

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 автономному дошкольному образовательному учреждению детский сад №5 «Звездочка» городского округа Лосино-Петровский в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели в 2017 году»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский на 2018 год (п. 2 пп. 2.3), распоряжение Контрольно-счетной палаты №7 от 16.05.2018.

2. Предмет контрольного мероприятия:
бюджетные средства городского округа Лосино-Петровский, выделенные в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели, подтверждающие и иные документы и материалы.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида второй категории №5 «Звездочка».

4. Цели контрольного мероприятия:
контроль соблюдения целевого использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания;
определение результативности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания;
контроль соблюдения целевого использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидии на иные цели;
определение результативности использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидии на иные цели.

5. Проверяемый период деятельности: 2017 год.

6. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объекте: с 21.05.2018 по 15.06.2018.

7. Краткая характеристика объекта проверки:

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида второй категории №5 «Звездочка» (далее – Учреждение, МАДОУ д/с №5 «Звездочка») создано путем изменения типа существующего Лосино-Петровского муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад №5 «Звездочка» на основании постановления администрации городского округа Лосино-Петровский от 30.08.2011 №235 «О создании муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида второй категории №5 «Звездочка» городского округа Лосино-Петровский путем изменения типа существующего Лосино-Петровского муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад №5 «Звездочка», осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации городского округа Лосино-Петровский от 16.03.2015 №115.

МАДОУ д/с №5 «Звездочка» является юридическим лицом, имеет Устав, имущество на праве оперативного управления, штамп, бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Учредителем и собственником имущества МАДОУ д/с №5 «Звездочка» является муниципальное образование городской округ Лосино-Петровский (далее - Учредитель).

Функции и полномочия Учредителя и собственника Учреждения осуществляет структурное подразделение администрации городского округа Лосино-Петровский, осуществляющее управление в сфере образования (далее - Администрация).

В соответствии с Уставом Учреждение выполняет муниципальное задание, сформированное и утвержденное Учредителем в соответствии с предусмотренной Уставом основной деятельностью.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении с 01.01.2017 по 31.12.2017г. осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия городского округа Лосино-Петровский» (далее — МКУ «ЦБ городского округа Лосино-Петровский») в соответствии с Соглашением от 01.08.2015г. №5 по оказанию услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета.

8. Результаты контрольного мероприятия

В ходе контрольного мероприятия был проведен анализ показателей качества и объема муниципальных услуг (выполнения работ) МАДОУ д/с №5 «Звездочка», определенных муниципальным заданием на 2017 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. В период контрольного мероприятия осуществлено 1 выход на объект и 2 проверки в МКУ «ЦБ городского округа Лосино-Петровский», направлено 6 запросов.

Общий объем проверенных средств бюджета городского округа Лосино-Петровский составил 9404,4 тыс. руб.

Выявлено нарушений на сумму 287 393,87 рублей.

При проверке исполнения муниципального задания установлено следующее.

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 №870.

Расчетным методом установлено, что в 2017 году среднесписочная численность детей составляла 217 человек, в том числе 2 ребенка-инвалида. Таким образом, объем муниципальных услуг по показателю «число детей» превышен на 2,8%.

В результате анализа таблиц посещаемости установлено, что ежемесячно МАДОУ д/с №5 не посещало полный календарный месяц от 11 до 35 человек из списочного состава детей, из них не посещали:

- год – 1 человек,
- 8 мес. – 1 человек,
- 7 мес. – 1 человек,
- 6 мес. – 1 человек,
- 5 мес. – 5 человек.

Установлено, что часть детей в отдельные дни получали только одну Услугу №1 (за год этот показатель составляет 3 885 человеко-дней).

Таким образом показатель посещаемости в 2017 году составляет:

- по Услуге №1 – 31 252 человеко-дня и 375 024 человеко-часов или 68,2 % от установленного объема муниципальных услуг, что превышает допустимое (возможное) отклонение (20%) от установленного показателя объема муниципальной услуги, в пределах которого Муниципальное задание считается выполненным, на 11,8 %.

- по Услуге №2 - 27 367 человеко-дней и 328 404 человеко-часов или 59,7% от установленного объема муниципальных услуг, что превышает допустимое (возможное) отклонение (20%) от установленного показателя объема муниципальной услуги, в пределах которого Муниципальное задание считается выполненным, на 20,3%.

Из 9 показателей оценки качества муниципальных услуг (работ) не выполнены следующие показатели:

- Укомплектование педагогическими работниками в соответствии со штатным расписанием составляет 83% (до 01.09.2017) и 85% (после 01.09.2017), что превышает допустимое (возможное) отклонение (5%) от

установленного показателя оценки качества муниципальной услуги, в пределах которого Муниципальное задание считается выполненным;

- Фактическая посещаемость одним ребенком по Услуге №1 – 140 дней (76% от установленного показателя), по Услуге №2 – 126,8 дней (69% от установленного показателя), фактическая посещаемость детьми-инвалидами по Услуге №2 – 52,8 дней (28,4% от установленного показателя), что превышает допустимое (возможное) отклонение (5%) от установленного показателя оценки качества муниципальной услуги, в пределах которого Муниципальное задание считается выполненным.

Из вышеизложенного следует, что данные, представленные в отчете о выполнении Муниципального задания за 2017 год заведующим МАДОУ д/с №5 «Звездочка», не достоверны.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАДОУ д/с №5 «Звездочка» осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, путем предоставления:

- субсидии на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания;

- субсидии на возмещение нормативных затрат на содержание соответствующего недвижимого и движимого (особо ценного движимого) имущества, закрепленного за МАДОУ д/с №5 «Звездочка» или приобретенного МАДОУ д/с №5 «Звездочка» за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду), и на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается указанное имущество, в том числе земельные участки.

Субсидии на выполнение муниципального задания в соответствии с утвержденными плановыми назначениями и с учетом остатка на 01.01.2017 года исполнены на 92,9%.

В нарушение пункта 2.12 Постановления 187, пункта 2.3.1 Соглашения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2017 году фактически исполнено муниципальное задание меньше по объему, чем предусмотрено самим заданием, по двум показателям, а также по двум показателям не соответствует качеству услуг, определенному заданием.

На момент проверки в нарушение пунктов 1.2, 1.3 постановления администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 11.07.2017 №489 «Об утверждении Порядка определения объема и условий возврата в бюджет городского округа Лосино-Петровский остатков субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями городского округа Лосино-Петровский» возврат средств бюджета городского округа Лосино-

Петровский, выделенных МАДОУ д/с №5 в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, не осуществлен.

Возврату подлежит часть субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания МАДОУ д/с №5 «Звездочка» в сумме 287 393,87 рублей.

В соответствии со ст. 78.1 БК 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 2017 году предоставлялись субсидии на иные цели (целевые субсидии).

Финансовое обеспечение мероприятий на выполнение муниципальных программ осуществлялось за счет средств бюджета городского округа Лосино-Петровский и бюджета Московской области в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели от 09.01.2017 (в редакции), заключенным между администрацией городского округа Лосино-Петровский и МАДОУ д/с №5 «Звездочка». Плановый годовой объем субсидий на иные цели на 2017 год определен графиком перечисления субсидий, утвержденным Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели, и составил в сумме 2 149 816,00 руб., в т.ч.:

- за счет средств бюджета Московской области — 107 296 ,00 руб.;
- за счет средств бюджета городского округа Лосино-Петровский - 2 042 520,00 руб.

При проверке использования бюджетных средств, выделенных в виде субсидии на иные цели, фактов нарушений не выявлено.

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

10. Выводы:

При проверке установлены следующие нарушения.

1. Показатели муниципального задания, характеризующие объем и качество выполнения муниципальных услуг в 2017 году, не достигнуты (нарушение пункта 2.12 постановления администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 22.03.2017 №187 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями городского округа Лосино-Петровский», пункта 2.3.1 Соглашения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2017 году), что образует состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях..

2. Не осуществлен возврат в бюджет городского округа Лосино-Петровский средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2017 году, в объеме, соответствующем не достигнутым показателям муниципального задания, характеризующим объем муниципальных услуг (работ) (нарушение пунктов 1.2, 1.3 постановления администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 11.07.2017 №489 «Об утверждении Порядка определения объема и условий возврата в бюджет городского округа Лосино-Петровский остатков субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями городского округа Лосино-Петровский», пункта 2.3.3 Соглашения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2017 году).

11. Предложения

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

б) Направить врио главы городского округа Лосино-Петровский информацию о выявленных нарушениях

Приложение:

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

– 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;

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Трудовой кодекс 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 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

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»;

постановление администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 22.03.2017 №187 «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 26.01.2017 №47 «Об утверждении нормативов затрат на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам муниципальными бюджетными и автономными учреждениями городского округа Лосино-Петровский на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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»;

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»;

постановление администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 05.10.2016 №870 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными дошкольными учреждениями городского округа Лосино-Петровский»;

постановление администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 11.07.2014 г. №373 «Об утверждении Порядка комплектования образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, расположенных на территории городского округа Лосино-Петровский»;
иные документы.

2. Перечень актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия

Акт о результатах проверки от 15.06.2018.