**Акт плановой проверки № 1**

**по результатам планового контрольного мероприятия проверки полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания в Муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №3» комбинированного вида.**

г. Усть-Катав «28» февраля 2019 года

На основании утвержденного плана проведения проверок в 2019 году, приказа финансового управления администрации Усть-Катавского городского округа от 30.01.2019г. №5 «О проведении контрольного мероприятия» аудитором отдела планирования и контроля финансового управления администрации Усть-Катавского городского округа Макаровой М.И. проведена проверка полноты и достоверности отчётности об исполнении муниципального задания.

**Уведомление о проведении планового контрольного мероприятия:** №1/2019 от 31.01.2019г.

**Проверяемый период деятельности:** 2018год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 11 по 28 февраля 2019 года.

**Субъект проверки:**

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 3 комбинированного вида»(далее по тексту –Детский сад № 3) создано с целью оказания муниципальных услуг, выполнения работ и исполнения муниципальных функций, в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования, в соответствии с Гражданским кодексом РФ[[1]](#footnote-1), Бюджетным кодексом РФ[[2]](#footnote-2), Федеральным законом № 7-ФЗ[[3]](#footnote-3) на основании Постановления администрации У-КГО от 17.11.2011 г. № 1221[[4]](#footnote-4).

Организационно-правовая форма - казенное учреждение.

Учредителем МКДОУ «Детский сад № 3» является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ». Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрации У-КГО (далее по тексту – Управление образования, учредитель).

МКДОУ «Детский сад № 3» осуществляет следующие виды деятельности:

- реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования, разработанной в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом дошкольного образования;

- присмотр и уход за детьми;

- организация обучения детей с ограниченными возможностями здоровья на основании заключения психолого-медико-педагогической комиссии, при наличии соответствующих условий;

- организация качественного и сбалансированного питания воспитанников;

- обеспечение охраны здоровья воспитанников.

В соответствии с п.1.21 Устава режим работы учреждения: 5-ти дневная рабочая неделя с 10,5 – часовым пребыванием детей (с 7.00 час до 17.30 час).

Юридический адрес учреждения: 456040, Российская Федерация, Челябинская обл., г. Усть-Катав, ул. 40 лет Октября, 33.

ИНН 7419002898 КПП 741901001 ОГРН 1027401127170

Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

-заведующая Толоконникова Наталья Вячеславовна приказ от 12.08.2005г. №246 по настоящее время;

-бухгалтерский учет в учреждении осуществляет централизованная бухгалтерия, входящая в структуру Управление образования администрации Усть-Катавского городского округа на основе договора о безвозмездном оказании услуг по ведению бухгалтерского учета № 2 от 09.01.2018г.. Право второй подписи имеют главный бухгалтер Воробьева Наталья Владимировна. В период отсутствия заместитель главного бухгалтера централизованной бухгалтерии Васильева Светлана Александровна.

**Нормы законодательства, которыми руководствовалась инспекция при принятии решения:**

1.Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года №145-ФЗ (БК РФ) (с изменениями и дополнениями)

2.Федеральный закон от 6 декабря 2011года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

3.Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 11.03.2016г. №243 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Усть-Катавского городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания»

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

5.Постановление Правительства РФ от 10 июля 2013г. № 582 «Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

6.Приказ Минфина РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»

**В ходе проверке выявлено:**

**1.Формирование и исполнение муниципального задания.**

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 11.03.2016г. №243 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Усть-Катавского городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее – Постановление №243).

Постановлением № 243 установлена форма Муниципального задания, а также форма Отчета о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги.

Формы муниципальных заданий, предоставленных Детским садом №3 и утвержденных начальником Управления образования администрации Усть-Катавского городского округа, соответствуют Постановлению № 243.

В соответствии с пунктом 5 Постановления № 243 муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета Усть-Катавского городского округа на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения лимитов бюджетных обязательств.

Решением Собрания депутатов от 14.12.2017г. №181 «О бюджете Усть-Катавского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год и плановый период и доведены Детскому саду №3 бюджетной сметой 20.12.2017г. с объемом средств в сумме 12 578 762,49 рублей.

Муниципальное задание на 2018 год сформировано и утверждено приказом начальника Управления образования администрации Усть-Катавского городского округа от 25.12.2017г. №383, в сроки, установленные Постановлением №243.

В 2018 году муниципальное задание включает в себя следующие виды оказания муниципальных услуг:

-реализация основных общеобразовательных программ;

-присмотр и уход за детьми.

Потребителями вышеуказанных услуг являются физические лица до 8 лет.

Оценка выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ» по критерию «качество муниципальной услуги» составило в целом 100%, по некоторым показателям наблюдается перевыполнение в том числе:

Показатель «Доля педагогических работников с высшим профессиональным образованием» утверждено в муниципальном задании 55%, фактически выполнено 64% (один воспитатель получил высшее образование).

Показатель «Доля педагогических работников, имеющих высшую квалификационную категорию» утверждено в муниципальном задании 27%, фактически выполнено 45% (один воспитатель аттестовался на высшую квалификационную категорию, один вновь принятый воспитатель имеет высшую квалификационную категорию). Детский сад №3 укомплектован педагогическими кадрами на 100% (форма 85-К), всего работает 11 педагогов (штатное расписание, тарификационный список работников). Высшее образование имеют 7 человек 64%, среднее профессиональное 4 человека 36% (форма 85-К). Высшую квалификационную категорию имеют 5 человек 45%, первую 3 человека 27% (приказы Министерства образования и науки Челябинской области), 2 человека 18% соответствуют занимаемой должности, 1 человек не имеет квалификационную категорию. Управление образования утверждает муниципальным заданием заниженный показатель по критерию «качество муниципальной услуги «Доля педагогических работников с высшим профессиональным образованием».

Оценка выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ» по критерию «объем муниципальной услуги» муниципальным заданием на 2018год было определено «Потребителей муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ» в количестве 26 человек до 3 лет, 138 человек от 3 до 8 лет, муниципальная услуга была оказана фактически 26 воспитанникам до 3 лет и 138 воспитанникам от 3 до 8 лет, что соответствует выполнению муниципального задания в полном объеме.

В соответствии с пунктом 9 Постановления №243 в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, а также изменения размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете округа для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, в муниципальное задание могут быть внесены изменения, которые утверждаются ГРБС, в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения.

В 2018году объем бюджетных ассигнований уточнялся три раза что, подтверждено бюджетными сметами от 01.04.2018г., от 04.07.2018г, от 29.12.2018г.

С учетом изменений размера бюджетных ассигнований в 2018году были внесены изменения в муниципальное задание приказами начальника управления образования от 29.10.2018г. №466 и от 29.11.2018г. №512, в части расходов на питание воспитанников дошкольных групп в образовательных учреждениях с учетом фактического объема оказания муниципальной услуги «Присмотр и уход за детьми», на основании данных комплектования на 2018-2019 учебный год.

В силу подпунктов 3.2-3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» муниципальное учреждение обеспечивает открытость и доступность названных в законе документов: учредительные документы, свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения, годовая бухгалтерская отчетность, а также иные сведения.

Сведения об учреждении в соответствии с Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» должны размещать на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru, ведение которого осуществляет Федеральное казначейство. Учреждение должно сформировать и предоставить в уполномоченный орган через официальный сайт информацию в электронном структурированном виде.

Пунктом 16 Постановления №243 установлено требование о размещении отчета о его о выполнении на официальном сайте ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

Пунктом 6 постановления Правительства РФ от 10 июля 2013г. № 582 «Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»… предусмотрено обновление информации об образовательной организации не позднее 10 рабочих дней после их изменения.

Вместе с тем, при проверке было установлено, что требования по предоставлению информации на сайт [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) Детским садом №3 исполнялось с нарушением сроков, а именно муниципальное задание на 2018 год утверждено 25.12.2017г.опубликовано 17.04.2018г. Остальные документы были опубликованы в момент проведения проверки (муниципальные задания с учетом изменений от 29 октября и 29 ноября 2018г., отчет о выполнении муниципального задания).

**2.Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.**

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Усть-Катавского городского округа на очередной финансовый год и плановый период на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с бюджетной сметой.

Муниципальные задания в 2018году были сформированы:

-бюджетная смета от 20 декабря 2017 года с объёмом средств в сумме 12 578 762,49 рублей;

-бюджетная смета от 01.04.2018года с объемом средств в сумме 10 942 406,81 рублей;

-бюджетная смета от 04.07.2018 года с объемом средств в сумме 13 170 594,12 рублей;

-бюджетная смета от 29.12.2018 года с объемом средств в сумме 13 839 640,34 рублей.

В муниципальных заданиях, составленных Управлением образования не утверждены показатели, характеризующие финансовое обеспечение муниципального задания, вследствие чего не представляется возможным определить оценку качества предоставления муниципальных услуг.

**3.Оцека полноты и достоверности отчетности о выполнении муниципального задания.**

В соответствии с пунктом 48 Постановления №243 муниципальные казенные учреждения представляют отчет о выполнении муниципального задания, в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

В п. 4.1 и 4.2 ч.2 муниципального задания установлен срок сдачи отчета о выполнении муниципального задания, ежегодно в срок до 15 января года, следующего за отчетным.

Отчет о выполнении муниципального задания №420/05 за 2018год составлен 15 января 2019 года. В отчете не указа дата получения Управлением образования администрации Усть-Катавского городского округа, вследствие чего не представляется возможным определить своевременность предоставления отчетности по исполнению муниципального задания.

Форма отчета о выполнении муниципального задания соответствует Постановлению № 243.

В п.5 ч.2 муниципальных заданий указаны допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема и качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным составляет 5%

Проверка отчета об исполнении муниципального задания за 2018 год выявила отклонение фактических (с учетом допустимых 5%) значений от запланированных по следующим показателям, которые приведены в таблице №2

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная услуга-Реализация общеобразовательных программ дошкольного образования | | | | | |
| Наименование показателя | Единица измерения | Утверждено в муниципальном задании | Исполнено на отчетную дату | Допустимое (возможное) отклонение | Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение |
| Доля педагогических работников с высшим профессиональным образованием | процент | 55 | 64 | 2,75 | +6,25 |
| Доля педагогических работников, имеющих высшую квалификационную категорию | процент | 27 | 45 | 1,35 | +16,65 |
| Число обучающихся (физические лица в возрасте до 3 лет) | человек | 26 | 28 | 1 | +1 |
| Число обучающихся (физические лица в возрасте от 3 до 8 лет) | человек | 138 | 136 | 7 | -5 |
| Муниципальная услуга-Присмотр и уход за детьми | | | | | |
| Наименование показателя | Единица измерения | Утверждено в муниципальном задании | Исполнено на отчетную дату | Допустимое (возможное) отклонение | Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение |
| Доля педагогических работников с высшим профессиональным образованием | процент | 55 | 64 | 2,75 | +6,25 |
| Доля педагогических работников, имеющих высшую квалификационную категорию | процент | 27 | 45 | 1,35 | +16,65 |
| Выполнение натуральных норм питания | процент | 100 | 94 | 5 | -1 |
| Число дней, пропущенных в среднем одним ребенком в дошкольном учреждении по болезни | ед. | 10,9 | 9,1 | 0,54 | -1,26 |
| Число дней, пропущенных в среднем одним ребенком в дошкольном учреждении по болезни (дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей) | ед. | 10,9 | 6,6 | 0,54 | -3,76 |
| Число детей (физические лица за исключением льготных категорий) | человек | 158 | 159 | 8 | +7 |
| Число человеко-дней обучения (физические лица за исключением льготных категорий) | человеко-дней | 22749 | 24421 | 1137 | +535 |
| Число человеко-дней обучения (дети-инвалиды) | человеко-дней | 310 | 349 | 16 | +23 |
| Число детей (дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей) | человек | 4 | 3 | 0 | -1 |
| Число человеко-дней обучения (дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей) | человеко-дней | 650 | 721 | 33 | +38 |

Таким образом, из представленных данных следует:

- Управление образования утверждает муниципальным заданием заниженный показатель по критерию «качество муниципальной услуги «Доля педагогических работников с высшим профессиональным образованием»;

- перевыполнение показателей в основном связано с регулярным посещением и низким уровнем заболеваемости детей, а также переходом одного ребенка из льготной категории (дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей).

Так же при сверке муниципальных заданий в 2018году с протоколом комплектования образовательных организаций, реализующих программу дошкольного образования Усть-Катавского городского округа от 19.10.2018 года и отчетом о выполнении муниципального задания выявлены расхождения по количеству детей:

-в муниципальном задании от 25 декабря 2017г. количество детей -163 человека;

-в муниципальном задании от 29 октября и 29 ноября 2018г. количество детей 164 человека;

- в протоколе комплектования от 19 октября 2018г. количество детей -165 человек;

-отчет о выполнении муниципального задания -164 человека.

Таким образом, в отчете и муниципальном задании представлены недостоверные данные, характеризующие объем муниципальных услуг «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» и «Присмотр и уход за детьми».

В п.3 ч.2 муниципальных заданий указано, предварительный контроль за выполнением муниципального задания осуществляет Заместитель начальника по финансово-экономическим вопросам (по мере поступления отчетности), текущий контроль осуществляется ОДОиДо Управления образования в соответствии с планом контрольных мероприятий (по мере необходимости).

Последующий контроль в форме камеральной проверки отчетности о выполнении муниципального задания производится централизованной бухгалтерией Управления образования в соответствии с планом контрольных мероприятий.

Фактически, текущий контроль -выездные проверки в 2018г. ОДОиДо Управления образования, не проводится. Последующий контроль выполнения показателей муниципального задания за 2018 год осуществлялся Заместителем начальника по финансово-экономическим вопросам 1 раз в год после сдачи отчета о выполнении муниципального задания. Контроль со стороны централизованной бухгалтерии за исполнением муниципального задания за 2018г. не проводился.

Предложение:

Заведующей Детским садом №3 Н.В.Толоконниковой

-не допускать нарушения Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и постановления Правительства РФ от 10 июля 2013г. № 582 «Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной

сети «Интернет» в части размещения информации на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru);

- не допускать отражение в отчете о выполнении муниципального задания недостоверных данных.

Управлению образования Е.В.Ивановой:

-для оценки качества предоставления муниципальных услуг при формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) отношении подведомственных казенных и автономных учреждений включить следующие показатели:

-количество детей, воспитанников (обучающихся);

-количество педагогических работников;

-общее количество работников;

-укомплектованность кадрами;

-процент потребителей и или (законных представителей), удовлетворенных качеством оказанной учреждением услугой;

-выполнение натуральных норм питания;

-выполнение детодней;

-фактическое количество детей, воспитанников (обучающихся)с учетом посещения;

-стоимость муниципальной услуги по содержанию одного ребенка, воспитанника (обучающегося);

-число детей, воспитанников (обучающихся) на одного педагогического работника;

-своевременное внесение родительской платы за содержание ребенка в учреждении.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в 3-х экземплярах. Один экземпляр направить в Управление образования администрации Усть-Катавского городского округа.

Акт составил: Аудитор М.И.Макарова

*С актом ознакомлены:*

Заведующая Н.В.Толоконникова

*Экземпляр акта получил:*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(занимаемая должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

*Заполняется в случае отказа от подписи*

От подписи под настоящим актом

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, инициалы, фамилия)

отказался.

Руководитель контрольного мероприятия:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

С результатами контрольного мероприятия ознакомлен:

Начальник финансового управления

администрации Усть-Катавского

городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.П.Логинова

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, принят Государственной Думой 21.10.1994 г. (с изменениями и дополнениями). [↑](#footnote-ref-1)
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ, принят Государственной Думой 17.07.1998 г. (с изменениями и дополнениями). [↑](#footnote-ref-2)
3. Федеральный закон от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», принят Государственной Думой 08.12.1995 г. (с изменениями и дополнениями). [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 17.11.2011 г. № 1221 «О создании муниципальных казенных образовательных учреждений Усть-Катавского городского округа». [↑](#footnote-ref-4)