

**Управление финансового контроля**  
**МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ»**  
**ул. Балтахинова, 17; тел. /факс 21-89-45**

**Акт № 33**

тематической проверки

Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения  
Детский сад №70 Солнышко комбинированного вида г. Улан-Удэ

г. Улан-Удэ

26.07.2016

Согласно плану работы Управления финансового контроля Комитета по финансам Администрации г. Улан-Удэ на 2016г., удостоверения №70 консультантом отдела финансового контроля в отраслях экономики У неновой И.В. проведена тематическая проверка МБДОУ Детский сад №70 Солнышко комбинированного вида г. Улан-Удэ (далее Учреждение) по вопросу полноты и достоверности отчетности по средствам, выделенным на выполнение муниципального задания (субсидий) и целевого использования субсидий, выделенных на иные цели (выборочно) за 2014-2015гг. с ведома заведующего Учреждения Анцуповой А.Д., начальника МКУ Централизованной бухгалтерии МУ Комитета по образованию г. Улан-Удэ Самбуевой Д.Г., в присутствии главного бухгалтера МКУ Централизованной бухгалтерии МУ Комитета по образованию г. Улан-Удэ Снегиревой Е.В.

Проверка проведена с 04.07.2016 по 26.07.2016.

**Полное наименование Учреждения:** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Детский сад №70 Солнышко комбинированного вида г. Улан-Удэ.

**Юридический адрес:** 670031, г. Улан-Удэ, ул. Солнечная, 15а; адреса филиалов: ул. Солнечная, 48 и ул. Терешковой, 46; телефон Учреждения - 41-59-91; бухгалтерии - 44-26-92.

**Реквизиты:** ИНН 0323099090, КПП 032301001, ОГРН 1020300904623.

**Лицевой счет:** № 101.02.280.3 открыт Комитетом по финансам Администрации г. Улан-Удэ.

За проверяемый период право первой подписи принадлежало руководителю Учреждения Анцуповой А.Д., начальнику МКУ «Централизованной бухгалтерии МУ «Комитета по образованию г. Улан-Удэ» Самбуевой Д.Г., право второй подписи - главному бухгалтеру Снегиревой Е.В.

Ведение бухгалтерского и бюджетного учета осуществляется на основании договора от 13.01.2015 с МКУ Централизованная бухгалтерия Октябрьского района МУ Комитет по образованию г. Улан-Удэ.

Устав Учреждения в новой редакции утвержден приказом МУ Комитет по образованию г. Улан-Удэ (далее Комитет) от 03.08.2015 № 806, согласован с МУ Комитет по управлению имуществом и землепользованию г. Улан-Удэ (далее КУИиЗ) решением от 27.07.2015 № 477. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени городского округа «город Улан-Удэ» осуществляет Комитет, функции и полномочия собственника

имущества осуществляет КУИиЗ.

Основными целями деятельности являются: осуществление образовательного процесса путем предоставления качественных услуг дошкольного образования, оптимальных условий для охраны и укрепления здоровья, физического и психического развития воспитанников; формирование общей культуры личности воспитанников на основе усвоения обязательного минимума содержания программ дошкольного образования; обеспечение интеллектуального, личностного развития ребенка; достижение воспитанниками высокого уровня развития, воспитание нравственной личности, руководствующейся в своей деятельности общечеловеческими ценностями; освоение воспитанниками системы знаний о природе родного края, обществе, человеке и приемах самостоятельной деятельности, адекватных современному развитию общества.

На осуществление образовательной деятельности Министерством образования и науки Республики Бурятия Учреждению выдана лицензия от 14.12.2012 № 1843 (бессрочно).

За проверяемый период в Учреждении были проведены:

- проверка достоверности бюджетной отчетности за 2014г. Акт Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ от 02.04.2015. Установлено, что в нарушение п.2.3 Положения о порядке установления и выплат премии, стимулирующей части руководитель учреждения не предоставляет Управляющему Совету аналитическую информацию о показателях деятельности работников; установлена необоснованная выплата стимулирующей части выплат на сумму 4 603,2 руб. в результате расхождения количества баллов в протоколе и приказе. Нарушения устранены.

- проверка правомерного использования средств субсидии, предоставленной из федерального бюджета бюджету РБ на модернизацию региональных систем дошкольного образования в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» государственной программы РФ. Акт Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Республике Бурятия от 26.02.2016. Установлено, что в нарушение п.2.1, п. 3.3.2 Соглашения о предоставлении субсидии от 02.09.2015 не выполнен капитальный ремонт в установленные сроки - в 2015г.; не создано в 2015г. 100 дополнительных мест в рамках реализации комплекса мероприятий псГ модернизации региональных систем дошкольного образования. Нарушение устранены в 2016 году.

Объем проверенных средств выборочным методом составил за 2014г.- 33 323 948,0 руб., за 2015г. - 37 142 370,0 руб.

### **1. Проверка полноты и достоверности отчетности по средствам, выделенным на выполнение муниципального задания (субсидии)**

Учреждением с Комитетом заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (Соглашения): на 2014г. от 09.01.2014; на 2015г. от 31.12.2014.

В нарушение п.12 Порядка формирования и финансового обеспечения

муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, утвержденного Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 № 597 в соглашениях «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг» на 2014-2015гг. не определен объем субсидии и периодичность (график) предоставления субсидии.

Муниципальные задания Учреждения на 2014г. и 2015г. сформированы и утверждены в соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, утвержденного Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 № 597 и утверждены председателем Комитета У.С. Афанасьевой. Отчеты о выполнении задания предоставлены в Комитет ежеквартально.

В соответствии с заданием Учреждение предоставляет услугу: организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам, создание условий для осуществления присмотра ухода и содержания детей; присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования из категорий семей, для которых установлены льготы. Потребители услуг: дети в возрасте до 7 лет.

Исполнение показателей, характеризующих качество услуги по данным отчета за 2014г. представлено в таблице №1:

Таблица №1

Наименование показателя	Единица измерения	2014г.	
		План	Факт
Показатели характеризующие качество оказанной услуги		<i>i</i>	
1.Количество получателей услуги по обеспечению доступности дошкольного образования в соответствии с ФГОС (списочный состав)	Чел.	793 С01.10.2014-813	813
2.Количество получателей услуги присмотра и ухода	Чел.	813	813
3.Вариативные формы организации дошкольного образования	Чел.	61-ГКП 15 - семдруппы .	61-ГКП ^ 15-сем.гр.
4.Количество пропусков по болезни на 1 ребенка (не более 15 дней в году)	дней	15	10,7
5.Укомплектованность кадрами, имеющими необходимую квалификацию (не менее	%	92	92
6.Доля педагогических кадров, имеющих образование не ниже среднего специального (не менее 95%)	%	95	95

7.Выполнение плана функционирования ДООУ в течение года (не менее 150 дней в году на 1 ребенка)	дней	119 588,5	103 430
8.Соответствие требованиям санитарно-эпидемиологических норм и правил	да/нет	да	да
9.Соответствие требованиям правил противопожарной безопасности	да/нет	да	да
Показатели, характеризующие объем услуги			
1.Количество получателей услуги по обеспечению доступности дошкольного образования по основным образоват-м программам в соответствии с ФГОС	Чел.	813	813
2.Количество получателей услуги по присмотру и уходу	Чел.	813	813
3.Обеспечение внедрения ФГОС дошкольного образования	Чел.	813	813
4.Обеспечение содержания зданий и сооружений, обустройство прилегающих к ним территорий	Кв.м.	5 209	5 209

1.Выполнение муниципального задания по показателям характеризующим качество оказанной услуги составило - 98,5 %, в целом выполнено.

2. Выполнение муниципального задания по показателям характеризующим объем услуги составило - 100%.

3. Выполнение муниципального задания по полноте и эффективности использования бюджетных средств - 100%.

4. Итоговая оценка выполнения муниципального задания за 2014г. - 99,5 %, в целом выполнено.

По показателю «Выполнение плана функционирования ДООУ в течение года (не менее 150 дней в году на 1 ребенка)» выполнение составило 86,5%.

Причинами невыполнения показателя являются: непосещение детей по заявлениям родителей о необходимости реабилитационного периода после перенесенного заболевания - домашнем режиме.

Исполнение показателей, характеризующих качество услуги по данным

Таблица №2

Наименование показателя	Единица измерения	2015г.	
		План . „ ^	Факт
1.Количество получателей услуги (списочный состав)	Чел.	813 С 01.12.2015 - 841	841
в том числе вариативные формы организации дошкольного образования	Чел	61-ГКП; 15 - сем.группы, с 01.12.2015- 19	61 -ГКП
2.Количество пропусков по болезни на 1 ребенка (не более 15 дней в году)	дней	15	8,02
3.Укомплектованность кадрами, имеющими необходимую квалификацию (не менее	%	92	100

отчета за 2015г., представлено в таблице №2:

4.Доля педагогических кадров, имеющих образование не ниже среднего специального (не менее 95%)	%	95	100
5.Выполнение плана функционирования ДООУ в течение года (не менее 150 дней в году на 1 ребенка)	%	122 563	93 864
6.Количество получателей услуги присмотра и ухода из категорий семей, для которых установлены льготы по снижению или отмене родит.платы (спис.состав)	Чел.	44	56

По показателю «Выполнение плана функционирования ДООУ в течение года (не менее 150 дней в году на 1 ребенка)» выполнено на 76%. Причинами невыполнения показателя являются: непосещение детей по заявлениям родителей о необходимости реабилитационного периода после перенесенного заболевания - домашнем режиме; закрытие 3-го корпуса на капитальный ремонт с 25.12.2015г.

Использование средств субсидии на выполнение муниципального задания производится в соответствии с планами финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) на 2014г. и 2015г., утвержденными руководителем Учреждения и согласованными с председателем Наблюдательного совета Учреждения.

В соответствии с планом ФХД на 2014г. Учреждением произведены расходы на сумму 33 159 679,9 руб., в том числе: заработная плата - 21 634 296,65 руб., начисления на заработную плату - 6 549 172,35 руб., услуги связи - 65 560,48 руб., коммунальные услуги - 3 303 339,44 руб., услуги по содержанию имущества - 435 145,36 руб., прочие услуги - 155 163,82 руб., прочие расходы - 901 886,0 руб., увеличение стоимости материальных запасов - 115 115,8 руб.

В соответствии с планом ФХД на 2015г. Учреждением произведены расходы на сумму 36 867 820,42 руб., в том числе: заработная плата - 23 394 622,29 руб., начисления на заработную плату - 7 039 238,71 руб., услуги связи - 68 334,12 руб., коммунальные услуги - 3 404 017,42 руб., услуги по содержанию имущества - 647 842,72 руб., прочие услуги - 439 518,48 руб., прочие расходы - 894 087,0 руб., увеличение стоимости основных средств - 353 624,0 руб., увеличение стоимости материальных запасов - 626 535,68 руб.

Проверкой расходования средств субсидии по лицевому счету Учреждения за 2014-2015гг. нарушений не установлено.

Проверкой оприходования и списания нефинансовых активов за проверяемый период установлено, что основные средства и материальные запасы приходятся своевременно, списание производится комиссией на основании актов о списании объектов. Акты о списании нефинансовых активов, ведомости выдачи материальных запасов утверждены руководителем Учреждения.

Проверкой использования в 2015г. субсидии на исполнение муниципального задания на питание детей-льготников установлено, что выделено на приобретение продуктов питания средства в размере 541 100,0 руб., за счет которых были приобретены продукты питания.

На основании табелей учета посещаемости детей, утвержденных руководителем Учреждения, ведется учет количества дней питания детей, отнесенных к льготным категориям. Для определения потребности в бюджетных средствах применяется расчет: фактическое количество дней посещения (детодней) х на размер родительской платы, установленной на питание детей нормативными документами.

В 2015г. размер потребности в бюджетных средствах составил 538 614,0 руб. Остаток средств на сумму 2 486,0 руб. в бухгалтерском учете числится как остаток продуктов питания на складе в Учреждении. Комитетом выделение средств на питание детей-льготников производилось нерегулярно, допускались задержки на несколько месяцев (см. приложение № 1 - реестр).

В отчете ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по источнику средств - субсидии на выполнение муниципального задания на 01.01.2016 дебиторская задолженность (долг Учреждению) составила 192 979,98 руб., в том числе: аванс за поставку электроэнергии ОАО «Читаэнергосбыт» - 8 676,95 руб.; переплата за поставку тепловой энергии в ПАО ТГК-14 - 56 361,57 руб.; долг за Фондом социального страхования - 127 941,46 руб. По данным отчета ф.4-ФСС за 2015г. задолженность за фондом на 01.01.2016 составила 127 941,46 руб., в том числе за счет превышения расходов по больничным листам - 98 608,04 руб., за счет переплаты страховых взносов - 29 333,42 руб. (возвращено п/поручением от 04.02.2016) (см. приложение № 2 - копии отчета ф.4-ФСС, акта сверки ПАО ТГК-14).

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 составила 165 572,94 руб., в том числе: 127 941,46руб. - задолженность перед работниками по больничным листам; 2 939,8 руб. - долг перед ПАО «Ростелеком» (услуги связи и интернет); 22 499,68 руб. - долг перед МУП «Водоканал» (водоснабжение); 12 192,0 руб. - долг по налогу на имущество за 2015г.

Просроченные дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

В нарушение п. 2.3.1. Соглашения средства, оставшиеся после использования на оказание услуг по выполнению муниципального задания в 2015г. в размере 85 694,99 руб. направлены на образование дебиторской задолженности (переплаты) за услуги ПАО ТГК-14 и взносов в Фонд социального страхования по состоянию на 01.01.2016;. В Соглашении и Плане ФХД на 2016г. средства в сумме 85 694,99 руб. не включены как остатки прошлого года для использования в следующем году на выполнение муниципального задания.

## **2. Проверка целевого использования субсидий, выделенных на иные цели (выборочно) за 2014-2015гг.**

В 2014г. в рамках заключенных соглашений между Комитетом и Учреждением получены субсидии на иные цели:

- на приобретение и монтаж основных средств (за исключением объектов недвижимости) и материальных запасов для осуществления основных видов деятельности учреждения (приобретение приборов учета тепловой энергии) в

сумме 15 169,0 руб. по соглашению от 19.05.2014 № 32;

- субсидия на приобретение и монтаж основных средств и материальных запасов для осуществления основных видов деятельности (на оснащение дополнительных мест оборудованием, используемым при организации воспитательно-образовательного процесса) в сумме 149 100,0 руб. по соглашению от 01.04.2014 № 3.

На проверку представлены документы: отчеты об использовании субсидии; договора на поставку нефинансовых активов с ООО «ВостокЭнергоСервис», ИП Бумбеев Н.Б., ИП Гармаев Б.З.; счета-фактуры, платежные поручения и оборотные ведомости по учету нефинансовых активов в Учреждении. Проведен осмотр фактического наличия в Учреждении нефинансовых активов, приобретенных за счет субсидий на иные цели: прибора учета тепловой энергии (теплосчетчик); мебель (детские столы, стулья), игрушки, принтеры, моноблок; смонтированные проектор и экран. Расхождений с данными отчетов об использовании субсидий, нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

В нарушение п.3.2.2 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 01.04.2014 № 3 Комитетом не осуществлен надлежащий контроль за целевым использованием субсидии - отсутствует полная информация о расходовании средств в отчете, представленном Учреждением (приложение №2 к Соглашению) (см. приложение № 3 - копии соглашения, отчета).

В 2015г. на основании соглашения от 29.12.2014 № 50 между Комитетом и Учреждением получена субсидия на капитальный ремонт имущества (ремонт туалетов) в сумме 274 550,0 руб.

На проверку представлены документы: отчет об использовании субсидии; договор на выполнение работ по капитальному ремонту туалетов от 28.07.2015 с ИП Шумилов Д.В.; локально-сметный расчет; акт и справка стоимости выполненных работ от 25.08.2015 (КС-2, КС-3).

Проведено освидетельствование фактически выполненных работ по капитальному ремонту туалетов в Учреждении. Расхождения фактически выполненных объемов работ с объемами выполненных работ, указанных в акте о приемке выполненных работ (КС-2) отсутствуют<sup>^</sup> нецелевого использования бюджетных средств (субсидий), выделенных на капитальный ремонт не установлено.

В нарушение Распоряжения Администрации г. Улан-Удэ от 17.02.2010 № 199-р «Об утверждении порядка разработки и согласования сметной документации на производство ремонтных работ по объектам муниципальной собственности, не требующих разработки проектно-сметной документации, финансируемых из бюджета городского округа «город Улан-Удэ» сметная документация разработана не МУ «Улан-Удэстройзаказчик», а подрядчиком.

### **Заключение:**

Проверкой установлено, что в нарушение:

- п.12 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, утвержденного Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 № 597 в соглашениях «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг» на 2014-2015гг. не определен объем субсидии и периодичность (график) предоставления субсидии;
- п. 2.3.1. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 31.12.2014 средства, оставшиеся после использования на оказание услуг в 2015г. в размере 85 694,99 руб. направлены на образование дебиторской задолженности (переплаты) за услуги ПАО ТГК-14 и взносов в Фонд социального страхования. В Соглашении и Плате ФХД на 2016г. средства в сумме 85 694,99 руб. не включены как остатки прошлого года для использования в следующем году на выполнение муниципального задания;
- п.3.2.2 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 01.04.2014 №3 Комитетом не осуществлен надлежащий контроль за целевым использованием субсидии - отсутствует полная информация в отчете о расходовании средств, представленном Учреждением;
- Распоряжения Администрации г. Улан-Удэ от 17.02.2010 № 199-р «Об утверждении порядка разработки и согласования сметной документации на производство ремонтных работ по объектам муниципальной собственности, не требующих разработки проектно-сметной документации, финансируемых из бюджета городского округа «город Улан-Удэ» сметная документация на ремонт туалетов в размере 274 550,0 руб. разработана

по финансам Администрации г.  
Улан-Удэ  
подрядчиком.

И.В.  
Уненова

Консультант Управления финансового контроля Комитета  
Согласовано:  
Консультант Правового  
Комитета Администрации г.  
Улан-Удэ

М.Ю. Урмаева

С.В. Поличева

И.о. заведующей МБДОУ Детский сад №70  
Солнышко комбинированного вида г. Улан-Удэ

И.о. начальника МКУ Централизованная  
бухгалтерия Комитета по образованию г.  
Улан-Удэ

Л.Н. Босколова

В.Ф. Печенкина

И.о. главного бухгалтера МКУ  
Централизованная бухгалтерия Комитета по



образованию г. Улан-Удэ

**РЕЕСТР**

выделения средств субсидии для питания детей-льготников  
в 2015г. для Детского сада № 70

(в руб.)

Месяц	Потребность	Выделено бюджетных средств	Отклонение (+ недостаточно, - излишне)
Январь	41 866,5	-	+41 866,5
Февраль	40 755,0	82 621,5	-
Март	47 851,5	47 851,5	-
Апрель	54 264,0	54 264,0	-
Май	38 414,5	38 414,5	-
Июнь	35 224,0	35 224,0	-
Июль	31 416,0	22 376,0	+9 040,0
Август	37 380,0	46 420,0	-
Сентябрь	54 433,5	17 928,5	+36 505,0
Октябрь	54 610,5	-	+91 115,5
Ноябрь	44311,5	-	+135 427,0
Декабрь	58 087,0	196 000,0	-2 486,0
<b>ИТОГО</b>	<b>538 614,0</b>	<b>541 100,0</b>	<b>- 2 486,0</b>

Консультант УФК КФ Администрации г. Улан-дэ



И.В. Уменова

Получено: