

Контрольно-ревизионный отдел
управления административно-правовой и кадровой работы
Администрации городского округа Певек

Акт камеральной проверки

г. Певек

08 июня 2021 г.

Основание проверки:

- План контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела управления административно-правовой и кадровой работы Администрации городского округа Певек на 2021 год, утвержденный распоряжением Администрации городского округа Певек от 15.12.2019 № 336-ра (с изменениями);

- распоряжение Администрации городского округа Певек от 14.04.2021 № 79-ра «О назначении контрольного мероприятия»;

- распоряжение Администрации городского округа Певек от 27.04.2021 № 95-ра «О внесении изменений в распоряжение Администрации городского округа Певек от 14.04.2021 № 79-ра».

Наименование объектов внутреннего муниципального финансового контроля/групп объектов контроля: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Ручеек» с. Рыткучи» (далее – МБДОУ ДС «Ручеек» с. Рыткучи).

Тема контрольного мероприятия: Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания.

Проверяемый период: 2019 год.

Период проведения контрольного мероприятия: с 11.05.2021 по 08.06.2021 (21 рабочий день).

Должностное лицо, ответственное за проведение контрольного мероприятия: начальник контрольно-ревизионного отдела управления административно-правовой и кадровой работы Администрации городского округа Певек Быкова Элина Александровна.

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия.

1. Проверка фактических показателей, отраженных в отчете о выполнении муниципального задания.

2. Исполнение условий, предусмотренных соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

3. Целевое использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Краткая информация об объекте внутреннего муниципального финансового контроля.

Согласно Уставу (постановление Администрации Чаунского муниципального района от 23.12.2015 № 237 «Об утверждении Устава муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Ручеек» с. Рыткучи» в новой редакции») МБДОУ ДС «Ручеек» с. Рыткучи (далее – Учреждение) создано для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Учреждение является некоммерческой организацией.

Официальное сокращенное наименование Учреждения: МБДОУ ДС «Ручеек» с. Рыткучи.

Организационно-правовая форма Учреждения: муниципальное бюджетное учреждение.

Тип Учреждения: дошкольная образовательная организация.

Место нахождения Учреждения: Чукотский автономный округ, Чаунский район, с. Рыткучи, ул. Озерная, д. 8.

Почтовый адрес Учреждения: 689417, Чукотский автономный округ, Чаунский район, с. Рыткучи, ул. Озерная, д. 8.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является городской округ Певек.

Функции и полномочия учредителя Учреждения, включая функции и полномочия собственника имущества, от имени городского округа Певек осуществляет Администрация городского округа Певек (далее – Учредитель).

Учреждение является юридическим лицом, имеет закрепленное за ним на праве оперативного управления имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение имеет печати со своим полным наименованием, штампы, бланки.

Учреждение филиалов и представительств не имеет.

Предметом деятельности Учреждения является единый целенаправленный процесс воспитания и обучения, осуществляемый в интересах человека, семьи, общества и государства.

Основной целью деятельности Учреждения является: образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам, реализация которых не является основной целью его деятельности.

Виды деятельности Учреждения:

- основная деятельность;
- приносящая доход деятельность.

К основной деятельности Учреждения относятся:

- реализация основных образовательных программ дошкольного образования (в том числе адаптированных образовательных программ);
- реализация дополнительных общеразвивающих программ;
- присмотр и уход за детьми;
- организация питания обучающихся;
- организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности.

Учреждение осуществляет основные виды деятельности в соответствии с муниципальным заданием, формируемым и утверждаемым Учредителем.

Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

К приносящей доход деятельности Учреждения относится:

- оказание платных образовательных услуг – осуществление образовательной деятельности по заданиям и за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об образовании, заключаемым при приеме на обучение, а именно: преподавание специальных курсов и циклов дисциплин;
- сдача в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности и закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, в порядке, установленном действующим законодательством.

Учреждение разрабатывает образовательные программы в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом дошкольного образования и с учетом соответствующих примерных образовательных программ дошкольного образования.

Содержание дополнительных общеразвивающих программ и сроки обучения по ним определяются образовательной программой, разрабатываемой и утверждаемой Учреждением самостоятельно.

Общее образование в Учреждении реализуется по следующим уровням: дошкольное образование.

Учреждение реализует следующие виды образовательных программ:

- основные общеобразовательные программы – образовательные программы дошкольного образования;
- дополнительные общеобразовательные программы – дополнительные общеразвивающие программы.

Формы получения дошкольного образования и формы обучения определяются федеральным государственным стандартом дошкольного образования. Продолжительность обучения определяется основными образовательными программами и учебными планами.

В соответствии с действующим законодательством Учреждение обеспечивает воспитанникам возможность освоения образовательной программы с использованием ресурсов нескольких организаций – сетевую форму реализации образовательных программ.

В Учреждении создаются специальные условия для получения образования воспитанниками с ограниченными возможностями здоровья. Образование

воспитанников с ограниченными возможностями здоровья организуется, как совместно с другими воспитанниками, так и в отдельных группах.

К компетенции Учредителя по управлению Учреждением относятся назначение на должность директора и освобождение его от должности, а также заключение, изменение и расторжение трудового договора с ним.

Согласно распоряжению Администрации Чаунского муниципального района от 09.03.2010 № 57-рг «О назначении на должность заведующего муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Ручеек» с. Рыткучи» Манджиева З.В. назначена заведующим муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Ручеек» с. Рыткучи» с 10.03.2010 года.

Заведующий является единоличным исполнительным органом Учреждения.

В проверяемом периоде исполнение обязанностей директора Учреждения осуществляли:

- Манджиева З.В. – Заведующий Учреждением с 01.01.2019 по 25.04.2019, с 10.07.2019 по 31.12.2019.

⇒ Манджиева Д.Э. – воспитатель муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Ручеек» с. Рыткучи» с 26.04.2019 по 09.07.2019.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

В соответствии с информацией из Единого государственного реестра юридических лиц:

ОГРН – 1028700568709

ИНН – 8706003992

Место нахождения юридического лица: Чукотский автономный округ, район Чаунский, с. Рыткучи.

Адрес юридического лица: 689417, Чукотский автономный округ, район Чаунский, с. Рыткучи, ул. Озерная, д. 8.

Учредитель юридического лица: Чукотский АО, городской округ Певек.

Орган местного самоуправления, который выступает от имени учредителя: Администрация городского округа Певек.

Код и наименование вида деятельности: 85.11 Образование дошкольное.

В соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом 3 пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и частью 5 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» постановлением Администрации городского округа Певек от 24.03.2016 № 160 утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Певек и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (далее – Положение).

Постановлениями Администрации городского округа Певек от 23.01.2018 № 54, от 29.12.2018 № 848 в Положение были внесены изменения.

Согласно пункту 20 раздела 4 Положения об Управлении социальной политики Администрации городского округа Певек (далее – Управление

социальной политики), утвержденного решением Совета депутатов Чаунского муниципального района от 23.12.2015 № 27-РС «Об утверждении Положения об Управлении социальной политики Администрации городского округа Певек» (с изменениями), **Управление социальной политики выполняет функции главного распорядителя бюджетных средств в отношении подведомственных муниципальных учреждений.**

В соответствии с подпунктом 9 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации главный распорядитель бюджетных средств формирует и утверждает государственные (муниципальные) задания.

Муниципальное задание на 2019 год Учреждению утверждено Управлением социальной политики (приказ от 29.12.2018 № 01-10/305) в срок, установленный пунктом 2.3. Положения.

1. Проверка фактических показателей, отраженных в отчете о выполнении муниципального задания.

Муниципальное задание состоит из трех частей:

- Часть 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах», в том числе Раздел 1, Раздел 2;

- Часть 2 «Сведения о выполняемых работах».

- Часть 3 «Прочие сведения о муниципальном задании».

В соответствии с абзацем 5 пункта 2.2. раздела 2 Положения максимально допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема и (или) качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, не может превышать 20%.

Муниципальное задание сформировано на оказание следующих муниципальных услуг:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования;

- присмотр и уход за детьми.

Для проверки показателей, характеризующих качество, объем муниципальных услуг, в соответствии с муниципальным заданием на 2019 год, к проверке представлены: годовой учебный план Учреждения на 2018-2019 учебный год, утвержденный приказом Заведующего Учреждением от 31.05.2018 № 03-06/51 «Об утверждении учебного плана МБДОУ ДС «Ручеек» с. Рыткучи на 2018-2019 учебный год», годовой учебный план Учреждения на 2019-2020 учебный год, утвержденный приказом Заведующего Учреждением от 31.05.2019 № 03-06/46 «Об утверждении учебного плана МБДОУ ДС «Ручеек» с. Рыткучи на 2019-2020 учебный год», пояснительные записки к отчетам, списки воспитанников (по группам), информация о количестве дней посещения воспитанниками Учреждения. Также в ходе проверки получены устные пояснения должностных лиц Учреждения.

Выполнение Учреждением показателей, характеризующих качество муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (предварительный отчет о выполнении муниципального задания), приведено в таблице 1, по данным проверки – в таблице 2.

Таблица 1

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги				Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги		Показатель качества муниципальной услуги					
						наименование показателя	единица измер.	утверж. в МЗ на год	исполн. на отчет. дату	допустимое (возможное) отклонение (в абс-х значен./ в процентах)	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
11745000301000201066100	Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования		от 1 года до 3 лет	очная	группа полного дня	-	-	-	-	-	-
11745000300300301060100	Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования	Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	от 3 до 8 лет	очная	группа полного дня	-	-	-	-	-	-
1174500030040030106810	Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования	Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)	от 3 до 8 лет	очная	группа полного дня	-	-	-	-	-	-

Таблица 2

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги				Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги		Показатель качества муниципальной услуги					
						наименование показателя	единица измер.	утверж. в МЗ на год	исполн. на отчет. дату	допустимос (возможнос) отклонение (в абс-х значен./ в процентах)	отклонение, превышающее допустимое (возможнос) значение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
11745000301000201066100	Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования		от 1 года до 3 лет	очная	группа полного дня	-	-	-	-	-	-
117450003003003010605100	Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования		от 3 до 8 лет	очная	группа полного дня	-	-	-	-	-	-

Справочно. В столбце 1 табличной части отчета по показателю «Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования», «От 3 до 8 лет» неверно указан «Уникальный номер реестровой записи» (11Д4500030030030106100 вместо 11Д45000301000301065100). Кроме того в табличной части отчета содержится показатель, характеризующий качество муниципальной услуги, который не был утвержден в муниципальном задании, под «Уникальным номером реестровой записи» 11Д4500030040030106810.

Выполнение Учреждением показателей, характеризующих объем муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (предварительный отчет о выполнении муниципального задания), приведено в таблице 3, по данным проверки – в таблице 4.

Таблица 3

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги				Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги		Показатель объема муниципальной услуги					
						наименование показателя	единица измер.	утверж. в МЗ на год	исполн. на отчет. дату	допустимос (возможнос) отклонение (в абс-х значен./ в процентах)	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
11.04.50003.01.00 02.01.066.100	Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования		от 1 года до 3 лет	очная	группа полного дня	Число обучающихся	человек	15	14	3/20%	1/6.7%
						Число человеко-дней обучения	человеко-день	2 064	2 063	593/20%	901/30%
11.04.50003.003.00 30.1060.100	Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования	(Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов)	от 1 года до 3 лет	очная	группа полного дня	Число обучающихся	человек	33	31	7/20%	2/6%
						Число человеко-дней обучения	человеко-день	6 521	4 171	1 304/20%	2 350/36%

Таблица 4

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги				Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги		Показатель объема муниципальной услуги					
						наименование показателя	единица измер.	утверж. в МЗ на год	исполн. на отчет. дату	допустимое (возможное) отклонение (в абс-х значениях/ в процентах)	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
111145000301000201066100	Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования		от 1 года до 3 лет	очная	группа полного дня	Число обучающихся	человек	15	14	3/20%	0/0%
						Число человеко-дней обучения	человеко-день	2 964	2 063	593/20%	308/10%
11114500301000301065100	Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования		от 3 до 8 лет	очная	группа полного дня	Число обучающихся	человек	33	31	7/20%	0/0%
						Число человеко-дней обучения	человеко-день	6 521	4 171	1 304/20%	1 046/16%

Справочно. При подсчете Учреждением отклонения, превышающего допустимое (возможное), была допущена ошибка (не учтено допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги (в абсолютных значениях, в процентном выражении).

Данное обстоятельство привело к недостоверному отражению отклонения, превышающего допустимое (возможное) значение в абсолютных значениях и процентном выражении:

- от 1 года до 3 лет (число обучающихся) вместо 0/0% указано 1/6,7%; от 1 года до 3 лет (число человеко-дней обучения) вместо 308/10% указано 901/30%;

- от 3 до 8 лет (число обучающихся) вместо 0/0% указано 2/6%; от 3 до 8 лет (число человеко-дней обучения) вместо 1046/16% указано 2350/36%.

Кроме того в табличной части отчета указан неверный «Уникальный номер реестровой записи» 11Д45000300400301060100 вместо 11Д45000301000301065100, а также наименование показателя «Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов», которое отсутствует в муниципальном задании.

Выполнение Учреждением показателей, характеризующих качество муниципальной услуги «Присмотр и уход» (предварительный отчет о выполнении муниципального задания), приведено в таблице 5, по данным проверки – в таблице 6.

Таблица 5

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги				Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги		Показатель качества муниципальной услуги					
						наименование показателя	единица измер.	утверж. в МЗ на год	исполн. на отчет. дату	допустимое (возможное) отклонение (в процентах/ в абс-х значен.)	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
11785004300200006007100	Обучающиеся за исключением детей-инвалидов и инвалидов	От 1 года до 3 лет		группа полного дня	-	-	-	-	-	-	-
11785004300300006005100	Обучающиеся за исключением детей-инвалидов и инвалидов	От 3 до 8 лет		группа полного дня	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 6

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги				Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги		Показатель качества муниципальной услуги					
						наименование показателя	единица измер.	утверж. в МЗ на год	исполн. на отчет. дату	допустимое (возможное) отклонение (в процентах/ в абс-х значен.)	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1178500430020 0006007100	Обучающиеся за исключением детей-инвалидов и инвалидов	От 1 года до 3 лет		группа полного дня	-	-	-	-	-	-	-
11785004300300 0006005100	Обучающиеся за исключением детей-инвалидов и инвалидов	От 3 до 8 лет		группа полного дня	-	-	-	-	-	-	-

Выполнение Учреждением показателей, характеризующих объем муниципальной услуги «Присмотр и уход» (предварительный отчет о выполнении муниципального задания), приведено в таблице 7, по данным проверки – в таблице 8.

Таблица 7

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги				Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги		Показатель объема муниципальной услуги					
						наименование показателя	единица измер.	утверж. в МЗ на год	исполн. на отчет. дату	допустимое (возможное) отклонение (в абс-х значен./ в процентах)	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1178500430020006001100	Обучающиеся за исключением детей-инвалидов и инвалидов	от 1 года до 3 лет		группа полного дня		число человеко-дней обучения	человеко-день	2 964	2 063	593/20%	901/30%
						число человеко-часов пребывания	человеко-час	31 122	21 462	6 224/20%	9 460/30%
						число обучающихся	человек	15	14	3/20%	1/6,7%
11785004300300016005100	Обучающиеся за исключением детей-инвалидов и инвалидов	от 3 до 8 лет		группа полного дня		число человеко-дней обучения	человеко-день	6 521	4 171	1 304/20%	2 330/36%
						число человеко-часов пребывания	человеко-час	68 471	43 793,5	13 694/20%	24 675,5/36%
						число обучающихся	человек	33	31	7/20%	2/6%

Таблица 8

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги				Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги		Показатель объема муниципальной услуги					
						наименование показателя	единица измер.	утверж. в МЗ на год	исполн. на отчет. дату	допустимое (возможное) отклонение (в абс-х значен./ в процентах)	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
11785004300200006007100	Обучающиеся за исключением детей-инвалидов и инвалидов	от 1 года до 3 лет		группа полного дня		число человеко-дней обучения	человечно-день	2 964	2 063	593/20%	308/10%
						число человеко-часов пребывания	человечно-час	31 122	21 662	6 224/20%	3 236/10%
						число обучающихся	человек	15	14	3/20%	0/0%
11785004300300006005100	Обучающиеся за исключением детей-инвалидов и инвалидов	от 3 до 8 лет		группа полного дня		число человеко-дней обучения	человечно-день	6 521	4 171	1 304/20%	1 046/16%
						число человеко-часов пребывания	человечно-час	68 471	43 795,5	13 694/20%	10 981,5/16%
						число обучающихся	человек	33	31	7/20%	0/0%

Справочно. При подсчете Учреждением отклонения, превышающего допустимое (возможное), была допущена ошибка (не учтено допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги (в абсолютных значениях, в процентном выражении).

Данное обстоятельство привело к недостоверному отражению отклонения, превышающего допустимое (возможное) значение в абсолютных значениях и процентном выражении:

- от 1 года до 3 лет (число человеко-дней пребывания) вместо 308/10% указано 901/30%; от 1 года до 3 лет (число человеко-часов пребывания) вместо 3 236/10% указано 9 460/30%; от 1 года до 3 лет (число обучающихся) вместо 0/0% указано 1/6,7%;

- от 3 до 8 лет (число человеко-дней пребывания) вместо 1 046/16% указано 2 350/36%; от 3 до 8 лет (число человеко-часов пребывания) вместо 10 981,5/16% указано 24 675,5/36%; от 3 до 8 лет (число обучающихся) вместо 0/0% указано 2/6%.

Выполнение Учреждением показателей, характеризующих качество муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (годовой отчет), приведено в таблице 9, по данным проверки – в таблице 10.

Таблица 9

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги				Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги		Показатель качества муниципальной услуги					
						наименование показателя	единица измер.	утверж. в МЗ на год	исполни. на отчет. дату	допустимое (возможное) отклонение (в абс-х значен./ в процентах)	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
11Д450003010 00201066100	Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования		от 1 года до 3 лет	очная	группа полного дня	-	-	-	-	-	-
11Д45000300300 301060100	Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования	Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	от 3 до 8 лет	очная	группа полного дня	-	-	-	-	-	-
11Д45000300400 30106810	Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования	Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)	от 3 до 8 лет	очная	группа полного дня	-	-	-	-	-	-

Таблица 10

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги				Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги		Показатель качества муниципальной услуги					
						наименование показателя	единица измер.	утверж. в МЗ на год	исполн. на отчет. дату	допустимое (возможное) отклонение (в абс-х значениях / в процентах)	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
11.14.50003.010.00201066100	Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования		от 1 года до 3 лет	очная	группа полного дня	-	-	-	-	-	-
11.14.50003.003003010605100	Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования		от 3 до 8 лет	очная	группа полного дня	-	-	-	-	-	-

Справочно. В столбце 1 табличной части отчета по показателю «Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования», «От 3 до 8 лет» неверно указан «Уникальный номер реестровой записи» (11Д4500030030030106100 вместо 11Д45000301000301065100). Кроме того в табличной части отчета содержится показатель, характеризующий качество муниципальной услуги, который не был утвержден в муниципальном задании, под «Уникальным номером реестровой записи» 11Д4500030040030106810.

Выполнение Учреждением показателей, характеризующих объем муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (годовой отчет), приведено в таблице 11, по данным проверки – в таблице 12.

Таблица 11

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги				Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги		Показатель объема муниципальной услуги					
						наименование показателя	единица измер.	утверж. в МЗ на год	исполн. на отчет. дату	допустимое (возможное) отклонение (в абс-х значен./ в процентах)	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
11.04.0003.0100 02011066100	Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования		от 1 года до 3 лет	очная	группа полного дня	Число обучающихся	человек	15	13	3/20%	0/0%
						Число человеко-дней обучения	человеко-день	2 964	2 836	593/20%	0/0%
11.04.0003.003.00 301066100	Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования	Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	от 1 года до 3 лет	очная	группа полного дня	Число обучающихся	человек	33	32	7/20%	0/0%
						Число человеко-дней обучения	человеко-день	6 521	5 535	1304/20%	0/0%

Таблица 12

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги				Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги		Показатель объема муниципальной услуги					
						наименование показателя	единица измер.	утверж. в МЗ на год	исполн. на отчет. дату	допустимое (возможное) отклонение (в абс-х значен./ в процентах)	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
11 ЛД 50003010002 01066100	Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования		от 1 года до 3 лет	очная	группа полного дня	Число обучающихся	человек	15	13	3/20%	0/0%
						Число человеко-дней обучения	человечно-день	2 964	2 836	593/20%	0/0%
11 ЛД 5003010003 01065100	Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования		от 3 до 8 лет	очная	группа полного дня	Число обучающихся	человек	33	32	7/20%	0/0%
						Число человеко-дней обучения	человечно-день	6 521	5 535	1304/20%	0/0%

Справочно. В табличной части отчета указан неверный «Уникальный номер реестровой записи» 11Д45000300400301060100 вместо 11Д45000301000301065100, а также наименование показателя «Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов», которое отсутствует в муниципальном задании.

Выполнение Учреждением показателей, характеризующих качество муниципальной услуги «Присмотр и уход» (годовой отчет), приведено в таблице 13. по данным проверки – в таблице 14.

Таблица 13

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги				Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги		Показатель качества муниципальной услуги					
						наименование показателя	единица измер.	утверж. в МЗ на год	исполн. на отчет. дату	допустимое (возможное) отклонение (в процентах/ в абс-х значен.)	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
11785004300200006007100	Обучающиеся за исключением детей-инвалидов и инвалидов	От 1 года до 3 лет		группа полного дня	-	-	-	-	-	-	-
11785004300300006008100	Обучающиеся за исключением детей-инвалидов и инвалидов	От 3 до 8 лет		группа полного дня	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 14

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги				Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги		Показатель качества муниципальной услуги					
						наименование показателя	единица измер.	утверж. в МЗ на год	исполн. на отчет. дату	допустимое (возможное) отклонение (в процентах/ в абс-х значен.)	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1178500430020 0006007100	Обучающиеся за исключением детей-инвалидов и инвалидов	От 1 года до 3 лет		группа полного дня	-	-	-	-	-	-	-
11785004300300 0006005100	Обучающиеся за исключением детей-инвалидов и инвалидов	От 3 до 8 лет		группа полного дня	-	-	-	-	-	-	-

Выполнение Учреждением показателей, характеризующих объем муниципальной услуги «Присмотр и уход» (годовой отчет), приведено в таблице 15, по данным проверки – в таблице 16.

Таблица 15

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги				Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги		Показатель объема муниципальной услуги					
						наименование показателя	единица измер.	утверж. в МЗ на год	исполн. на отчет. дату	допустимое (возможное) отклонение (в абс-х значен./ в процентах)	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
11785004300200006007100	Обучающиеся за исключением детей-инвалидов и инвалидов	от 1 года до 3 лет		группа полного дня		число человеко-дней обучения	человечно-день	2 964	2 836	593/20%	0/0%
						число человеко-часов пребывания	человечно-час	31 122	29 778	6 224/20%	0/0%
						число обучающихся	человек	15	13	3/20%	0/0%
11785004300300006005100	Обучающиеся за исключением детей-инвалидов и инвалидов	от 3 до 8 лет		группа полного дня		число человеко-дней обучения	человечно-день	6 521	5 535	1 304/20%	0/0%
						число человеко-часов пребывания	человечно-час	68 471	58 117,5	13 694/20%	0/0%
						число обучающихся	человек	33	32	7/20%	0/0%

Таблица 16

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги				Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги		Показатель объема муниципальной услуги					
						наименование показателя	единица измер.	утверж. в МЭ на год	исполн. на отчет. дату	допустимое (возможное) отклонение (в абс-х значен./ в процентах)	отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
11785004300200006001100	Обучающиеся за исключением детей-инвалидов и инвалидов	от 1 года до 3 лет		группа полного дня		число человеко-дней обучения	человечно-день	2 964	2 836	593/20%	0/0%
						число человеко-часов пребывания	человечно-час	31 122	29 778	6 224/20%	0/0%
						число обучающихся	человек	15	13	3/20%	0/0%
11785004300300006003100	Обучающиеся за исключением детей-инвалидов и инвалидов	от 3 до 8 лет		группа полного дня		число человеко-дней обучения	человечно-день	6 521	5 535	1 304/20%	0/0%
						число человеко-часов пребывания	человечно-час	68 471	58 117,5	13 694/20%	0/0%
						число обучающихся	человек	33	32	7/20%	0/0%

2. Исполнение условий, предусмотренных соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Во исполнение норм, установленных статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Администрации Чаунского муниципального района от 23.11.2011 № 274 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Чаунского муниципального района бюджетным и автономным учреждением на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели (далее – Порядок).

В соответствии с пунктом 3.2. раздела 3 Порядка перечисление субсидии учреждению осуществляется главным распорядителем бюджетных средств на счет учреждения, открытого в порядке, определенным действующим законодательством.

Согласно пункту 3.3. раздела 3 Порядка субсидии перечисляются в соответствии с соглашением (договором), заключенным между учредителем и учреждением, в котором указываются размер (объем), сроки, цели, условия и периодичность перечисления субсидии, меры ответственности и способы контроля за целевым использованием субсидий и выполнением задания, порядок предоставления отчетности о результатах выполнения муниципального задания и целевого использования субсидии.

29.12.2018 между Управлением социальной политики и Учреждением заключено соглашение № 6 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальному учреждению городского округа Певек, подведомственному Управлению социальной политики, в сумме 29 562 600,00 руб. (далее – Соглашение) (с учетом дополнительного соглашения № 1 от 19.03.2019, № 2 от 12.12.2019).

В соответствии с пунктом 3.3. раздела 3 Соглашения Учреждение обязуется:

- осуществлять использование субсидии в целях оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в соответствии с требованиями к качеству и (или) объему (содержанию), порядку оказания муниципальных услуг (выполнения работ), определенными в муниципальном задании;

- своевременно информировать Учредителя об изменении условий оказания муниципальных услуг (выполнения работ), которые могут повлиять на изменение размера субсидии;

- вести бухгалтерский учет и отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

- представлять отчет о выполнении муниципального задания в сроки, установленные муниципальным заданием, а также бухгалтерскую отчетность;

- представлять иную информацию о ходе выполнения муниципального задания по требованию Учредителя.

Согласно подпункту 3.3.4. пункта 3.3. раздела 3 Соглашения Учреждение обязуется представлять отчет о выполнении муниципального задания в сроки, установленные муниципальным заданием.

Муниципальное задание на 2019 год утверждено приказом Управления социальной политики от 29.12.2019 № 01-10/305 «Об утверждении муниципального задания МБДОУ ДС «Ручеек» с. Рыткучи на 2019 год».

Пунктом 4 Части 3 муниципального задания установлены требования к отчетности о выполнении муниципального задания:

- предварительный отчет о выполнении муниципального задания – до 05.10.2019;

- годовой отчет – до 01.02.2020.

Предварительный отчет о выполнении муниципального задания направлен в адрес Управления социальной политики письмом от 04.10.2019 № 01-21/281, годовой отчет – от 03.02.2020 № 01-21/50. Таким образом, в нарушение пункта 4 Части 3 муниципального задания Учреждением нарушен срок предоставления годового отчета о выполнении муниципального задания.

В нарушение пункта 4.1. части 3 муниципального задания:

- в строке «Периодичность» титульного листа вместо «Предварительный отчет о выполнении муниципального задания» указано «предварительный отчет до 05.10.2019»;

- в строке «Периодичность» титульного листа вместо «Годовой отчет» указано «годовой отчет до 01.02.2020».

Согласно части 1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта, за исключением случаев, если иное установлено бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с частью 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью.

09.01.2019 между Управлением социальной политики и Учреждением заключен Договор № 7 оказания услуг по ведению бухгалтерского учета муниципального учреждения.

В проверяемом периоде право подписи на финансовых документах и документах по внутреннему документообороту предоставлено (приказ Учреждения от 09.01.2019 № 01-13/02 «О праве первой и второй подписи на финансовых документах и документах по внутреннему документообороту на 2019 год»):

первой подписи:

- заместителю главы администрации городского округа Певек - начальнику Управления социальной политики Администрации городского округа Певек Журбину М.В.;

- заместителю начальника управления - начальнику отдела образования Зозуля Н.И.;

- заведующему МБДОУ ДС «Ручеек» с. Рыткучи Манджиевой З.В.;

- воспитателю МБДОУ ДС «Ручеек» с. Рыткучи Манджиевой Д.Э.

второй подписи:

- главному бухгалтеру Мироновой О.В.;
- заместителю главного бухгалтера Михайловой О.Н.;
- заместителю главного бухгалтера Осинской С.А.

Для учета операций, осуществляемых бюджетным учреждением, в Управлении Федерального казначейства по Чукотскому автономному округу открыт лицевой счет 20886Э47920.

Приказом Заведующего Учреждением от 29.12.2018 № 01-13/108 «О внесении изменений в приказ от 28.12.2012 № 01-09/70 «Об утверждении Учетной политики муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Ручеек» с. Рыткучи» утверждены:

- Учетная политика для целей бухгалтерского учета муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Ручеек» с. Рыткучи» (далее – Учетная политика для целей бухгалтерского учета);
- Учетная политика для целей налогообложения муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Ручеек» с. Рыткучи».

Пунктом 1.5. Положения об учетной политике установлено, что бухгалтерский и налоговый учет ведется централизованной бухгалтерией Управления социальной политики в соответствии с заключенным договором на бухгалтерское обслуживание.

Согласно пункту 1.3. Положения об учетной политике ответственным за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдении законодательства при выполнении хозяйственных операций является Директор Учреждения.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета содержит следующие приложения:

- приложение 1 – рабочий план счетов;
- приложение 2 – забалансовые счета;
- приложение 3 – дефектная ведомость, расчетный листок;
- приложение 4 – график документооборота;
- приложение 5 – унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, дополненные реквизитами (строками, графами);
- приложение 6 – формы первичных учетных документов, разработанных в Учреждении;
- приложение 7 – формы регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, разработанных в Учреждении;
- приложение 8 – порядок признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты;
- приложение 9 – положение о внутреннем финансовом контроле;
- приложение 10 – положение о служебных командировках;
- приложение 11 – положение об инвентаризации;
- приложение 12 – положение о работе комиссии;
- приложение 13 – порядок принятия к учету обязательств (денежных обязательств);
- приложение 14 – профессиональное суждение бухгалтера (комиссии);
- приложение 15 – ведомость начисленной амортизации основных средств.

Учреждением ведется раздельный учет по источникам финансирования:

- 1 – деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);
- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 – субсидия на выполнение муниципального задания;
- 5 – субсидии на иные цели.

В Учреждении применяются следующие формы регистров бухгалтерского учета:

- Журнал операций № 1 по счету «Касса»;
- Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда;
- Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал операций № 8 по прочим операциям;
- Журнал операций № 9 по санкционированию.

3. Целевое использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Планом-графиком перечисления субсидии (приложение к Соглашению) установлены следующие сроки предоставления субсидии. Данные приведены в таблице 17.

Таблица 17

сроки предоставления субсидии	Сумма, руб.		
	субсидия на выполнение муниципального задания	субсидия на содержание имущества	всего
до 31.03.2019	5 683 100,00	1 430 100,00	7 113 200,00
до 30.06.2019	6 442 400,00	1 430 100,00	7 872 500,00
до 30.09.2019	5 683 100,00	1 430 100,00	7 113 200,00
до 31.12.2019	6 333 300,00	1 130 400,00	7 463 700,00
Итого за 2019 год	24 141 900,00	5 420 700,00	29 562 600,00

Фактическое перечисление субсидии Учреждению приведено в таблице 18.

Таблица 18

номер платежного поручения, дата	Сумма, руб.		
	субсидия на выполнение муниципального задания	субсидия на содержание имущества	всего
1	2	3	4
584606 от 15.01.2019	0,00	200 000,00	200 000,00
590900 от 25.01.2019	700 000,00	0,00	700 000,00
593574 от 30.01.2019	500 000,00	0,00	500 000,00

1	2	3	4
597541 от 05.02.2019	600 000,00	0,00	600 000,00
601197 от 08.02.2019	0,00	700 000,00	700 000,00
604850 от 14.02.2019	150 000,00	0,00	150 000,00
611505 от 21.02.2019	350 000,00	0,00	350 000,00
614676 от 26.02.2019	1 100 000,00	0,00	1 100 000,00
620900 от 05.03.2019	0,00	250 000,00	250 000,00
625614 от 12.03.2019	900 000,00	0,00	900 000,00
627940 от 14.03.2019	400 000,00	0,00	400 000,00
629304 от 15.03.2019	0,00	400 000,00	400 000,00
640757 от 28.03.2019	100 000,00	0,00	100 000,00
Итого за I квартал	4 800 000,00	1 550 000,00	6 350 000,00
646219 от 04.04.2019	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
649165 от 08.04.2019	230 000,00	0,00	230 000,00
654222 от 12.04.2019	750 000,00	0,00	750 000,00
659259 от 18.04.2019	0,00	80 000,00	80 000,00
659254 от 18.04.2019	0,00	600 000,00	600 000,00
662452 от 22.04.2019	660 000,00	0,00	660 000,00
666230 от 26.04.2019	1 600 000,00	0,00	1 600 000,00
671180 от 30.04.2019	700 000,00	0,00	700 000,00
679038 от 14.05.2019	0,00	545 000,00	545 000,00
690104 от 24.05.2019	100 000,00	0,00	100 000,00
698123 от 03.06.2019	900 000,00	0,00	900 000,00
703834 от 10.06.2019	360 000,00	0,00	360 000,00
705185 от 11.06.2019	150 000,00	0,00	150 000,00
707603 от 14.06.2019	400 000,00	0,00	400 000,00
710897 от 18.06.2019	0,00	100 000,00	100 000,00
712148 от 19.06.2019	80 000,00	0,00	80 000,00
718249 от 26.06.2019	350 000,00	0,00	350 000,00
Итого за II квартал	7 280 000,00	1 325 000,00	8 605 000,00
722482 от 01.07.2019	655 000,00	0,00	655 000,00
725174 от 04.07.2019	0,00	100 000,00	100 000,00
729473 от 09.07.2019	0,00	250 000,00	250 000,00
729854 от 10.07.2019	745 000,00	0,00	745 000,00
749940 от 05.08.2019	540 000,00	0,00	540 000,00
756824 от 13.08.2019	0,00	150 000,00	150 000,00
762881 от 19.08.2019	500 000,00	0,00	500 000,00
768216 от 26.08.2019	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
779021 от 09.09.2019	0,00	500 000,00	500 000,00
782777 от 12.09.2019	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
796051 от 27.09.2019	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
Итого за III квартал	5 440 000,00	1 000 000,00	6 440 000,00
804066 от 08.10.2019	0,00	150 000,00	150 000,00
808455 от 14.10.2019	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
813926 от 18.10.2019	0,00	500 000,00	500 000,00
825100 от 01.11.2019	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
831198 от 08.11.2019	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
836067 от 14.11.2019	0,00	300 000,00	300 000,00
847781 от 27.11.2019	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
866328 от 13.12.2019	650 000,00	0,00	650 000,00
866328 от 13.12.2019	961 900,00	0,00	961 900,00
871133 от 18.12.2019	0,00	450 700,00	450 700,00
Итого за IV квартал	5 611 900,00	1 400 700,00	7 012 600,00
Итого за 2019	24 541 900,00	5 020 000,00	29 562 600,00

В соответствии с пунктом 2.3. Соглашения в целях недопущения отвлечения средств из бюджета городского округа Певек, предупреждения образования значительных остатков на лицевых счетах Учреждения, с учетом фактической потребности Учреждения допускается отклонение от показателей, указанных в Плане-графике в течение года.

Направление использования средств, полученных бюджетным учреждением в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания, определяются в плане финансово-хозяйственной деятельности, составляемом и утверждаемом органом-учредителем в соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н.

Постановлением Администрации городского округа Певек от 26.12.2016 № 706 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного и муниципального автономного учреждений городского округа Певек (далее – Порядок составления и утверждения Плана ФХД).

Согласно пункту 2.17. Порядка составления и утверждения Плана ФХД расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам формируются с учетом трудовых, материальных, технических ресурсов, используемых для оказания учреждением услуг (выполнения работ), требований к закупаемым муниципальными бюджетными и автономными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг.

К проверке представлены расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана ФХД.

В соответствии с пунктом 3.2. Порядка составления и утверждения Плана ФХД План ФХД утвержден приказом Управления социальной политики от 29.12.2018 № 01-10/317.

Согласно Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса код организации по Сводному реестру 773Э4792, однако в Плане ФХД указан код Э4792.

В течение года План ФХД Учреждения подлежал неоднократному уточнению:

- приказ Управления социальной политики от 28.01.2019 № 01-10/20;
- приказ Управления социальной политики от 13.02.2019 № 01-10/43;
- приказ Управления социальной политики от 19.03.2019 № 01-10/77;
- приказ Управления социальной политики от 21.05.2019 № 01-10/126;
- приказ Управления социальной политики от 08.07.2019 № 01-10/159;
- приказ Управления социальной политики от 12.11.2019 № 01-10/246;
- приказ Управления социальной политики от 12.12.2019 № 01-10/292;
- приказ Управления социальной политики от 20.12.2019 № 01-10/316.

Показатели Плана ФХД за 2019 год по поступлениям и выплатам (субсидия на выполнение муниципального задания, субсидия на содержание имущества) приведены в таблице 19.

Таблица 19

Наименование показателя	Код строки	КБК	Всего:	Субсидия на выполнение МЭ (План ФХД) от 29.12.2018)	Субсидия на содержание имущества (План ФХД от 29.12.2018)	Всего:	Субсидия на выполнение МЭ (План ФХД от 20.12.2019)	Субсидия на содержание имущества (План ФХД от 20.12.2019)
Поступления от доходов, всего:	100		28 453 300,00	22 732 600,00	5 720 700,00	29 562 600,00	24 141 900,00	5 420 700,00
доходы от оказания услуг, работ	120	130	28 453 300,00	22 732 600,00	5 720 700,00	29 562 600,00	24 141 900,00	5 420 700,00
Выплаты по проездам, всего:	200		28 453 300,00	22 732 600,00	5 720 700,00	29 566 900,00	24 144 100,00	5 422 800,00
в т.ч. на выплату персоналу, всего: из них:	210		19 767 300,00	19 767 300,00	-	21 199 900,00	21 199 900,00	-
оплата труда	211	111	15 181 400,00	15 181 400,00	-	16 409 700,00	16 409 700,00	-
иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда	212	112	2 700,00	2 700,00	-	26 200,00	26 200,00	-
начисления на выплаты по оплате труда	213	119	4 583 200,00	4 583 200,00	-	4 764 200,00	4 764 200,00	-
уплату налогов, сборов и иных платежей, всего: из них	230		32 500,00	10 600,00	21 900,00	11 300,00	100,00	11 200,00
налог на имущество организаций и земельный налог	231	851	19 900,00	-	19 900,00	11 000,00	-	11 000,00
прочие налоги, сборы	232	852	10 600,00	10 600,00	-	-	-	-
прочие налоги, сборы	233	853	2 000,00	-	2 000,00	300,00	100,00	200,00
расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего:	260	244	8 653 500,00	2 954 700,00	5 698 800,00	8 355 700,00	2 944 100,00	5 411 600,00
Поступление финансовых активов, всего:	300		28 453 300,00	22 732 600,00	5 720 700,00	29 562 600,00	24 141 900,00	5 420 700,00
из них увеличение остатков средств	310	510	28 453 300,00	22 732 600,00	5 720 700,00	29 562 600,00	24 141 900,00	5 420 700,00
Выбытие финансовых активов, всего:	400		28 453 300,00	22 732 600,00	5 720 700,00	29 566 900,00	24 144 100,00	5 422 800,00
из них уменьшение остатков средств	410	610	28 453 300,00	22 732 600,00	5 720 700,00	29 566 900,00	24 144 100,00	5 422 800,00
Остаток средств на начало года	500		-	-	-	4 300,00	2 200,00	2 100,00
Остаток средств на конец года	600		-	-	-	-	-	-

Показатели исполнения Учреждением Плана ФХД в соответствии с положениями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н, отражены в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).

Объемы утвержденных плановых назначений в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) по доходам Учреждения соответствуют объемам финансового обеспечения утвержденного Плана ФХД от 20.12.2019.

Согласно ф. 0503737 (субсидия на выполнение муниципального задания) на 01.01.2020 в части расходов Учреждения плановые назначения составляли 29 566 900,00 руб., что соответствует объему субсидий, предусмотренному Соглашением (с учетом остатка средств на начало года):

- 16 409 700,00 руб. – фонд оплаты труда (по коду видов расходов (далее – КВР) (111);
- 26 000,00 руб. – иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112);
- 4 764 200, руб. – взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119);
- 8 355 700,00 руб. – прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244);
- 11 000,00 руб. – уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КВР 851);
- 300,00 руб. – уплата иных платежей (КВР 853).

Кассовое исполнение составило 29 517 515,63 руб., в том числе:

- 16 376 742,92 руб. – фонд оплаты труда (КВР 111);
- 23 442,00 руб. – иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112);
- 4 758 360,27 руб. – взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119);
- 8 347 778,64 руб. – прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244);
- 10 951,00 руб. – уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КВР 851);
- 240,80 руб. – уплата иных платежей (КВР 853).

Не исполнены плановые назначения в сумме 49 384,37 руб., в том числе:

- 32 957,08 руб. – фонд оплаты труда (КВР 111);
- 2 558,00 – иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112);
- 5 839,73 – взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119);
- 7 921,36 руб. – прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244);
- 49,00 – уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КВР 851);

- 59,20 – уплата иных платежей (КВР 853).

В ходе проверки расчетов по заработной плате установлено следующее.

В соответствии с частью 2 статьи 1 Закона Чукотского автономного округа от 06.12.2013 № 123-ОЗ «О системе оплаты труда работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей» для работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей, за исключением отдельных категорий работников, система оплаты труда которых регулируется Законом Чукотского автономного округа от 08.10.2012 № 74-ОЗ «О межотраслевой системе оплаты труда отдельных категорий работников в отдельных государственных учреждениях Чукотского автономного округа и муниципальных образовательных организациях, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ», устанавливается региональная отраслевая система оплаты труда, предусматривающая:

- тарифные ставки педагогического персонала по профессиональным квалификационным группам, дифференцированные в зависимости от должностей педагогических работников, наличия аттестации, подтверждающей соответствие занимаемой должности, наличия квалификационной категории;

- должностные оклады административно-управленческого персонала, дифференцированные в зависимости от квалификационной категории и контингента обучающихся образовательных учреждений;

- оклады вспомогательного персонала по профессиональным квалификационным группам, не вошедшего в межотраслевую систему оплаты труда, дифференцированные по уровням в зависимости от должностей специалистов и служащих и наличия профессионального образования, оклады вспомогательного персонала, не включенного в профессиональные квалификационные группы;

- доплату до величины прожиточного минимума трудоспособного населения по Чукотскому автономному округу;

- компенсационные и стимулирующие выплаты.

В целях реализации Закона Чукотского автономного округа от 06.12.2013 № 123-ОЗ «О системе оплаты труда работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей», Закона Чукотского автономного округа 08.10.2012 № 74-ОЗ «О межотраслевой системе оплаты труда отдельных категорий работников в отдельных государственных учреждениях Чукотского автономного округа и муниципальных образовательных организациях, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ», Правительством Чукотского автономного округа утверждены:

- Положение об оплате труда работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений

дополнительного образования детей (Приложение 1 к Постановлению Правительства Чукотского автономного округа от 24.12.2013 № 526);

- Перечень специалистов образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей, работающих на селе, которым устанавливается надбавка в размере 25 процентов от тарифной ставки, оклада, должностного оклада (Приложение 2 к Постановлению Правительства Чукотского автономного округа от 24.12.2013 № 526).

Положение об оплате труда работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей предусматривает единые принципы оплаты труда работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей (далее - образовательные учреждения) на основе региональной отраслевой системы оплаты труда и межотраслевой системы оплаты труда отдельных категорий работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ.

Вышеуказанным Положением определяется порядок оплаты труда работников (административно-управленческого, педагогического, вспомогательного и обслуживающего персонала) образовательных учреждений.

К проверке представлено Положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Ручеек» с. Рыткучи» (далее – Положение об оплате труда), утвержденное приказом Заведующего Учреждением от 18.01.2016 № 01-13/25 «Приказ об утверждении НЛА «Положение об оплате труда» (далее – Положение об оплате труда).

В нарушение Положения об оплате труда работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей Положение об оплате труда не содержит единых принципов оплаты труда работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей (далее - образовательные учреждения) на основе региональной отраслевой системы оплаты труда и межотраслевой системы оплаты труда отдельных категорий работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, предусматривающих:

- оклады вспомогательного персонала по профессиональным квалификационным группам, не вошедшего в межотраслевую систему оплаты труда, дифференцированные по уровням в зависимости от должностей специалистов и служащих и наличия профессионального образования, оклады

вспомогательного персонала, не включенного в профессиональные квалификационные группы;

- тарифные ставки педагогического персонала по профессиональным квалификационным группам, дифференцированные в зависимости от должностей педагогических работников, наличия аттестации, подтверждающей соответствие занимаемой должности или квалификационной категории;

- должностные оклады административно-управленческого персонала, дифференцированные в зависимости от квалификационной категории и контингента обучающихся образовательных учреждений;

- доплату до величины прожиточного минимума трудоспособного населения по Чукотскому автономному округу;

- оклады отдельных категорий работников, дифференцированные по группам должностей и профессий работников межотраслевой системы оплаты труда.

Кроме того раздел 3 «Компенсационные и стимулирующие выплаты», раздел 4 «Компенсационные выплаты» Положения об оплате труда не соответствует положениям, приведенным в разделе VI «Компенсационные и стимулирующие выплаты работникам образовательных учреждений» Положения об оплате труда работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей; порядок оплаты труда работников (административно-управленческого, педагогического, вспомогательного и обслуживающего персонала) не определен.

Согласно пункту 6.3.1. раздела VI «Компенсационные и стимулирующие выплаты работникам образовательных учреждений» Положения об оплате труда работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей, работодатель в пределах средств, направляемых на оплату труда, устанавливает различные системы, виды и размеры стимулирующих выплат с учетом мнения трудового коллектива, которые закрепляются в локальном нормативном акте образовательного учреждения. Стимулирующие выплаты производятся за высокую результативность работы, качество работы, напряженность, интенсивность труда, многоплановость выполняемых работ и другие показатели.

При разработке локального нормативного акта образовательного учреждения, устанавливающего различные системы, виды и размеры стимулирующих выплат, работодатель руководствуется Примерным положением об условиях и порядке использования дополнительного фонда и экономии фонда оплаты труда образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, утвержденным Правительством Чукотского автономного округа (далее – Примерное положение) (Постановление Правительства Чукотского автономного округа от 28.02.2014 № 101 «Об утверждении Примерного положения об условиях и порядке использования дополнительного фонда и экономии фонда оплаты труда образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный)

образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей»).

Приказом Заведующего Учреждением от 18.01.2016 № 01-13/24 «Об условиях и порядке назначения стимулирующих выплат работникам МБДОУ ДС «Ручеек» с. Рыткучи» утверждено Положение об условиях и порядке назначения стимулирующих выплат работникам муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Ручеек» с. Рыткучи» (далее – Положение о порядке назначения стимулирующих выплат работникам).

В нарушение абзаца 2 пункта 6.3.1. раздела VI «Компенсационные и стимулирующие выплаты работникам образовательных учреждений» Положения об оплате труда работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей при разработке Положения о порядке назначения стимулирующих выплат работникам Заведующий Учреждением не руководствовался Примерным положением.

Во исполнение норм пункта 1.5. Положения о порядке назначения стимулирующих выплат работникам приказом Заведующего Учреждением от 09.01.2019 № 01-13/10 «Об утверждении членов комиссии по оценке деятельности работников МБДОУ ДС «Ручеек» с. Рыткучи» сформирована комиссия по оценке эффективности деятельности работников (далее – Комиссия) в следующем составе:

- Дубина И.В.;
- Белоусова И.Д.;
- Ненекей С.П.;
- Евур О.И.;
- Куковякина Л.М.

В соответствии с приказом Заведующего Учреждением от 01.04.2019 № 01-13/53 «О выводе и вводе члена комиссии по оценке деятельности работников МБДОУ ДС «Ручеек» с. Рыткучи» с 01.04.2019 из состава Комиссии выведена Белоусова И.Д., введена с 01.04.2019 по 31.12.2019 Манджиева Д.Э.

Положение о комиссии по оценке эффективности деятельности работников утверждено приказом Заведующего Учреждением от 18.01.2016 № 01-13/24.

В соответствии с пунктом 1.6. Положения о порядке назначения стимулирующих выплат работникам назначение стимулирующих выплат производилось на основании приказов Заведующего Учреждением в соответствии с протоколами Комиссии.

Штатная численность работников Учреждения в проверяемом периоде составляла:

- с 01.01.2019 – 28,37 штатных единиц (приказ Учреждения от 29.12.2018 № 01-13/102);
- с 01.09.2019 – 28,37 штатных единиц (приказ Учреждения от 16.08.2019 № 01-31/71).

Должностной оклад Заведующего Учреждением установлен на основании распоряжения Администрации городского округа Певек от 21.01.2019 № 12-ра «Об установлении должностных окладов и предельного объема учебной нагрузки

руководителям и их заместителям муниципальных образовательных учреждений городского округа Певек на II полугодие 2018-2019 учебного года» (далее – распоряжение Администрации городского округа Певек от 21.01.2019 № 12-ра).

Предельный объем учебной нагрузки Заведующего Учреждением определен распоряжением Администрации городского округа Певек от 21.01.2019 № 12-ра, распоряжением Администрации городского округа Певек от 08.11.2019 № 289-ра «Об установлении предельного объема учебной нагрузки руководителям и их заместителям муниципальных образовательных учреждений городского округа Певек на I полугодие 2019-2020 учебного года».

Стимулирующие выплаты Директору Учреждения устанавливались на основании приказов Управления социальной политики в соответствии с Положением об условиях и порядке назначения стимулирующих выплат руководителям муниципальных бюджетных образовательных организаций Чаунского муниципального района, утвержденным приказом Управления социальной политики Администрации Чаунского муниципального района от 26.12.2013 № 01-12/326 «Об условиях и порядке назначения стимулирующих выплат руководителям муниципальных бюджетных образовательных организаций Чаунского муниципального района».

Приказом Заведующего Учреждением от 09.01.2019 № 02-03/01 «Об утверждении тарифных ставок, окладов работников» установлены размеры тарифных ставок, оклады работникам, доплата до величины прожиточного минимума.

В проверяемом периоде нарушений по установлению доплаты сотрудникам Учреждения, у которых оклад при полностью отработанной норме рабочего времени и выполненной норме труда (трудовых обязанностей) в месяц с начислением на него районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы при замещении полной ставки в районах Крайнего Севера не достигает величины прожиточного минимума трудоспособного населения по Чукотскому автономному округу, не выявлено.

В нарушение пункта 1.6. Положения о порядке назначения стимулирующих выплат работникам приказом Заведующего Учреждением от 09.01.2019 № 02-03/07 «Об установлении размера фиксированных стимулирующих доплат педагогическим работникам» в отсутствие протокола Комиссии Дубиной И.М. установлена ежемесячная фиксированная стимулирующая доплата в размере 60% от основного должностного оклада (педагог-психолог) за период с 01.01.2019 по 24.04.2019.

В нарушение пункта 1.5. раздела I Примерного положения с целью недопущения перерасхода финансовых средств дополнительного фонда и экономии фонда оплаты труда все проекты приказов, устанавливающих выплаты, не проходили согласование с финансово-экономической службой, обслуживающей образовательное учреждение.

В соответствии с пунктом 5.2. Примерного положения выплата надбавки за сложность и напряженность устанавливается приказом руководителя образовательного учреждения в порядке, предусмотренном разделом 2 Примерного положения.

Согласно пункту 2.1. раздела 2 Примерного положения размер выплат из дополнительного фонда и экономии фонда оплаты труда определяется работнику образовательного учреждения с учетом пункта 1.4. Примерного положения коллегияльным органом работников образовательного учреждения, осуществляющим функции по распределению выплат стимулирующего характера (далее – коллегияльный орган образовательного учреждения), по представлению администрации образовательного учреждения или органа общественного управления образовательного учреждения.

В нарушение пункта 2.1. раздела 2 Примерного положения ежемесячная доплата за сложность и напряженность в размере 15% от основного должностного оклада младшим воспитателям Теюне В.Н., Тынарарав Р.В., Тынарарав А.В. на период с 01.03.2019 по 31.05.2019 (приказ Заведующего Учреждением от 01.03.2019 № 02-03/24 «О доплатах младшим воспитателям с 01.03.2019») определена в отсутствие решения Комиссии, оформленного соответствующим протоколом.

В нарушение пункта 2.1. раздела 2 Примерного положения ежемесячная доплата за сложность и напряженность в размере 30% от основного должностного оклада педагогу-психологу Дубиной И.В. на период с 16.09.2019 по 31.12.2019 (приказ Заведующего Учреждением от 16.09.2019 № 02-03/84 «О доплате») определена в отсутствие решения Комиссии, оформленного соответствующим протоколом.

В нарушение абзаца 2 пункта 6.2.1. раздела VI «Компенсационные и стимулирующие выплаты работникам образовательных учреждений» Положения об оплате труда работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей размеры и порядок установления доплат за выполнение дополнительной работы, не входящей в круг основных обязанностей работников, но непосредственно связанных с образовательным процессом, не определен локальным нормативным актом Учреждения.

В отсутствие локального нормативного акта Учреждения о размерах и порядке установления доплат за выполнение дополнительной работы, не входящей в круг основных обязанностей работников, но непосредственно связанных с образовательным процессом, приказом и. о. Заведующего Учреждением от 01.07.2019 № 02-03/60 «О доплате» Чиреевой Ж.М. – заместителю Заведующего Учреждением по учебно-воспитательной работе с 01.07.2019 по 31.12.2019 установлена ежемесячная доплата за работу методического объединения в размере 20% от основного должностного оклада; приказом Заведующего Учреждением от 16.09.2019 № 02-03/84 «О доплате» Дубиной И.В. – заместителю Заведующего по учебно-воспитательной работе с 16.09.2019 по 31.08.2019 установлена ежемесячная доплата за работу методического объединения в размере 20% от основного должностного оклада.

В соответствии с Положением «Об установлении некоторых гарантий и компенсаций для лиц, работающих в органах местного самоуправления городского округа Певек, муниципальных учреждениях городского округа Певек

и расположенных на территории городского округа Певек», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Певек от 30.03.2016 № 21-РС (с изменениями), на основании приказа и. о. Заведующего Учреждением от 13.06.2019 № 03-05/49 «Гарантии и компенсации расходов, связанных с переездом» работнику (Чиревой Ж.М. – заместителю Заведующего Учреждением по учебно-воспитательной работе), заключившему трудовой договор о работе в Учреждении при переезде по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность, возмещены расходы на обустройство на новом месте жительства в размере двух должностных окладов (окладов, тарифных ставок) платежным поручением № 740966 в сумме 23 442,00 руб.

Начисление заработной платы производилось на основании данных первичных учетных документов по учету фактически отработанного работником времени (Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421). В Учреждении ежемесячно составлялись Расчетная ведомость (ф. 0504402), Платежная ведомость (ф. 0504403).

Согласно данным Главной книги (ф. 0504072), Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2020 кредиторская и дебиторская задолженность по счету 4.302.11.000 «Расчеты по заработной плате» отсутствует.

Проверка расходов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг показала следующее.

В 2019 году за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на содержание имущества были оплачены:

Классификация операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 221 «Услуги связи»:

- договор № 944 об оказании услуг электросвязи от 26.02.2018 в сумме 2 296,54 руб.;

- договор № 944 об оказании услуг электросвязи от 20.02.2019 в сумме 15 402,36 руб.

КОСГУ 222 «Транспортные услуги»:

- договор № 17/2019 на транспортно-экспедиторское обслуживание грузов от 13.03.2019 в сумме 70 160,00 руб.

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»:

- контракт № 12-тепло/2019 на оказание услуг по подаче тепловой энергии и горячей воды в открытых системах теплоснабжения (горячего водоснабжения) от 18.02.2019 в сумме 3 041 505,09 руб.;

- контракт № 14-ХВС/2019 на оказание услуг по подвозу воды и нецентрализованного водоотведения (очистке выгребных ям) от 18.02.2019 в сумме 639 674,45 руб.;

- контракт № 08/19 –Э на поставку электрической энергии от 18.02.2019 в сумме 159 199,01 руб.;

- контракт № 53-тепло/2019 на оказание услуг по подаче тепловой энергии и горячего водоснабжения в открытых системах теплоснабжения (горячего водоснабжения) от 19.11.2019 в сумме 858 170,99 руб.

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»:

- договор № 44181-СВК6-СОУТ от 21.01.2019 (специальная оценка условий труда) в сумме 72 500,00 руб.;
 - договор подряда № 01 от 01.02.2019 (ремонт сантехнического оборудования здания МБДОУ ДС «Ручеек») в сумме 193 766,90 руб.;
 - договор № 07/79 оказания дератизационных (дезинсекционных, дезинфекционных) услуг от 06.02.2019 в сумме 13 568,15 руб.;
 - контракт № 126-ТКО/2019 на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами от 11.02.2019 в сумме 197 233,14 руб.
- КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»:
- договор П-6054 поставки периодических печатных изданий от 19.11.2018 в сумме 20 720,19 руб.;
 - договор № СЗЦК/ДВ/000330 об оказании образовательных услуг в сфере дополнительного профессионального образования от 09.01.2019 в сумме 20 000,00 руб.;
 - контракт № 205 на предоставление информационных, диспетчерских и технических услуг от 09.01.2019 (Система -87) в сумме 106 800,00 руб.;
 - договор (контракт) № АГ 39/01/19 об организации обучения по программе дополнительного профессионального образования «Управление закупками для государственных и муниципальных нужд» от 21.01.2019 в сумме 26 000,00 руб.;
 - договор № ПМО-19-ДСР возмездного оказания услуг по проведению периодических (предварительных) медицинских осмотров (обследований), а также по проведению медицинских осмотров (обследований) для оформления личных медицинских книжек (санитарных книжек) от 04.02.2019 в сумме 98 800,00 руб., 62 627,30 руб.; 162 427,30 руб.;
 - договор № П-6054 поставки периодических печатных изданий от 02.04.2019 в сумме 19 734,24 руб.;
 - договор № 347939781 поставки периодических изданий от 20.08.2019 (МЦЭФР) в сумме 25 476,00 руб.;
 - договор возмездного оказания услуг № 583 от 11.09.2019 (размещение веб-сайта в сети Интернет) в сумме 3 900,00 руб.;
 - договор № 6054 поставки периодических печатных изданий от 21.11.2019 в сумме 10 571,02 руб.
- КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»:
- договор № 056/2019 поставки мебели от 08.04.2019 в сумме 126 000,00 руб.;
 - договор поставки № 0000-001007 от 24.04.2019 (видеопособие) в сумме 10 410,00 руб.;
 - договор № РМ-01-1502-2019 поставки товара (компьютер) от 15.02.2019 в сумме 47 467,00 руб.
- КОСГУ 342 «Увеличение стоимости продуктов питания»:
- договор № 1 на поставку продуктов питания для организации питания воспитанников МБДОУ ДС «Ручеек» с. Рыткучи от 09.01.2019 в сумме 238 695,79 руб.;
 - договор № 01/2019 поставки продуктов питания от 25.01.2019 в сумме 366 992,00 руб.;

- договор № 01-пм/2019 поставки мяса домашнего северного оленя от 26.02.2019 в сумме 150 000,00 руб.;

- договор № 2 на поставку продуктов питания для организации питания воспитанников МБДОУ ДС «Ручеек» с. Рыткучи от 13.03.2019 в сумме 250 000,00 руб.;

- договор № 3 на поставку продуктов питания для организации питания воспитанников МБДОУ ДС «Ручеек» с. Рыткучи от 13.05.2019 в сумме 328 258,00 руб.;

- договор № 4 на поставку продуктов питания для организации питания воспитанников МБДОУ ДС «Ручеек» с. Рыткучи от 19.08.2019 в сумме 358 921,74 руб.;

- договор № 05/2019 поставки продуктов питания от 29.03.2019 в сумме 7 895,10 руб.;

- договор поставки продуктов питания от 06.09.2019 в сумме 389 340,00 руб.;

- договор № 5 на поставку продуктов питания для организации питания воспитанников МБДОУ ДС «Ручеек» с. Рыткучи от 20.11.2019 в сумме 223 663,90 руб.

КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов»:

- счет РК108 от 14.05.2019 в сумме 43 831,70 руб. (эмаль, краска, кисть, грунтовка).

КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)»:

- договор № 03/2019 поставки товаров хозяйственного назначения от 25.01.2019 в сумме 26 080,00 руб.;

- контракт № 36 на поставку электрокипятильника для муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Ручеек» с. Рыткучи» от 12.02.2019 в сумме 23 000,00 руб.;

- договор поставки № б/н от 14.02.2019 в сумме 84 477,00 руб.;

- договор № РМ-01-1502-2019 поставки товара (комплектующие, батареи) от 15.02.2019 в сумме 15 065,00 руб.;

- счет РК114 от 21.05.2019 в сумме 6 050,00 руб. (моющие средства).

В проверяемом периоде закупка товаров, работ, услуг через подотчетных лиц не осуществлялась.

Согласно данным Главной книги (ф. 0504072), Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2020 числится дебиторская задолженность по счету 4.208.34.000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» в сумме 6 520,00 руб. – задолженность подотчетных лиц по средствам, выданным подотчет в декабре 2018 года.

Согласно положениям части 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за бюджетным учреждением учредителем или приобретенных бюджетным учреждением за счет средств.

выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

В ходе проверки расчетов по налогу на имущество организаций установлено следующее.

В соответствии с постановлением Главы Администрации Чаунского муниципального района от 30.07.2008 № 241 «О передаче муниципального имущества в оперативное управление» Учреждению передано в оперативное управление недвижимое имущество: здание д/с «Ручеек» с. Рыткучи, Чаунского района, ул. Озерная, д. 8., первоначальная стоимость – 3 740 318,43 руб. (Акт № 5 о приеме-передаче здания (сооружения) от 30.07.2008).

Право оперативного управления зарегистрировано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Магаданской области и Чукотскому автономному округу, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации права от 25.12.2014, запись регистрации № 87-49-02/008/2014-780.

Согласно налоговой декларации по налогу на имущество за 2018 год (ф. 1152026) сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, составила 2 404,00 руб. Уплата налога за 2018 год произведена платежным поручением № 594883 от 31.01.2019.

Согласно налоговому расчету по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за I квартал 2019 года (ф. 1152028) сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет, составила 974,00 руб. Уплата налога произведена платежным поручением № 663073 от 23.04.2019.

Согласно налоговому расчету по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за II квартал 2019 года (ф. 1152028) сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет, составила 910,00 руб. Уплата налога произведена платежным поручением № 731576 от 11.07.2019.

Согласно налоговому расчету по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за III квартал 2019 года (ф. 1152028) сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет, составила 845,00 руб. Уплата налога произведена платежным поручением № 806558 от 10.10.2019.

В ходе проверки расчетов по земельному налогу установлено следующее.

В соответствии с постановлением Администрации Чаунского муниципального района от 17.05.2013 № 142 «О предоставлении земельного участка для размещения детского сада в постоянное (бессрочное) пользование МДОУ ДС «Ручеек» с. Рыткучи» Учреждению предоставлен земельный участок: кадастровый номер 87:02:040001:354. Местоположение – Чукотский АО, Чаунский район, с. Рыткучи, ул. Озёная, 8; категория земель – земли населенных пунктов; разрешенное использование – для размещения детского сада; площадь – 3 300 кв.м. в постоянное (бессрочное пользование).

Право постоянного (бессрочного пользования) зарегистрировано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Магаданской области и Чукотскому автономному округу, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации права от 10.10.2013, запись регистрации № 87-49/02/008/2013-562.

Согласно приложению I к постановлению Правительства Чукотского автономного округа от 14.01.2016 № 11 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов Чукотского автономного округа» (далее – постановление Правительства Чукотского автономного округа от 14.01.2016 № 11) кадастровая стоимость участка 87:02:060001:242 по состоянию на 01.04.2015 составила 387 849,00 руб.

Данные кадастровой стоимости вышеуказанного земельного участка налоговой декларации по земельному налогу (форма по КНД 1153005) соответствуют данным кадастровой стоимости земельных участков, указанных в постановлении Правительства Чукотского автономного округа от 14.01.2016 № 11).

Согласно налоговой декларации по земельному налогу (форма по КНД 1153005) сумма земельного налога за 2018 год, подлежащая уплате в бюджет, составила 5 818,00 руб. Уплата налога произведена 31.01.2019 платежным поручением № 594884.

В проверяемом периоде Учреждением произведена уплата иных платежей в общей сумме 240,80 руб., а именно:

- по Требованию № 148 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, для индивидуальных предпринимателей) по состоянию на 23.01.2019 в сумме 0,06 руб. платежным поручением № 592696 от 29.01.2019 (пени – страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством);

- по Требованию № 34 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, для индивидуальных предпринимателей) по состоянию на 14.02.2019 в сумме 0,03 руб. платежным поручением № 609044 от 19.02.2019 (пени – страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством);

- по Требованию № 5570 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, для индивидуальных предпринимателей) по состоянию на 09.09.2019 в сумме 13,05 руб. платежным поручением № 782704 от 12.09.2019 (пени – страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством);

- по Требованию № 5570 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, для индивидуальных предпринимателей) по состоянию на 09.09.2019 в сумме 108,38 руб. платежным поручением № 782705 от 12.09.2019 (пени – страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ на выплату страховой пенсии);

- по Требованию № 5570 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, для индивидуальных предпринимателей) по состоянию на 09.09.2019 в сумме 13,48 руб. платежным поручением № 782899 от 12.09.2019 (пени – страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ФФОМС);

- по Требованию № 5762 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, для индивидуальных предпринимателей) по состоянию на 22.10.2019 в сумме 0,20 руб. платежным поручением № 818503 от

24.10.2019 (пени – страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством);

- по письму Межрайонной ИФНС России № 2 по Чукотскому АО от 17.12.2019 № 05-07/08005 (справка № 2019-5089 о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам по состоянию на 01.12.2019) в сумме 12,21 руб. платежным поручением № 879208 от 24.12.2019 (пени – страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством);

- по письму Межрайонной ИФНС России № 2 по Чукотскому АО от 17.12.2019 № 05-07/08005 (справка № 2019-5089 о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам по состоянию на 01.12.2019) в сумме 17,25 руб. платежным поручением № 879207 от 24.12.2019 (пени – страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ФФОМС);

- по письму Межрайонной ИФНС России № 2 по Чукотскому АО от 17.12.2019 № 05-07/08005 (справка № 2019-5089 о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам по состоянию на 01.12.2019) в сумме 76,14 руб. платежным поручением № 879209 от 24.12.2019 (пени – страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ на выплату страховой пенсии).

Выводы по результатам проведения контрольного мероприятия.

В нарушение пункта 4 Части 3 муниципального задания Учреждением нарушен срок предоставления годового отчета о выполнении муниципального задания в адрес Управления социальной политики.

В нарушение пункта 4.1. части 3 муниципального задания:

- в строке «Периодичность» титульного листа вместо «Предварительный отчет о выполнении муниципального задания» указано «предварительный отчет до 05.10.2019»;

- в строке «Периодичность» титульного листа вместо «Годовой отчет» указано «годовой отчет до 01.02.2020».

По муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (предварительный отчет о выполнении муниципального задания, годовой отчет) в столбце 1 табличной части отчета по показателю качества «Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования», «От 3 до 8 лет» неверно указан «Уникальный номер реестровой записи» (11Д4500030030030106100 вместо 11Д45000301000301065100). Кроме того в табличной части отчета содержится показатель, характеризующий качество муниципальной услуги, который не был утвержден в муниципальном задании под «Уникальным номером реестровой записи» 11Д4500030040030106810.

По показателям, характеризующим объем муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» (предварительный отчет о выполнении муниципального задания, годовой отчет) указаны недостоверные значения отклонений, превышающих допустимое (возможное) значение в абсолютных значениях и процентном выражении; в табличной части отчета указан неверный «Уникальный номер

реестровой записи» 11Д45000300400301060100 вместо 11Д45000301000301065100, а также наименование показателя «Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов», которое отсутствует в муниципальном задании.

По показателям, характеризующим объем муниципальной услуги «Присмотр и уход» (предварительный отчет о выполнении муниципального задания) указаны недостоверные значения отклонений, превышающих допустимое (возможное) значение в абсолютных значениях и процентном выражении.

В нарушение Положения об оплате труда работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей Положение об оплате труда не содержит единых принципов оплаты труда работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей (далее - образовательные учреждения) на основе региональной отраслевой системы оплаты труда и межотраслевой системы оплаты труда отдельных категорий работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, предусматривающих:

- оклады вспомогательного персонала по профессиональным квалификационным группам, не вошедшего в межотраслевую систему оплаты труда, дифференцированные по уровням в зависимости от должностей специалистов и служащих и наличия профессионального образования, оклады вспомогательного персонала, не включенного в профессиональные квалификационные группы;

- тарифные ставки педагогического персонала по профессиональным квалификационным группам, дифференцированные в зависимости от должностей педагогических работников, наличия аттестации, подтверждающей соответствие занимаемой должности или квалификационной категории;

- должностные оклады административно-управленческого персонала, дифференцированные в зависимости от квалификационной категории и контингента обучающихся образовательных учреждений;

- доплату до величины прожиточного минимума трудоспособного населения по Чукотскому автономному округу;

- оклады отдельных категорий работников, дифференцированные по группам должностей и профессий работников межотраслевой системы оплаты труда.

Раздел 3 «Компенсационные и стимулирующие выплаты», раздел 4 «Компенсационные выплаты» Положения об оплате труда не соответствует положениям, приведенным в разделе VI «Компенсационные и стимулирующие выплаты работникам образовательных учреждений» Положения об оплате труда работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений дополнительного образования

детей; порядок оплаты труда работников (административно-управленческого, педагогического, вспомогательного и обслуживающего персонала) не определен.

В нарушение абзаца 2 пункта 6.3.1. раздела VI «Компенсационные и стимулирующие выплаты работникам образовательных учреждений» Положения об оплате труда работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей при разработке Положения о порядке назначения стимулирующих выплат работникам Заведующий Учреждением не руководствовался Примерным положением.

В нарушение пункта 1.6. Положения о порядке назначения стимулирующих выплат работникам приказом Заведующего Учреждением от 09.01.2019 № 02-03/07 «Об установлении размера фиксированных стимулирующих доплат педагогическим работникам» в отсутствие протокола Комиссии Дубиной И.М. установлена ежемесячная фиксированная стимулирующая доплата в размере 60% от основного должностного оклада (педагог-психолог) за период с 01.01.2019 по 24.04.2019.

В нарушение пункта 1.5. раздела 1 Примерного положения с целью недопущения перерасхода финансовых средств дополнительного фонда и экономии фонда оплаты труда все проекты приказов, устанавливающих выплаты, не проходили согласование с централизованной бухгалтерией УСП, обслуживающей Учреждение.

В нарушение пункта 2.1. раздела 2 Примерного положения ежемесячная доплата за сложность и напряженность в размере 15% от основного должностного оклада младшим воспитателям Теюне В.Н., Тынарарав Р.В., Тынарарав А.В. на период с 01.03.2019 по 31.05.2019 (приказ Заведующего Учреждением от 01.03.2019 № 02-03/24 «О доплатах младшим воспитателям с 01.03.2019») определена в отсутствие решения Комиссии, оформленного соответствующим протоколом.

В нарушение пункта 2.1. раздела 2 Примерного положения ежемесячная доплата за сложность и напряженность в размере 30% от основного должностного оклада педагогу-психологу Дубиной И.В. на период с 16.09.2019 по 31.12.2019 (приказ Заведующего Учреждением от 16.09.2019 № 02-03/84 «О доплате») определена в отсутствие решения Комиссии, оформленного соответствующим протоколом.

В нарушение абзаца 2 пункта 6.2.1. раздела VI «Компенсационные и стимулирующие выплаты работникам образовательных учреждений» Положения об оплате труда работников образовательных учреждений, входящих в Чукотский (надмуниципальный) образовательный округ, и работников иных государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей размеры и порядок установления доплат за выполнение дополнительной работы, не входящей в круг основных обязанностей работников, но непосредственно связанных с образовательным процессом, не определены локальным нормативным актом Учреждения.

В отсутствие локального нормативного акта Учреждения о размерах и порядке установления доплат за выполнение дополнительной работы, не

входящей в круг основных обязанностей работников, но непосредственно связанных с образовательным процессом, приказом и. о. Заведующего Учреждением от 01.07.2019 № 02-03/60 «О доплате» Чиреевой Ж.М. – заместителю Заведующего Учреждением по учебно-воспитательной работе с 01.07.2019 по 31.12.2019 установлена ежемесячная доплата за работу методического объединения в размере 20% от основного должностного оклада; приказом Заведующего Учреждением от 16.09.2019 № 02-03/84 «О доплате» Дубиной И.В. – заместителю Заведующего по учебно-воспитательной работе с 16.09.2019 по 31.12.2019 установлена ежемесячная доплата за работу методического объединения в размере 20% от основного должностного оклада.

Приложение:

1. Копия предварительного отчета о выполнении муниципального задания на 9 л. в 1 экз.
2. Копия годового отчета о выполнении муниципального задания на 10 л. в 1 экз.
3. Копия Положения об оплате труда работников Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Ручеек» с. Рыткучи», утвержденного приказом Заведующего Учреждением от 18.01.2016 № 01-13/25 на 5 л. в 1 экз.
4. Копия Положения об условиях и порядке назначения стимулирующих выплат работникам, утвержденного приказом Заведующего Учреждением от 18.01.2016 № 01-13/24 на 19 л. в 1 экз.
5. Копии расчетных листков за июль-декабрь 2019 года Чиреевой Ж.М. на 3 л. в 1 экз.
6. Копии расчетных листков за сентябрь-декабрь 2019 года Дубиной И.В. на 4 л. в 1 экз.

Начальник контрольно-ревизионного отдела
управления административно-правовой и
кадровой работы Администрации
городского округа Певек

должность

Быкова Э.А. 08.06.2021

Ф.И.О.

дата


подпись