

**АКТ № 41-2017**

**плановой проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 60 «Снегурочка» за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО Железногорск», муниципального задания за период работы с 01.01.2016 по 31.12.2016 и за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных нормативных правовых актов в сфере закупок за период работы с 01.11.2016 по 02.10.2017.**

г. Железногорск Красноярского края

«07» ноября 2017 года

На основании приказа начальника ревизионного отдела Финансового управления Администрации ЗАТО г. Железногорск от 26.09.2017 № 41 ведущим специалистом ревизионного отдела М. А. Корень проведена выездная плановая проверка муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 60 «Снегурочка» за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО Железногорск» и муниципального задания за период работы с 01.01.2016 по 31.12.2016 и за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных нормативных правовых актов в сфере закупок за период работы с 01.11.2016 по 02.10.2017.

Проверка с документами начата 27.09.2017 и закончена 20.10.2017.

Регистрационные данные учреждения:

- полное наименование учреждения, согласно уставу: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 60 «Снегурочка» (сокращенно МБДОУ № 60 «Снегурочка»);
- новая редакция Устава утверждена Постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 25.11.2015 № 1900;
- юридический адрес: 662970, Красноярский край, ЗАТО Железногорск, г. Железногорск, проспект Курчатова, 26А;
- фактический адрес: 662970, Красноярский край, ЗАТО Железногорск, г. Железногорск, проспект Курчатова, 26А;
- форма собственности: муниципальная;
- имущество учреждения закреплено на праве оперативного управления;
- учредитель: муниципальное образование «Закрытое административно-территориальное образование Железногорск Красноярского края» (далее – ЗАТО Железногорск). Функции и полномочия учредителя от имени ЗАТО

Железногорск осуществляет Администрация ЗАТО г.Железногорск;

- внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 15.07.2004, основной регистрационный номер 1042401223380;

- поставлено на налоговый учет, как юридическое лицо 15.07.2004; ИНН: 2452028911\КПП 245201001;

- уставной капитал отсутствует;

- учреждение является некоммерческой организацией созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления в сфере образования;

- основной вид деятельности в соответствии с уставом: дошкольное образование, осуществляющееся посредством реализации образовательных программ дошкольного образования в группах общеразвивающей направленности; предоставление социальных услуг без обеспечения проживания, осуществляющееся посредством реализации присмотра и ухода;

- банковские реквизиты: лицевые счета в Отделе №6 в УФК по Красноярскому краю №№ 20196Ц98280 (для субсидий на муниципальное задание и средств от приносящей доход деятельности), 21196Ц98280 (для субсидий на иные цели);

- наличие лицензий: лицензия на осуществления образовательной деятельности № 7262-л от 02 апреля 2013 года, выдана службой по контролю в области образования Красноярского края сроком действия бессрочно;

- руководитель учреждения: Денисенко Оксана Юрьевна с 20 июля 2015 года (назначена Распоряжением Администрации ЗАТО г.Железногорск от 20.07.2015 № 161 р-лс).

МБДОУ № 60 «Снегурочка» с МКУ «Управление образования» заключен договор № 12 от 09.01.2013 на оказание услуг по ведению бухгалтерского, бюджетного и налогового учета и отчетности, кадрового делопроизводства, правового сопровождения, по организации работы по эксплуатации зданий, организации и функционированию обмена в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, включающего в себя предоставление налоговой декларации, бухгалтерской отчетности, сообщение банка об открытии \ закрытии банковского счетов решений налоговых органов о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, организации выполнения требований охраны труда, материально-технического снабжения, обмену документами между организацией и ПФР, содействию в проведении процедур по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг.

Проверка за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ и муниципального задания специалистами ревизионного отдела Финансового управления Администрации ЗАТО г. Железногорск проводилась в марте 2014 года.

Вопросы, по которым были установлены нарушения, программой



настоящей проверки не предусмотрены.

## **1. Проверка использования субсидий, выделенных из бюджета ЗАТО Железнодорожск на выполнение муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО Железнодорожск» и муниципального задания.**

### **1.1. Общие положения.**

1.1.1. В целях создания условий для обеспечения высокого качества образования, соответствующего потребностям граждан и требованиям инновационного развития экономики ЗАТО Железнодорожск, господдержки детей-сирот, оздоровления детей в летний период, в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Уставом муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование город Железнодорожск Красноярского края», Постановлением Администрации ЗАТО г. Железнодорожск от 21.08.2013 № 1301 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ ЗАТО Железнодорожск», Постановлением Администрации ЗАТО г. Железнодорожск от 11.11.2013 № 1791 утверждена муниципальная программа «Развитие образования ЗАТО Железнодорожск».

Основной целью муниципальной Программы является обеспечение высокого качества образования, соответствующего потребностям граждан и перспективным задачам развития экономики ЗАТО Железнодорожск, государственная поддержка детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, отдых и оздоровление детей в летний период.

Задачи, решаемые в рамках муниципальной Программы:

1. Создание в системе дошкольного, общего и дополнительного образования равных возможностей для современного качественного образования, позитивной социализации детей, отдыха и оздоровления детей в летний период.

2. Развитие семейных форм воспитания детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, оказание государственной поддержки детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа.

Решение указанных задач обеспечивается через систему мероприятий, предусмотренных в подпрограммах программы, в том числе:

Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей».

Подпрограмма 2 «Господдержка детей-сирот, расширение практики применения семейных форм воспитания».

Исполнителем муниципальной программы в части выполнения подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» является, в том числе МБДОУ № 60 «Снегурочка».

Реализация мероприятий Программы осуществляется путем предоставления субсидий по соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии, заключенным между Администрацией ЗАТО г. Железнодорожск и муниципальным бюджетным учреждением:

- на цели, связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.
- на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания.

1.1.2. Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным учреждением или муниципальным автономным учреждением установлен Постановлением Администрации ЗАТО г. Железнодорожск № 1995 от 04.12.2015 (далее - Порядок).

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование, кроме имущества, переданного в безвозмездное пользование медицинской организации), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

В соответствии с вышеуказанным Порядком нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе определяемых в соответствии с пунктами 11 - 17 настоящего Порядка базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат, с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением в соответствующих сферах деятельности, утверждаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности.

Значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными образовательными учреждениями ЗАТО Железнодорожск, на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов утверждены Постановлением Администрации ЗАТО г. Железнодорожск от 29.01.2016 № 211.



Значения базовых нормативов на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными образовательными учреждениями ЗАТО Железногорск, на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов (приложение) утверждены Постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 27.01.2016 № 167.

## **1.2. Проверка выполнения муниципального задания.**

1.2.1. Постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 26.01.2016 № 151 на 2016 год утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, возраст обучающихся от 1 года до 3 лет;
- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, возраст обучающихся от 3 лет до 8 лет;
- присмотр и уход (дети - сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, возраст от 3 лет до 8 лет);
- присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий, возраст от 1 года до 3 лет),
- присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий, возраст от 3 лет до 8 лет).

Вышеуказанные муниципальные услуги входят в Перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями ЗАТО Железногорск в области образования в качестве основных видов деятельности в целях формирования муниципальных заданий, утвержденный Постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 19.01.2016 № 41.

1.2.2. Предоставление МБДОУ № 60 «Снегурочка» субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2016 году осуществлялось на основании Соглашения № 2 от 21.01.2016, заключенного между Администрацией ЗАТО г. Железногорск, муниципальным казенным учреждением «Управление образования» и муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 60 «Снегурочка» и дополнительных соглашений к нему.

В соответствии с вышеуказанным Соглашением, за проверяемый период из бюджета ЗАТО Железногорск на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждению предоставлено субсидий в общей **сумме 23 543 037,49** рублей.

1.2.3. Проверкой выполнения показателей, **характеризующих качество** оказываемых услуг, установлено:

Муниципальным заданием, утвержденным на 2016 год, установлены следующие показатели, характеризующие качество по всем

вышеперечисленным муниципальным услугам:

- отсутствие обоснованных жалоб на образовательную деятельность - 100%;

- отсутствие обоснованных жалоб на деятельность Учреждения - 100%;

- отсутствие подлежащих оформлению в установленном порядке случаев травматизма обучающихся - 100%.

По предоставленным документам (журнал регистрации входящих документов от родителей (законных представителей), журнал регистрации несчастных случаев, полученных с обучающимися) установлено, что фактические значения показателей качества выполнены в полном объеме и соответствуют значениям показателей, отраженным в отчете о выполнении муниципального задания, отклонений не установлено.

1.2.4. Проверкой выполнения показателей, **характеризующих объем** оказываемых услуг, установлено:

Муниципальным заданием установлены показатели, характеризующие **объем** муниципальных услуг, в том числе:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, возраст обучающихся от 1 года до 3 лет – 68 человек;

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, возраст обучающихся от 3 лет до 8 лет – 110 человек;

- присмотр и уход (дети - сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, возраст от 3 лет до 8 лет) – 0,5 человек;

- присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий, возраст от 1 года до 3 лет) – 68 человек;

- присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий, возраст от 3 лет до 8 лет) – 109,5 человек.

При проверке объема выполненных муниципальных услуг в натуральных показателях за 2016 год МБДОУ № 60 «Снегурочка» по предоставленным документам (табеля учета посещаемости детей, приказы о зачислении и выбытии детей в группы) установлено следующее:

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя характеризующего объем муниципальной услуги	Показатель плановый МЗ 2016 год (человек)	Показатель по данным отчета 2016 год (человек)	Показатель по данным проверки 2016 год (человек)	Отклонение (ст.5-ст.4)
1	2	3	4	5	6
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (возраст	число обучающихся	68	67	67	-

обучающихся от 1 года до 3 лет).					
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (возраст обучающихся от 3 лет до 8 лет).	число обучающихся	110	108	108	-
Присмотр и уход (дети – сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей возраст от 3 лет до 8 лет)	число детей	0,5	0,5	0,5	-
Присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий от 1 года до 3 лет).	число детей	68	67	67	-
Присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий от 3 лет до 8 лет).	число детей	109,5	107,5	107,5	-

1.2.5. Муниципальная услуга «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» оказывается на бесплатной основе.

Муниципальная услуга «Присмотр и уход» предоставляется на частично платной и на бесплатной основе.

Размер платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях ЗАТО Железногорск, реализующих образовательные программы дошкольного образования установлен Постановлением Администрации ЗАТО г.Железногорск Красноярского края от 21.12.2015 № 2102, в том числе:

- на одного ребенка до 3 лет (ранний возраст) в сумме 1366 рублей в месяц;

- на одного ребенка с 3 до 7 лет (дошкольный возраст) - 1608 рублей в месяц.

В соответствии со ст. 5 Закона Красноярского края от 27.12.2005 N17-4379 (ред. от 24.12.2015) "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов края государственными полномочиями по осуществлению присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за



детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы» на осуществление передаваемых органам местного самоуправления государственных полномочий, указанных в статье 1 настоящего Закона, бюджетам муниципальных образований предоставляются субвенции из краевого бюджета. Общий объем субвенций на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий определяется в соответствии с методикой расчета общего объема субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов края на исполнение государственных полномочий по осуществлению присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы, установленной в указанных организациях, согласно приложению к настоящему Закону.

Порядок расходования средств субвенции на осуществление государственных полномочий по осуществлению присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях ЗАТО Железногорск, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы" (далее Порядок) утвержден Постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 30.03.2016 N 580.

Согласно данному Порядку, основанием для освобождения родителей (законных представителей) от оплаты за осуществление присмотра и ухода за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, в муниципальных образовательных организациях является заявление, подаваемое на имя руководителя образовательной организации.

К заявлению прилагаются следующие документы:

- справка установленного образца, подтверждающая факт установления инвалидности, выдаваемая федеральными государственными учреждениями медико-социальной экспертизы (для детей-инвалидов);
- копия договора о приемной (патронатной) семье либо акта органов опеки и попечительства о назначении опекуна или попечителя (для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей);
- справка врачебной комиссии (для детей с туберкулезной интоксикацией).

Освобождение от родительской платы производится с даты представления родителями (законными представителями) руководителю образовательной организации, которую посещает ребенок, заявления с приложением вышеуказанных документов.

Согласно представленным документам в проверяемом периоде МБДОУ №60 «Снегурочка» посещал ребенок, оставшийся без попечения родителей.

Проверены документы, представленные родителями (законными



представителями) в МБДОУ № 60 «Снегурочка» для освобождения от оплаты за осуществление присмотра и ухода за вышеуказанными детьми. Нарушений не установлено.

Согласно справке заместителя главного бухгалтера МКУ «Управление образования» «Об использовании субсидии на выполнение муниципального задания в части осуществления присмотра и ухода за детьми – инвалидами, детьми – сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, обучающимися в МБДОУ № 60 «Снегурочка» без взимания родительской платы» учреждению поступило средств субсидии в сумме 9 162,00 рублей, фактические кассовые расходы за 2016 год составили в сумме 6 642,89 рублей.

Остаток неиспользованной субсидии в сумме 2 519,11 рублей по состоянию на 01.01.2017 числился –на лицевом счете МБДОУ №60 «Снегурочка».

Приложение № 1 на 2 листах.

1.2.6. Постановлением Администрации ЗАТО г. Железнодорожск от 11.12.2012 № 2113 утверждена «Методика оценки выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, а также муниципальными казенными учреждениями».

Согласно данной Методике рассчитана итоговая оценка выполнения муниципального задания МБДОУ № 60 «Снегурочка» по вышеуказанным муниципальным услугам. Муниципальное задание выполнено на 99,4%.

Исходя из интерпретации итоговой общей оценки выполнения муниципального задания, муниципальное задание за 2016 год выполнено.

Приложение № 2 на 5 листах.

## **2. Полнота и достоверность формирования отчетности по выполнению муниципального задания и муниципальной программы.**

2.1. В соответствии с «Порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений ЗАТО Железнодорожск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО г. Железнодорожск Красноярского края от 04.12.2015 № 1995 отчет о выполнении муниципального задания за отчетный финансовый год по форме согласно приложению № 6 к Порядку в срок до 20 января текущего финансового года представляются муниципальными учреждениями отраслевым (функциональным) органам, структурным подразделениям или специалисту Администрации ЗАТО г. Железнодорожск, обеспечивающим исполнение полномочий Администрации ЗАТО г. Железнодорожск по решению вопросов местного значения в отраслевых сферах деятельности.

В нарушение вышеуказанного нормативного акта МБДОУ № 60 «Снегурочка» отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год

предоставлен 12.01.2017 не главному специалисту Администрации ЗАТО г.Железнодорожск, обеспечивающему исполнение полномочий Администрации ЗАТО г.Железнодорожск по решению вопросов местного значения в сфере образования, а руководителю МКУ «Управление образования».

Приложение № 3 на 4 листах.

### **3. Проверка субсидий, не связанных с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания (далее субсидии на иные цели).**

3.1. Предоставление субсидий на расходы, не связанные с финансовым обеспечением муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБДОУ № 60 «Снегурочка» осуществлялось в соответствии с Соглашением № 74 от 26.01.2016 заключенным между Администрацией ЗАТО г. Железнодорожск, муниципальным казенным учреждением «Управление образования» и МБДОУ №60 «Снегурочка» и дополнительных соглашений к нему.

За 2016 год МБДОУ № 60 «Снегурочка» в соответствии с Соглашением перечислены субсидии на расходы, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на выполнение мероприятий в рамках реализации муниципальной программы **«Развитие образования ЗАТО Железнодорожск» в сумме 2 117 273,00 рублей** на расходы, связанные с открытием дополнительных групп.

3.1.1. Проверкой целевого использования субсидий, выделенных на расходы, связанные с открытием дополнительных групп в сумме 2 117 273,00, установлено следующее:

МБДОУ № 60 «Снегурочка» в соответствии со статьей 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заключены контракты и договоры:

А) С ООО «Ваш новый офис» заключено контрактов на общую сумму 494 134,00 рублей на поставку мебели для новой группы (кровати, кабинки, лавочки, шкафы, столы, стулья), игровой мебели. Согласно товарным накладным товар получен в срок и полном объеме, стороны претензий не имеют. Оплата за поставленный товар произведена своевременно.

Б) С ИП Пикалова Ю.О. заключены договоры на общую сумму 180 602,00 рублей, в том числе: на поставку мягкого инвентаря (постельное белье для детей) в сумме 136 290,00 рублей, на поставку ковровых изделий и штор в сумме 44 312,00 рублей. Согласно товарным накладным товар получен в срок и полном объеме, стороны претензий не имеют. Оплата за поставленный товар произведена своевременно.

В) С ИП Демко заключены договоры на общую сумму 143 332,00 рублей, в том числе: на приобретение игрушек, настольных игр в сумме 101 396,00 рублей, на приобретение канцелярских товаров (альбомы, краски, фломастеры, пластилин) в сумме 16 876,00 рублей, на приобретение уголка для родителей в сумме 5 200,00 рублей, на приобретение доски магнитно - маркерной в сумме 4



500,00 рублей, на приобретение стеллажа для посуды в сумме 15 360,00 рублей. Согласно товарным накладным товар получен в срок и полном объеме, стороны претензий не имеют. Оплата за поставленный товар произведена своевременно.

Г) С ИП Кочуров заключены контракты на общую сумму 420 673,15 рублей, в том числе: на приобретение непродовольственных товаров для хозяйственных нужд (посуда, ведра, баки из нержавеющей стали) в сумме 76 167,15 рублей, на приобретение ковровых изделий в сумме 14 000,00 рублей, на приобретение основных средств (машина УКМ-01, шкаф жарочный, электросковорода, посудосушилка, шкафы, кресло, стол письменный, пылесос Samsung в количестве 3-х штук) в сумме 330 506,00 рублей. Согласно товарным накладным товар получен в срок и полном объеме, стороны претензий не имеют. Оплата за поставленный товар произведена своевременно.

Д) С ООО «Металлист» заключены договоры на общую сумму 348 999,16 рублей, в том числе: на выполнение работ по капитальному ремонту веранды в сумме 271 435,40 рублей, на выполнение работ по благоустройству территории в сумме 77 563,76 рублей. Согласно актам о приемке выполненных работ (ф. КС-2) №1 от 28.06.2016 работы выполнены в установленный срок, стороны претензий не имеют. Оплата за выполненные работы произведена своевременно.

Е) В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», по результатам электронного аукциона с ООО «КП Строй» заключен контракт № 0319300219416000001-0182110-01 от 04.05.2016 на выполнение работ по текущему ремонту для нужд бюджетного учреждения на сумму 529 357,85 рублей. Согласно актам о приемке выполненных работ (ф. КС-2) №1, №2 от 30.06.2016 работы выполнены в установленный срок, стороны претензий не имеют. Оплата за выполненные работы произведена своевременно.

Остаток неиспользованной субсидии в сумме 174,84 рублей возвращен в бюджет 19.12.2016 года.

3.1.2. 18 октября 2017 года комиссией в составе начальника отдела нефинансовых активов МКУ «Управление образования» Л. Г. Михайловой, материально-ответственного лица заместителя заведующего по АХЧ Г.Н.Чупышевой, проведена выборочная проверка приобретенных материальных ценностей за счет средств субсидии, предоставленной учреждению на открытие дополнительной группы.

По результатам проверки установлено следующее: из 3-х приобретенных пылесосов «Самсунг» 1 находится в дополнительно открытой группе, 2 пылесоса используются в других группах учреждения.

Согласно расшифровке затрат на приобретение оборудования на открытие дополнительной группы с 01.09.2016, подписанной заведующим МБДОУ №60 О. Ю. Денисенко, экономистом «Управления образования» Н. Л. Голушко, согласованной начальником отдела снабжения «Управления образования» О. А. Захаровой, запланировано приобретение пылесоса в количестве 1 шт.

Согласно объяснительной И.В. Лобаревой, исполняющей обязанности заведующего МБДОУ №60 в момент проведения проверки, большее количество

пылесосов было приобретено за счет экономии средств по результатам проведения торгов на другие нужды учреждения.

Данные материальные ценности - пылесосы, используются для нужд других групп учреждения.

В соответствии с абз. 3 ч. 2 ст. 78.1 "Бюджетного кодекса Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ утверждены «Общие требования к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями» (утв. Постановлением Правительства РФ от 07.05.2017 N 541) в соответствии с которыми в целях определения общих положений о предоставлении субсидий указываются в том числе: цели предоставления субсидий.

Распоряжением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 27.12.2011 утверждена примерная форма соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета ЗАТО Железногорск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) где в предмете соглашения необходимо указывать цель предоставления субсидии.

В нарушение вышеуказанных нормативных актов в соглашении о предоставлении субсидии на иные цели от 26.01.2016 № 74 заключенным между Администрацией ЗАТО г.Железногорск, муниципальным казенным учреждением «Управление образования» и МБДОУ №60 «Снегурочка» цели не указаны, следовательно, в действии должностных лиц МБДОУ №60 «Снегурочка» не усматриваются признаки правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.5 «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ.

Приложение № 4 на 10 листах.

3.2. В соответствии с п.2.5.3. Соглашения № 74 от 26.01.2016 «О порядке и условиях предоставления из бюджета ЗАТО Железногорск муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 60 «Снегурочка» субсидий на расходы, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» учреждение обязуется ежеквартально, не позднее 10 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом предоставлять в Администрацию отчет об использовании субсидий на иные цели, согласованный лицом, осуществляющим перечисление субсидии (МКУ «Управление образования») на иные цели в соответствии с Соглашением.

В нарушение вышеуказанного Соглашения МБДОУ № 60 «Снегурочка» отчет об использовании субсидий на иные цели, согласованный лицом, осуществляющим перечисление субсидии (МКУ «Управление образования») в Администрацию представлен не был, отсутствует какой либо документ, подтверждающий предоставление отчета.



#### **4. Проверка Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных актов в сфере закупок заказчиком.**

4.1. Предметом проведения плановой проверки является соблюдение МБДОУ № 60 «Снегурочка» требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных нормативных правовых актов в сфере закупок.

Цель проведения проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных нормативных правовых актов в сфере закупок.

Основания проверки: статья 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», план проверок.

Правовые основания проведения проверки:

- Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон);

- Постановление Администрации ЗАТО г. Железногорск от 07.05.2014 №891 "Об утверждении правил осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля по контролю в финансово-бюджетной сфере".

На основании пункта 7) статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон) учреждение является заказчиком.

#### **Результаты проверки:**

4.2. Проверкой Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ за проверяемый период установлено следующее:

В соответствии со ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Приказом МБДОУ № 60 «Снегурочка» от 19.07.2016 №60/95-1лс обязанности контрактного управляющего возложены на заведующего МБДОУ № 60 «Снегурочка» Денисенко Оксану Юрьевну.

В соответствии со ст. 39 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон №44-ФЗ) заказчик создает единую комиссию по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запроса предложений в количестве 5 человек.

Приказом заведующего МБДОУ № 60 «Снегурочка» от 30.01.2015 №9/60п утверждена Единая комиссия по осуществлению закупок товаров, выполнению работ, оказанию услуг для нужд учреждения в количестве 5 человек.

Три члена единой комиссии имеют удостоверение о повышении квалификации в сфере закупок по программе «О контрактной системе в сфере закупок».

Приказом заведующего МБДОУ № 60 «Снегурочка» от 05.12.2013 №48/60п утверждено Положение «О единой комиссии по осуществлению закупок».

#### **4.3. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

В ходе проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта в проверяемом периоде нарушений не установлено.

#### **4.4. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.**

4.4.1. Проверкой своевременности, полноты достоверности отражения первичных учетных документах поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг за проверяемый период установлено следующее:

Согласно первичных учетным документам – актам выполненных работ, оказанных услуг, товарных накладных, полученные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги отражены на счетах бухгалтерского учета своевременно и в полном объеме.

18 октября 2017 года были сняты остатки основных средств, приобретенных учреждением в 2016 году.

По результатам снятия фактического наличия основных средств отклонений с данными бухгалтерского учета не установлено.

На всех проверяемых объектах основных средств проставлены инвентарные номера.

4.4.2. Проверкой принятых обязательств по расчетам с поставщиками и подрядчиками по заключенным контрактам и договорам за проверяемый период нарушений не установлено.



Учреждением текущие платежи с поставщиками и подрядчиками произведены своевременно.

По состоянию на 01.01.2017 согласно данным бухгалтерского учета числится кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в общей сумме 323 399,49 рублей за услуги, оказанные поставщиками в декабре 2016 года. Данная кредиторская задолженность исполнена МБДОУ № 60 «Снегурочка» в январе 2017 года в полном объеме.

По состоянию на 30.09.2017 согласно данным бухгалтерского учета числится кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в общей сумме 88 357,57 рублей. Данная кредиторская задолженность является текущей, просроченная задолженность отсутствует.

Приложение № 5 на 2 листах.

#### **4.5. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.**

МБДОУ № 60 «Снегурочка» в проверяемом периоде с ИП Кочуров Владимир Евгеньевич заключен контракт № 60К/12 от 28.07.2016 на поставку пылесосов Samsung в количестве трех штук на сумму 23 000,00 рублей.

Согласно расшифровке затрат на приобретение оборудования на открытие дополнительной группы с 01.09.2016, подписанной заведующим МБДОУ №60 О. Ю. Денисенко, экономистом «Управления образования» Н. Л. Голушко, согласованной начальником отдела снабжения «Управления образования» О. А. Захаровой, запланировано приобретение пылесоса в количестве 1 шт.

По результатам проверки установлено следующее: из 3-х приобретенных пылесосов «Самсунг» 1 находятся в дополнительно открытой группе, 2 пылесоса используются в других группах учреждения.

Согласно графику перечисления субсидии на иные цели (приложение к Соглашению №74 от 26.01.2016) целью закупок являются расходы, связанные с открытием дополнительных групп.

Таким образом, использование товара по вышеуказанному контракту с ИП Кочуров не соответствует целям осуществления закупки.

Приложение № 6 на 11 листах.

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

В проверяемом периоде учреждением в соответствии со статьей 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заключено 103 договора и контракта на общую сумму 8 325 296,07 рублей.

В ходе проверки исполнения условий контрактов поставщиками (подрядчиками, исполнителями) за проверяемый период нарушений не установлено, соответственно меры ответственности заказчиком к поставщикам правомерно не применялись.

Приложение № 7 на 6 листах.

### **Заключительная часть**

#### **1. Проверка использования субсидий, выделенных из бюджета ЗАТО Железногорск на выполнение муниципального задания и цели, не связанные с выполнением муниципального задания, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО Железногорск».**

1.1. В нарушение «Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений ЗАТО Железногорск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск Красноярского края от 04.12.2015 № 1995 отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год предоставлен 12.01.2017 не главному специалисту Администрации ЗАТО г. Железногорск, обеспечивающему исполнение полномочий Администрации ЗАТО г. Железногорск по решению вопросов местного значения в сфере образования, а руководителю МКУ «Управление образования».

1.2. В нарушение пункта 2.5.3. Соглашения № 74 от 26.01.2016 «О порядке и условиях предоставления из бюджета ЗАТО Железногорск муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 60 «Снегурочка» субсидий на расходы, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» отчет об использовании субсидий на иные цели, согласованный лицом, осуществляющим перечисление субсидии (МКУ «Управление образования») в Администрацию представлен не был, отсутствует какой либо документ, подтверждающий предоставление отчета.

В соответствии с пунктом 3.49 Правил осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля по контролю в финансово-бюджетной сфере утвержденных Постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 07.05.2014 № 891, учреждение вправе предоставить возражения в течение 3-х рабочих дней со дня получения акта.

Заведующему МБДОУ № 60 «Снегурочка» принять меры к устранению нарушений выявленных в ходе ревизии (проверки), информацию по устранению нарушений представить в Ревизионный отдел Финансового управления не позднее одного месяца с момента получения акта ревизии (проверки).



Настоящий акт составлен в 2-х экземплярах имеющих одинаковую юридическую силу: 1 экз. – Финансовое управление Администрации ЗАТО г. Железнодорожск, 1 экз. – МБДОУ № 60 «Снегурочка».

Ведущий специалист  
ревизионного отдела  
Финансового управления  
Администрации ЗАТО г. Железнодорожск  
\_\_\_\_\_ М.А. Корень

