

Контрольно-счетная палата городского округа Лосино-Петровский

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
_____ Т.В. Виноградова
« ____ » _____ 20 ____ г.

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования средств бюджета городского округа Лосино-Петровский, выделенных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад №6 «Солнышко» городского округа Лосино-Петровский в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели в 2016 году»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский на 2017 год (п. 2 пп. 2.2), распоряжение Контрольно-счетной палаты от 09.06.2017 № 14.

2. Предмет контрольного мероприятия: процесс формирования и использования средств бюджета городского округа Лосино-Петровский, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели, подтверждающие и иные документы и материалы.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №6 «Солнышко» (далее — МБДОУ д/с №6 «Солнышко»).

4. Цели контрольного мероприятия:
контроль соблюдения нормативных правовых актов при формировании и финансовом обеспечении муниципального задания на оказание услуг;
анализ результативности исполнения муниципального задания МБДОУ д/с № 6 «Солнышко»;
контроль соблюдения нормативных правовых актов при предоставлении и использовании субсидии на иные цели;
анализ результативности использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидии на иные цели.

5. Проверяемый период деятельности: 2016 год.

6. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объекте: с 15.06.2017 по 07.07.2017.

Краткая характеристика объекта проверки:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №6 «Солнышко» - полное наименование юридического лица.

МБДОУ д/с №6 «Солнышко» - сокращенное наименование юридического лица.

Заведующий МБДОУ д/с №6 «Солнышко» — Соболева Светлана Александровна, назначена на должность распоряжением администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 07.04.2011 №129-р.

Местонахождение (юридический и фактический адрес): 141150, Московская область, г. Лосино-Петровский, ул. Строителей, дом 7.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №6 «Солнышко» (далее – Учреждение) создано путем изменения типа существующего Лосино-Петровского муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад №6 «Солнышко» на основании постановления администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 15.11.2011 №358 «О создании муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №6 «Солнышко» городского округа Лосино-Петровский путем изменения типа существующего Лосино-Петровского муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад №6 «Солнышко» и является некоммерческой организацией.

Общая информация об Учреждении размещена на официальном сайте www.bus.gov.ru.

МБДОУ д/с №6 «Солнышко» является юридическим лицом, имеет Устав, имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, штамп, бланки со своим наименованием, печать установленного образца, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

МБДОУ д/с №6 «Солнышко» поставлено на учет в налоговом органе 17.10.2000 г. (свидетельство серии 50 № 012693411 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Московской области).

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 14.06.2017 основной вид деятельности 85.11 – образование дошкольное.

В проверяемом периоде ведение Учреждением образовательной деятельности осуществлялось на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности от 18.08.2015 № 74001.

Учредителем и собственником имущества МБДОУ д/с №6 «Солнышко» является муниципальное образование городской округ Лосино-Петровский.

Функции и полномочия учредителя осуществляются Администрацией городского округа Лосино-Петровский (далее - Администрация).

Организация и ведение бухгалтерского учета МБДОУ д/с №6 «Солнышко» осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия городского округа Лосино-Петровский» (далее — МКУ «ЦБ городского округа Лосино-Петровский») в соответствии с Соглашением №1 от 01.08.2015г. по оказанию услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета.

Результаты контрольного мероприятия

В ходе контрольного мероприятия был проведен анализ показателей качества и объема муниципальных услуг (выполнения работ) МБДОУ д/с №6 «Солнышко», определенных муниципальным заданием на 2016 год, статистических данных, результатов мониторингов; проверены законность и результативность использования бюджетных средств, направленных на выполнение муниципального задания; проанализирована информация, представленная по устным и письменным запросам Контрольно-счетной палаты, материалы внутреннего муниципального контроля. В период контрольного мероприятия осуществлено 2 выхода на объект и направлено 7 запросов.

Проверка законности и результативности использования средств бюджета городского округа Лосино-Петровский, выделенных МБДОУ д/с №6 «Солнышко» в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели в 2016 году проводилась в соответствии с нормативными правовыми актами федерального, регионального и муниципального уровней, а также иных документов и методических рекомендаций в сфере образования (приложение к Отчету).

Общий объем проверенных средств составил 20 933 тыс. руб., в том числе средств бюджета Московской области 15 370 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 979,2 тыс. руб., в том числе: необоснованно выплаченных средств в сумме 979,2 тыс. руб..

В ходе проверки установлено следующее.

Основной целью Учреждения является реализация образовательных программ дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Учреждение выполняет муниципальное задание, установленное Учредителем в соответствии с предусмотренной Уставом основной деятельностью.

Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) МБДОУ д/с №6 «Солнышко» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (далее - Муниципальное задание) утверждено в соответствии с Уставом Учреждения и постановлением администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 31.12.2013 №630 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными

бюджетными и автономными учреждениями городского округа Лосино-Петровский» (в редакции) (далее – Постановление Администрации №630).

Наименование муниципальных услуг «Присмотр и уход» и «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» определено ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными бюджетными, автономными учреждениями городского округа Лосино-Петровский на 2016 год, утвержденным постановлением администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 25.01.2016 №16 (далее — Постановление Администрации №16).

Финансовое обеспечение выполнения Муниципального задания МБДОУ д/с №6 «Солнышко» осуществлялось в 2016 году за счет средств бюджета городского округа Лосино-Петровский и бюджета Московской области.

Объем финансового обеспечения выполнения Муниципального задания МБДОУ д/с №6 «Солнышко» в сумме 5 311 500 руб. утвержден постановлением администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 04.03.2016 №61 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам муниципальными учреждениями городского округа Лосино-Петровский и нормативных затрат на содержание имущества на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (в редакции) (далее - Постановление Администрации №61), в том числе на:

а) финансовое обеспечение затрат на выполнение муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в сумме 5 121 444 руб.26 коп., в т.ч.:

финансовое обеспечение затрат на выполнение муниципальной услуги в сумме 4 747 740 руб.01 коп.;

финансовое обеспечение затрат на содержание имущества в сумме 373 704 руб. 25 коп.

б) финансовое обеспечение затрат на выполнение муниципальной услуги «Присмотр и уход» в сумме 190 055 руб. 74 коп.

МБДОУ д/с №6 «Солнышко» в 2016 году финансировалось на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - Соглашение на выполнение муниципального задания) от 11.01.2016г., 31.03.2016г., 21.06.2016г., 24.08.2016г., заключенных между администрацией городского округа Лосино-Петровский (далее - Учредитель) и МБДОУ д/с №6 «Солнышко».

При проверке выявлено несоответствие объема субсидии (15 471 454 руб. 24 коп.) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2016 год согласно Соглашению на выполнение муниципального

задания от 24.08.2016г. объему, утвержденному Постановлением Администрации №61 (5 311 500 руб.), отклонение составляет 10 159 954 руб. 24 коп., что является нарушением *п.1 ст. 78.1 БК РФ*.

В нарушение п.2 п.п.2.2.1 Соглашения на выполнение муниципального задания изменение размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2016 год производилось без внесения изменения показателей, характеризующих объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) в Муниципальном задании.

В нарушение п.5 п.п.5.1 Соглашения на выполнение муниципального задания изменения Соглашения осуществлялись по взаимному согласию Сторон, в письменной форме в виде нового Соглашения, а не дополнений к Соглашению.

По состоянию на 01.01.2016 г. на лицевом счете Учреждения (л/с 20486Ч46590) сложился остаток средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 634 219 руб.

По состоянию на 01.01.2017 г. на лицевом счете Учреждения (л/с 20486Ч46590) сложился остаток средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 890 685 руб. 88 коп.

Перечень показателей, характеризующих качество и (или) объем муниципальных услуг (работ) в Муниципальном задании, соответствует перечню показателей, характеризующих качество и (или) объем муниципальных услуг (работ), утвержденному Постановлением Администрации №16.

Исходя из данных в Муниципальном задании (п. 2 подраздел 3.2) единицей измерения муниципальных услуг «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» и «Присмотр и уход» является количество детей в возрасте от 1,5 до 7 лет. Плановый объем муниципальных услуг определен в количестве 111 человек.

Комплектование МБДОУ д/с №6 «Солнышко» детьми данной категории осуществляется Учредителем в соответствии с Порядком комплектования образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, расположенных на территории городского округа Лосино-Петровский, утвержденным постановлением администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 11.07.2014 г. №373, и административным регламентом предоставления муниципальной услуги «Прием заявлений, постановка на учет и зачисление детей в образовательные учреждения, реализующие основную общеобразовательную программу дошкольного образования (детские сады), расположенные на территории муниципального образования городской округ Лосино-Петровский», утвержденным

постановлением администрации городского округа Лосино-Петровский от 11.07.2014 №376 (в редакции).

В результате анализа документов и движения воспитанников МБДОУ д/с №6 «Солнышко» в течение 2016 года расчетным методом установлено, что в 2016 году среднесписочная численность детей составляет 110 человек. Объем муниципальных услуг выполнен на 99%.

Однако, согласно отчету о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги (выполнение работы) за 2016 год (подраздел 1.2) фактическое количество потребителей муниципальных услуг — 111 человек.

Из 13 показателей оценки качества муниципальной услуги (работы) не выполнены 3 показателя:

доля аттестованных педагогических работников составляет 71% (по плану 90%);

уровень среднемесячной заработной платы педагогических работников составляет 94% от среднемесячной заработной платы в общеобразовательных организациях в Московской области;

посещаемость ниже на 33%.

Родительская плата за присмотр и уход за детьми начисляется за дни фактической посещаемости.

Представленные к проверке документы свидетельствуют, что родительская плата за присмотр и уход за детьми установлена постановлениями администрации муниципального образования городского округа Лосино-Петровский от 29.12.2015 №583 и от 02.09.2016 №486 «Об установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях городского округа Лосино-Петровский» (далее - Постановления Администрации №583 и №486) в виде фиксированной платы. Экономические обоснования установления родительской платы отсутствуют.

Согласно пунктов 3 и 4 Постановлений Администрации №583 и №486 на финансовое обеспечение частично платной муниципальной услуги «Присмотр и уход за детьми» в части уменьшения размера родительской платы и освобождения от родительской платы, финансовое возмещение затрат в сумме 89 965,20 руб. зачтено МБДОУ д/с №6 «Солнышко» в норматив затрат на выполнение муниципальной услуги.

Однако, в соответствии со ст. 86 Бюджетного кодекса РФ финансирование расходов по возмещению затрат МБДОУ д/с №6 «Солнышко» по осуществлению присмотра и ухода за детьми льготной категории детей является расходным обязательством муниципального образования городской округ Лосино-Петровский, а значит финансовое возмещение затрат в объеме 89 965,20 руб. необходимо было предоставить в

2016 году МБДОУ д/с №6 «Солнышко» в виде субсидии на иные цели в соответствии со ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе проверки выявлено отсутствие нормативных правовых актов Учредителя, определяющих порядок расчетов объемов требуемого финансового обеспечения на реализацию основной общеобразовательной программы дошкольного образования и создание условий для присмотра и ухода, а также установления компенсации части родительской платы для отдельных категорий родителей (законных представителей) (письмо Министерства образования и науки Российской Федерации от 31.07.2014 №08-1002).

В 2016 году в МБДОУ д/с №6 «Солнышко» штатное расписание менялось четыре раза: на 01.01.2016г., на 01.05.2016г., на 01.09.2016г. и на 01.12.2016г. Все штатные расписания вводились в действие на основании приказов по Учреждению.

В нарушение п.6 постановления администрации городского округа Лосино-Петровский от 13.07.2016 №401 «Об утверждении нормативов штатной численности работников муниципальных учреждений сферы образования и культуры городского округа Лосино-Петровский» (в редакции) штатные расписания не согласованы заместителем главы администрации городского округа, курирующего Учреждение.

При анализе представленного штатного расписания на 01.01.2016 г. установлено, что количество ставок, утвержденных в штатном расписании соответствует количеству ставок по тарификационному списку по МБДОУ д/с №6 «Солнышко» на 01.01.2016г.

Фонд оплаты труда (далее — ФОТ) Учреждения на 01.01.2016 года сформирован в соответствии с утвержденным штатным расписанием в сумме 735 057,59 руб. в месяц. С учетом внесенных изменений ФОТ на 01.12.2016 года составил в сумме 814 952,66 руб. в месяц.

При проверке расчета ФОТ на 2016 год выявлено необоснованное завышение ФОТ по должности программиста 0,25 ставки в сумме 3 796,25 руб. в месяц, с учетом стимулирующих выплат необоснованное завышение ФОТ за 2016 год составило в сумме 59 221,5 руб.

Оплата труда работников Учреждения регламентирована следующими нормативными правовыми актами:

– постановление Правительства Московской области от 27.12.2013г. №1186/58 «Об оплате труда работников государственных образовательных организаций Московской области» (с изменениями);

– постановление администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский Московской области от 03.08.2011г. №204 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений городского округа Лосино-

Петровский» (с изменениями) (далее — Постановление Администрации №204);

– постановление администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский Московской области от 18.10.2016г. №610 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений городского округа Лосино-Петровский в новой редакции» (далее — Постановление Администрации №610).

На основании Постановления Администрации №204 Учреждением разработаны:

– Положение об оплате труда муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №6 «Солнышко» городского округа Лосино-Петровский от 31.08.2015г., введено в действие приказом от 31.08.2015 №54;

– Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда МБДОУ детский сад №6 «Солнышко»;

– Положение о порядке и размерах компенсационных доплат работникам муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №6 «Солнышко».

Однако, выявлены внутренние противоречия локальных актов Учреждения.

В нарушение п.п.8.9.3 Устава Учреждения, п.5.1. Постановления Администрации №204, п.5.3.3. Постановления Администрации №610, п.2.2. и п.2.5. Положения о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда МБДОУ д/с №6 «Солнышко», без подтверждающих документов (протоколов) профсоюзного комитета (Совет педагогов) на основании приказов Учреждения необоснованно выплачена премия за эффективную и качественную работу в сумме 757 910,70 руб.

В связи с отсутствием полномочий у управления социальной сферы Администрации заведующему МБДОУ д/с №6 «Солнышко» Соболевой С.А. необоснованно начислено 221 333,88 руб.

При анализе оплаты работникам во время простоя в период с 25.08.2016 по 16.10.2016 и на основании справки МКУ «ЦБ городского округа Лосино-Петровский» от 29.06.2017 №195 установлено, что в при расчете средней заработной платы использовался период равный двенадцати месяцам, предшествующим месяцу простоя, что ***является нарушением абз. 3 ст. 139 Трудового кодекса РФ***, в соответствии с которым «при любом режиме работы расчет средней заработной платы работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная

плата». Следовательно, средняя заработная плата работников Учреждения рассчитана неверно.

При проверке соблюдения предельного уровня соотношения средней заработной платы руководителей, заместителей руководителя к средней заработной плате работников Учреждения за 2016 год нарушений не выявлено. Фактическое соотношение составило 1,61 при предельном соотношении до 3.

При сверке отчетных значений целевых показателей социально-экономического развития городского округа Лосино-Петровский, в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее — Указ Президента РФ №597) и сведений о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала (форма №3П-образование) за 2016 год выявлено несоответствие по следующим показателям:

Наименование	Сведения по форме в соответствии с Указом Президента РФ №597	Сведения по форме №3П-образование
ФОТ педагогических работников	5 805,2	5 729,7
Средняя заработная плата	38 721,3	38 198,0

руб.

Кроме того установлен факт несоответствия численности педагогических работников, указанных ежемесячно в форме в соответствии с Указом Президента РФ №597, и фактической численности, отраженной в табелях учета использования рабочего времени и расчета заработной платы.

В соответствии со ст. 78.1 Бюджетного Кодекса РФ и Порядком определения объема предоставляемых субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Лосино-Петровский, утвержденным постановлением администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 31.12.2013 № 627 (в редакции), в 2016 году из бюджета городского округа Лосино-Петровский предоставлялись субсидии на иные цели.

Финансовое обеспечение субсидии на иные цели осуществлялось за счет средств бюджета городского округа Лосино-Петровский и бюджета Московской области в соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидии на иные цели от 11.01.2016г., 30.03.2016г., 21.06.2016г., 16.11.2016г., заключенными между администрацией городского округа Лосино-Петровский, и МБДОУ д/с №6 «Солнышко».

Плановый годовой объем субсидий на иные цели по МБДОУ д/с №6 «Солнышко» на 2016 год составил в сумме 5 461 300 руб., в т.ч.:

средства бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 251 800 руб.,

средства бюджета Московской области — 5 209 500 руб.

При проверке результативности и эффективности использования средств субсидии на иные цели фактов нарушений в Учреждении не выявлено.

9. Возражений или замечаний от руководителя объекта контрольного мероприятия не поступало.

10. Выводы:

1. Финансовое обеспечение выполнения Муниципального задания МБДОУ д/с №6 «Солнышко» осуществлялось в 2016 году за счет средств бюджета городского округа Лосино-Петровский и бюджета Московской области.

2. Плановый объем финансового обеспечения выполнения Муниципального задания МБДОУ д/с №6 «Солнышко» составил 5 311 500 руб.

3. Фактически Учредителем профинансировано в сумме 15 083 595,9 руб.

4. Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) МБДОУ д/с №6 «Солнышко» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов выполнено на 99 %.

5. Недостаточный контроль за использованием средств бюджета городского округа Лосино-Петровский со стороны Администрации привел к нарушениям на общую сумму 979,2 тыс. руб.

11. Предложения

1. Направить в Совет депутатов городского округа Лосино-Петровский отчет о результатах контрольного мероприятия.

2. Направить Главе городского округа Лосино-Петровский информационное письмо о выявленных нарушениях, включив в него предложения следующего содержания:

- Принять исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению аналогичных нарушений в текущем и последующих годах, в том числе:

- усилить контроль за соблюдением порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания, назначив конкретное должностное лицо ответственным за данный контроль.

- усилить контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, включая контроль за расходами по фонду оплаты труда.

- Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, отраженные в акте проверки.

Приложение:

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия;

2. Перечень актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия, на 1 л.

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Инспектор
Контрольно-счетной палаты

Ю.В. Чернышова

С.А. Харитонова

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия

Бюджетный кодекс Российской Федерации;
Налоговый кодекс Российской Федерации;
Гражданский кодекс Российской Федерации;
Трудовой кодекс Российской Федерации;
Кодекс административных правонарушений Российской Федерации;
Федеральный закон от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления»;

Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

Закон Московской области от 04.05.2016г. №37/2016-ОЗ «Кодекс Московской области об административных правонарушениях»;

постановление администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 31.12.2013 №630 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями городского округа Лосино-Петровский» (в редакции);

постановление администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 04.03.2016 №61 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам муниципальными учреждениями городского округа Лосино-Петровский и нормативных затрат на содержание имущества на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (в редакции);

постановление администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 13.07.2016 №401 «Об утверждении нормативов штатной численности работников муниципальных учреждений сферы образования и культуры городского округа Лосино-Петровский»;

иные документы.

2. Перечень актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия

Акт от 03.07.2017 о результатах проверки