб. внесена через ПАО Сбербанк России г.Москва по квитанции №1 от 18 апреля 2018 года. В бухгалтерию сумма поступила 19.04.2018 г. п/п 722187 в сумме 3,31 руб.(квитанция №1 от 18 апреля 2018 года прилагается). Излишки оприходованы.

посещаемости детей и составил 91 человек, что соответствует данным годового отчета Учреждения об исполнении муниципального задания

Среднегодовой контингент фактически составил 91 человек, то есть услуга по организации предоставления бесплатного дошкольного образования, а так же показатели качества муниципальной услуги выполнены на 101%, при допустимом отклонении 5%.

Достижение установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем и качество муниципальной услуги является подтверждением соблюдения Учреждением целей предоставления средств бюджета на выполнение муниципального задания.

Проверка кассовых операций не проводилась, так как расчёты наличными денежными средствами не велись. Все расчёты проводятся безналичным путём.

Сплошной проверкой достоверности и законности банковских операций, наличия первичных документов, соответствие остатков на конец месяца данным бюджетного учёта нарушений не установлено.

Проверкой расчётов с подотчетными лицами нарушений также не установлено. В 2017 году было произведено перечисление в счет оплаты по служебным разездам в сумме 2 343,55 руб. заведующему МДОУ «Детски сад №10 общеразвивающего вида» Исправниковой Е.В. по КОСГУ-212 на пластиковую карту банка ПАО «Банк Возрождение».

Согласно штатного расписания на 01.09.2016г. по Учреждению утверждено на 4 группы – 79 детей (1 группа ясли – 13 детей, 3 группы сад – 66 детей) – 25,38 единиц с месячным фондом оплаты труда 669 193 руб. 64 коп.

Согласно штатного расписания на 01.01.2017г. утверждено в количестве 26,38 единиц с месячным фондом 700 568,04 руб.

В связи с исключением из штатного расписания 0,67 единицы ставки специалиста по закупкам, с 01.03.2017г. штатное расписание утверждено в количестве 25,71 единиц с месячным фондом оплаты труда 780 612,49 руб., в том числе:

- тарифный фонд зарплаты – 592 394,68 руб.,
- доплата до 13 750,00 руб. – 36 658,09 руб.,
- фонд стимулирования – 54 003,70 руб.,
- компенсационный фонд – 43 310,94 руб.,
- ежемесячные надбавки за использование в работе современных методов и моделей ОиИТ – 54 245,08 руб.

На момент проверки все ставки укомплектованы за счёт внутреннего и внешнего совместительства, кроме 0,33 ставки специалиста по закупкам.

Внешними совместителями работают 4 человека:

1 человек – 0,33 ставки учителя-логопеда – Касаткина А.В., 3 человека по 0,50 ставки: уборщик – Ковалёва Г.П., дворник – Носков К.В., рабочий по ремонту – Пискунов В.Т. Все требуемые данные на внешних совместителей имеются, личные дела заведены. На основных сотрудников предоставлено к проверке 22 трудовые книжки. На заведующего трудовая книжка находится в УСО. Трудовые договора, личные дела сотрудников заведены, справки о судимости предоставлены на всех. Все записи в трудовых книжках сверены на соответствие занимаемой должности согласно штатному расписанию, личным делам (карточки ф №Т-2), тарификационным спискам. Книга учёта трудовых книжек ведется. Проведенной сверкой наличия трудовых книжек с табелями учёта рабочего времени нарушений не установлено.

В соответствии с Соглашением о минимальной заработной плате в Московской области между Правительством Московской области, Союзом «Московское областное объединение организаций профсоюзов» и объединениями работодателей Московской области с 01.12.2016г. размер минимальной заработной платы в регионе в 2017 году установлен на уровне 13750 руб. Учредителю, в лице Управления системой образования АВМР МРО, следовало внести изменения в величину норм затрат на услуги для выполнения муниципального задания, утвержденных постановлением главы Волоколамского муниципального района Московской области от 29.12.2016 №2809.

Однако, в нарушении статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ, пункта 28 раздела 3 постановления главы ВМР МО от 07.11.2016г. №2377 изменение объема субсидии в течение проверяемого периода 2017 года производилось без внесения изменения в муниципальное задание в части изменения норм затрат на услуги для выполнения муниципального задания.

В целом за 2017 год размер субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) составил 15 367 750 руб. 72 коп., в том числе: за счёт средств местного бюджета – 5 629 750 руб. 72 коп.; субвенция из бюджета МО на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан за счет средств областного бюджета – 9 738 000 руб.

Дополнительным соглашением №1 от 28.04.2017г. к соглашению №2 от 09.01.2017г. из областного бюджета были выделены иные субсидии на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы (наказы избирателей) в сумме 500 000 руб., дополнительным соглашением №4 от 28.09.2017г. на муниципальную программу «Развитие образования и воспитания в ВМР на 2015-2021гг.» подпрограмма «Развитие дошкольного образования» Раздел «Мероприятия в сфере образования по комплексной безопасности» было дополнительно выделено 3600 руб. (местный бюджет).

Итого, размер субсидий на иные цели в 2017 году составил 688 240 руб., в том числе:

Цели предоставления субсидий	Сроки предоставления	Сумма (руб.)
Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания в Волоколамском муниципальном районе на 2015-2021 годы», Подпрограмма «Развитие дошкольного образования» Раздел «Мероприятия в сфере образования по комплексной безопасности»	в течение 2017г.	108 140,00
Муниципальная программа «Предпринимательство Волоколамского муниципального района Московской области на 2015-2021 годы» Подпрограмма «Кадровое обеспечение экономики Волоколамского муниципального района» Раздел «Содействие обеспечению безопасных условий труда в организациях района»	в течение 2017г	25 600,00
Муниципальная программа «Муниципальное управление Волоколамского муниципального района Московской области на 2015-2021 годы» Подпрограмма «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в Волоколамском районе» Раздел «Предоставление высокоскоростного доступа к сети Интернет в образовательных учреждениях»	в течение 2017г	54 500,00
Иные субсидии на дополнительные мероприятия по	после поступления денежных	500 000,00

План финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад №10 общеразвивающего вида» утвержден 09.01.2017г., в установленный законодательством срок, в сумме 14 810 903руб., в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 13 370 958 руб.;
- целевые субсидии – 184 640 руб.;
- поступления от иной, приносящей доход, деятельности – 1 255 305 руб.

В течении 2017 года в план ФХД вносились изменения. На 01.01.2018г. сумма составила 17 700 654 руб. 71 коп., в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 15 368 390 руб. 89 коп.
- субсидии на иные цели – 688 240 руб.
- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной, приносящей доход, деятельности – 1 644 023 руб. 82 коп.

На лицевые счета Учреждения в 2017 году поступило, с учётом остатка на начало года, 15 644 789 руб. 51 коп. (Остаток на начало 2017 года составил 16141 руб. 22 коп., в том числе: 8 718 руб. 82 коп. – собственные средства; 640 руб. 17 коп. – субсидии на выполнение муниципального задания; 6782 руб. 23 коп. – субсидии на иные цели).

Согласно пункта 9 постановления главы ВМР МО от 19.07.2012г. №2434 «Об утверждении Порядка определения объёма и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям ВМР МО» не использованные в текущем финансовом году остатки средств субсидии должны подлежать возврату в бюджет ВМР МО в течении первых десяти рабочих дней очередного финансового года.

В нарушение пункта 9 постановления главы ВМР МО от 19.07.2012г. №2434 «Об утверждении Порядка определения объёма и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям ВМР МО» возврат Учреждением произведен 05.04.2017г. платежным поручением №3653 в сумме 6 782 руб. 23 коп, т.е. с нарушением срока.

В соответствии с пунктом 14 вышеуказанного постановления и пункта 2.3.3 соглашения №2 от 09.01.2017г. «О порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели» Учреждение ежеквартально, после 20-го числа месяца, следующего после окончания отчётного периода, должно предоставлять в Финансовое управление отчёт об использовании субсидий по форме согласно приложению №2 к соглашению.

В нарушение пункта 6 вышеуказанного постановления и пункта 2.3.3 соглашения №2 от 09.01.2017г. «О порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели» Отчетность за 2017 год Учреждением не предоставлялась.

Расходы составили – 15 520 238 руб. 27 коп. Остаток на начало 2018 года составил 124 551 руб. 24 коп., в т.ч. 111 372 руб. 88 коп. - собственные доходы.

При этом выполнение плана ФХД в части выплат в разрезе видов финансового обеспечения составило:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 86,85%
- целевая субсидия – 94,78%
- поступления от иной, приносящей доход, деятельности – 92,50%

Объём оказания муниципальной услуги в натуральных показателях, согласно муниципальному заданию на 2017 год, установлен в количестве 90 человек.

Фактический объём муниципального задания за 2017 год на оказание муниципальных услуг проверен согласно предоставленным данным табелей учета

Порядка расчёта нормативов затрат на содержание имущества муниципальных учреждений образования, находящихся в ведении администрации ВМР» (далее - постановление главы Волоколамского муниципального района Московской области от 29.12.2016 №2809).

Предоставление субсидии на выполнение муниципального задания Учреждению в 2017 году в сумме 13 370 958 рублей осуществлялось на основании соглашения №1 от 09.01.2017г. «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) с приложением графика перечисления субсидий по срокам и видам бюджета (местный бюджет – 4 747 958 руб., областной бюджет – 8 623 000руб.).

Субсидии на иные цели – на основании соглашения №2 от 09.01.2017г. «О порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели» в сумме 184 640 руб. в рамках муниципальных программ:

Размер субсидий на иные цели и сроки ее предоставления.

Цели предоставления субсидий	Сроки предоставления	Сумма (руб.)
Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания в Волоколамском муниципальном районе на 2015-2021 годы», Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»: Раздел «Мероприятия в сфере образования по комплексной безопасности»	в течение 2017г.	104 540,00
Муниципальная программа «Предпринимательство Волоколамского муниципального района Московской области на 2015-2021 годы» Подпрограмма «Кадровое обеспечение экономики Волоколамского муниципального района» Раздел «Содействие обеспечению безопасных условий труда в организациях района»	в течение 2017г	25 600,00
Муниципальная программа «Муниципальное управление Волоколамского муниципального района Московской области на 2015-2021 годы» Подпрограмма «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в Волоколамском районе» Раздел «Предоставление высокоскоростного доступа к сети Интернет в образовательных учреждениях»	в течение 2017г	54 500,00

В течении года Учредителем вносились изменения в размер предоставляемой субсидии на выполнение муниципального задания в соответствии с дополнительными соглашениями к соглашению №1 от 09.01.2017г.:

- доп. соглашение №1 от 20.02.2017г. в части увеличения на сумму 190000 руб.;
- доп. соглашение № 2 от 31.07.2017г. в части увеличения на сумму 1 115 000 руб.;
- доп. соглашение №3 от 31.08.2017г. в части уменьшения на сумму 3600 руб.;
- доп. соглашение №5 от 07.12.2017г. в части увеличения на сумму 124830 руб. 31 коп.;
- доп. соглашение №6 от 20.12.2017г. – в части увеличения на сумму 124 563 руб. 75 коп.;
- доп. соглашение №7 от 22.12.2017г. – в части увеличения на сумму 445 998 руб. 66 коп.

Смурова М.О. – заместитель директора МКУ «ЦБ МУ». Назначена на должность приказом №5 от 02.10.2017г. с правом первой подписи;

Ионова Н.В. – главный бухгалтер централизованной бухгалтерии, назначенный на должность с 16.01.2013г. приказом МУ ЦБ МОУ ВМР от 16.01.2013г. №2/Л с правом второй подписи.

В 2014г. сектором финансового контроля Финансового управления администрации ВМР МО была проведена проверка законности и эффективности расходования средств бюджета за 2013г. и 1-ое полугодие 2014г.

Нарушения, выявленные в ходе проведенной проверки, Учреждением устранены.

Обществом с ограниченной ответственностью «Экологическая безопасность и охрана труда» в декабре 2016г. была проведена специальная оценка условий труда на рабочих местах. По результатам данной проверки было дано заключение, что на рабочих местах не выявлены вредные и (или) опасные производственные факторы, условия труда соответствуют государственным нормативным требованиям охраны труда. В связи с чем, младшим воспитателям, поварам, подсобному рабочему и машинисту по стирке белья и ремонту спецодежды была отменена надбавка в размере 12% за работу с тяжелыми и вредными условиями труда.

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем в соответствии с предусмотренными основными видами деятельности Учреждения (п.2.4 Устава, утвержденного постановлением главы ВМР МО от 26.11.2015г. №2519), и в соответствии с постановлением главы ВМР МО от 07.11.2016г. №2377 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждениями ВМР МО».

Бюджет на 2017 год утвержден решением Совета депутатов №322-63 от 23.12.2016г.

Муниципальное задание №1 для Учреждения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019гг утверждено 26.12.2016г. руководителем Управления системой образования администрации Волоколамского муниципального района.

Муниципальное задание для Учреждения на 2017 год сформировано и утверждено на основе ведомственного перечня муниципальных услуг (работ) в соответствии с постановлением главы ВМР МО от 15.02.2017г. №248 «Об утверждении Ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными образовательными учреждениями ВМР МО», подведомственными УСО администрации ВМР МО, и утверждено начальником УСО Полежаевым Д.Г.

Наименование муниципальной услуги, предоставляемой МДОУ «Детский сад №10 общеразвивающего вида»:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования».

Категории потребителей муниципальной услуги:

- физические лица в возрасте до 8 лет, что соответствует приложению и постановлению главы ВМР МО от 15.02.2017г. №248 и основным видам деятельности, предусмотренными п.2.3, п.2.1.1 Устава Учреждения.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением ВМР МО осуществляется путем предоставления из бюджета ВМР МО органом осуществляющими функции и полномочия учредителя, субсидий. Размер субсидии на выполнение муниципального задания определен на основании норм затрат на услуги для выполнения муниципального задания, утвержденных постановлением главы ВМР МО от 29.12.2016г. №2809 «Об утверждении Порядка расчёта нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам муниципальными учреждениями образования ВМР МО, а также

хэтажное здание, общей площадью 1716,8 кв.м., по адресу: Московская область, Волоколамский район, с.Теряево, ул.Морских пехотинцев, д.8. Право на данный объект МДОУ «Детский сад №10 общеразвивающего вида» зарегистрировано в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Московской области 14.03.2012г. Свидетельство о государственной регистрации права за номером 50-АГН 428990. Также, за Учреждением закреплён земельный участок площадью 0,544 га. Свидетельство МО-7 №3543 от 11.03.1993г., на право собственности на землю, бессрочного (постоянного) пользования землёй, выданное Волоколамским райкомземом. Свидетельство является временным документом и действует до выдачи государственного акта на право собственности на землю, бессрочное (постоянное) пользование землёй.

В нарушении п.1 ст.131 ГК РФ Учреждением государственная регистрация земельного участка не осуществлена в установленном законодательством порядке.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад №10 общеразвивающего вида» осуществляло с 01.01.2017г. по сентябрь 2017г. Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений ВМР МО» в соответствии с соглашением №34 от 11.01.2016г. на бухгалтерское обслуживание.

С 02.10.2017г. Муниципальное казённое учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений» (далее МКУ «ЦБ МУ») в соответствии с соглашением №21 от 02.10.2017г. на бухгалтерское обслуживание. Бухгалтерский учёт МКУ «ЦБ МУ» ведется автоматизированным способом с применением программного обеспечения «Парус Бюджет-10».

Учётная политика Учреждения для целей бухгалтерского и налогового учета сформирована главным бухгалтером и утверждена приказом заведующего МДОУ «Детский сад №10 общеразвивающего вида» Исправниковой Е.В. 25.12.2015 №58/Д с внесением в учётную политику необходимых изменений и дополнений приказом от 09.01.2017г №7/Д.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде и по настоящее время являлись:

Исправникова Е.В. – заведующий МДОУ «Детский сад №10 общеразвивающего вида», назначенный на должность с 15.12.2005г. приказом «О приёме на работу» от 15.12.2005г. №139-ЛК по Управлению системой образования Волоколамского района Московской области, с правом первой подписи.

В период с 01.01.2017г по 01.10.2017г.:

Смурова М.О. – директор МУ «ЦБ МОУ» ВМР в соответствии с доверенностью от 01.01.2016г. №34 с правом первой подписи (назначена на должность с 14.01.2013г. распоряжением главы ВМР МО от 14.01.2013г. №18-РК).

Ионова Н.В. – главный бухгалтер централизованной бухгалтерии, назначенный на должность с 16.01.2013г. приказом МУ ЦБ МОУ ВМР от 16.01.2013г. №2/Л с правом второй подписи.

С 02.10.2017г. на основании соглашения на бухгалтерское обслуживание от 02.10.2017 №21:

Глазов Д.В. – директор Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений» (далее МКУ «ЦБ МУ»), назначенный на должность распоряжением главы ВМР МО 02.10.2017г. №465-РК «О назначении на должность» с правом первой подписи при оформлении бухгалтерских документов, отчётности;

муниципального задания выполнять работу, оказывать услуги, относящиеся к основным видам деятельности для граждан и юридических лиц за плату и одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности Учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано:

- услуги логопедической, психологической и дефектологической помощи, различные виды профилактических и лечебных мероприятий, коррекции физического развития для детей, при условии, что данные услуги оказываются за пределами рабочего времени и вне рамок должностных инструкций специалистов (психологов, логопедов, дефектологов, медицинских и педагогических работников);

- создание секций и групп по обучению и укреплению здоровья (гимнастика, аэробика, ритмика, шейпинг, йога, основы боевых искусств);

- организация кружков по обучению: игре на музыкальных инструментах, основам хореографии, рукоделию, оригами;

- массаж, ЛФК, кислородотерапия;

- изучение иностранных языков;

- создание изостудии;

- посещение групп: выходного дня – продленного дня – кратковременного пребывания для детей дошкольного возраста.

Дополнительные платные услуги оказываются на договорной основе всем воспитанникам и родителям (законным представителям), пожелавшим ими воспользоваться. Порядок предоставления платных дополнительных образовательных услуг определяется локальным актом – Положением о дополнительных образовательных услугах.

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

Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности и оказывать платные услуги, не указанные в Уставе.

Учреждение прошло государственную аккредитацию, по результатам которой ему присвоен статус «Дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида» второй категории», что подтверждено свидетельством о государственной аккредитации АА 148305, регистрационный номер №2205 от 07.07.2008г., выданное Министерством образования Московской области.

Для осуществления своей деятельности Учреждение имеет лицензию на право ведения образовательной деятельности бессрочно: серия 50 Л 01 №0007240, регистрационный номер №75360 от 26.02.2016г. Согласно Приложению №1 к лицензии: серия 50 П 01 №0006642, уровень образования – дошкольное образование.

Учреждение имеет обособленное имущество. Постановлением главы ВМР МО от 11.05.2010 №1004 за МДОУ «Детский сад №10 общеразвивающего вида» закреплено имущество на праве оперативного управления, балансовой стоимостью 4735584 рубля 40 коп. (четыре миллиона семьсот тридцать пять тысяч пятьсот восемьдесят четыре) рубля, 40 копеек, в том числе здание, на сумму 4547893 рубля, расположенное по адресу: Московская область, Волоколамский район, с.Теряево, ул. Морских пехотинцев, д.8 (Договор и акт приемки-передачи муниципального имущества от 11.05.2010г. с приложением перечня движимого и недвижимого имущества на 01.04.2010г. на сумму 4735584,40 рублей).

В целях обеспечения образовательной деятельности, в соответствии с Уставом и в порядке, предусмотренном нормами действующего законодательства, за Учреждением на праве оперативного управления закреплено недвижимое имущество: нежилое, 2-

- 2.4. Исполнение Учреждением условий, порядка оказания муниципальных услуг, определенных в муниципальном задании.
3. Проверка кассы и кассовых операций.
4. Проверка достоверности и законности банковских операций, наличие первичных документов.
5. Проверка расчётов с подотчетными лицами.
6. Проверка расчётов с персоналом учреждения по оплате труда.
7. Проверка учёта и использования основных средств и материальных запасов.
8. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.
9. Проверка соблюдения установленного порядка сдачи в аренду помещений.
10. Проверка использования денежных средств на текущий ремонт.
11. Проверка средств, полученных от приносящей доход деятельности.
12. Проверка правильности ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности.
13. Обеспечение публичности деятельности бюджетного учреждения:
 - 13.1. Размещение информации об учреждении на официальном сайте в сети Интернет и на официальном сайте учредителя.
14. Другие вопросы, связанные с темой проверки.

При проведении проверки использовались: нормативно-правовые документы Московской области, Волоколамского муниципального района Московской области, банковские документы, штатные расписания, регистры бюджетного учёта, бюджетная отчётность, планы ФХД, муниципальные задания, приказы, первичные учётные документы, муниципальные контракты на оказание работ (услуг).

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №10 общеразвивающего вида», сокращенное наименование МДОУ «Детский сад №10 общеразвивающего вида», в дальнейшем именуемое «Учреждение», создано в соответствии с гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании Российской Федерации» действует на основании законодательства Российской Федерации, муниципальных актов Волоколамского муниципального района Московской области. Наименование Учреждения при создании: Детский комбинат совхоза «Теряевский». Учреждение является юридическим лицом. На основании постановления главы Волоколамского муниципального района Московской области от 23.09.2015г. №2015 «Об изменении типа муниципальных учреждений сферы образования Волоколамского муниципального района» Учреждение является бюджетным.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного постановлением главы Волоколамского муниципального района от 26.11.2015г. №2519, зарегистрированного 08.12.2015г. в Межрайонной ИФНС России №19 по Московской области за государственным регистрационным номером 2155004048252.

Функции и полномочия Учредителя Учреждения (далее Учредитель) в соответствии с Федеральными законами, законами Московской области, нормативными правовыми актами Волоколамского муниципального района, осуществляет администрация Волоколамского муниципального района Московской области, от лица которого выступает Управление системой образования. Учреждение поставлено на учёт в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №19 по г.Волоколамск Московской области (свидетельство серии 50 №001521349) с присвоением ИНН 5004011281, КПП 500401001. Основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН) 1025000842900.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Волоколамский муниципальный район.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности, в соответствии с Постановлением главы ВМР МО от 07.02.2017г. №197 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений ВМР МО».

Показатели Плана по поступлениям и выплатам формируются Учреждением, исходя из предоставленной Финансовым Управлением администрации ВМР МО информации о планируемых объемах расходных обязательств:

- субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- субсидий, предоставляемых в соответствии со ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и предусмотренных в соответствии с решением Совета депутатов ВМР МО о бюджете ВМР на осуществление соответствующих целей (целевые субсидии);
- поступлений от иной приносящей доход деятельности.

Операции с бюджетными средствами осуществлялись через лицевые счета, открытые в отделе казначейского исполнения бюджета Финансового управления администрации ВМР МО:

- 20017044009 – л/счёт получателя субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- 21017044016 – л/счёт получателя субсидий на иные цели (целевые);
- 14017044026 – л/счёт для учёта операций по поступлениям полученных от платной и иной приносящей доход деятельности.

Учреждение имеет печать со своим наименованием, бланки, штампы и другие реквизиты.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных Федеральными законами, законами Московской области, нормативными правовыми актами ВМР, полномочий в сфере образования. В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» Учреждение является дошкольной образовательной организацией, осуществляющей в качестве основной цели её деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Согласно Устава, целями деятельности Учреждения являются:

- формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств детей дошкольного возраста;
- формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста;
- взаимодействие с семьями воспитанников для обеспечения полноценного развития детей;
- оказание родителям (законным представителям) методической, психолого-педагогической, диагностической и консультативной помощи без взимания платы.

Для достижения указанных целей деятельности Учреждение реализует основную общеобразовательную программу дошкольного образования в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом дошкольного образования и с учётом соответствующих примерных образовательных программ дошкольного образования в группах общеразвивающей направленности.

Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания, которое устанавливается для него Учредителем.

Учреждение вправе сверхустановленного муниципального задания, а также в случаях определённых Федеральными законами в пределах установленного

О проведении плановой выездной проверки по теме: «Законность и эффективность использования средств бюджета Волоколамского муниципального района на финансовое обеспечение и выполнение муниципального задания» муниципальным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №10 общеразвивающего вида».

г. Волоколамск

28 апреля 2018 г.

В соответствии с Положением об отделе финансового контроля Финансового управления администрации Волоколамского муниципального района Московской области, утвержденным Постановлением главы Волоколамского муниципального района Московской области от 17.03.2017г. №446, пункта 3 раздела 1 Плана контрольных мероприятий отдела финансового контроля Финансового управления администрации Волоколамского муниципального района Московской области на 1 полугодие 2018 года, утвержденного Постановлением главы Волоколамского муниципального района Московской области от 18.12.2017г. № 3017, приказа начальника Финансового управления администрации Волоколамского муниципального района Московской области от 26.03.2018 г. №28-д «О проведении плановой выездной проверки» проведено контрольное мероприятие по теме: «Законность и эффективность использования средств бюджета Волоколамского муниципального района на финансовое обеспечение и выполнение муниципального задания муниципальным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №10 общеразвивающего вида».

Проверяемый период: 2017 год.

Срок проведения проверки: с 30.03.2018г. по 23.04.2018г.

Проверка проведена главным экспертом отдела финансового контроля Финансового управления администрации Волоколамского муниципального района Московской области (далее ВМРМО) Смирновой Л.В. с ведома заведующего муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №10 общеразвивающего вида» Исправниковой Е.В.

Местонахождение и почтовый адрес: 143615, Московская область, Волоколамский район, село Теряево, ул. Морских пехотинцев, д.8.

Форма контрольного мероприятия – выездная.

Наименование объекта контроля - муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №10 общеразвивающего вида».

Программой проведения контрольного мероприятия муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №10 общеразвивающего вида» предусмотрены следующие вопросы проверки:

1. Общие сведения о проверяемом учреждении.
2. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения:
 - 2.1. Наличие соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), а также на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;
 - 2.2. Анализ исполнения субсидий из районного бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели;
 - 2.3. Наличие утвержденного муниципального задания;