АКТ № 48-2017

плановой проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 65 «Дельфин» оздоровительной и компенсирующей направленности» за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО Железногорск», муниципального задания за период работы с 01.01.2016 по 31.12.2016.

г. Железногорск Красноярского края «16»ноября 2017 года

На основании приказа начальника ревизионного отдела Финансового управления Администрации ЗАТО г.Железногорск от 31.10.2017 № 48 ведущим специалистом ревизионного отдела М. А. Корень проведена выездная плановая проверка муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 65 «Дельфин» оздоровительной и компенсирующей направленности» за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО Железногорск» и муниципального задания за период работы с 01.01.2016 по 31.12.2016.

Проверка с документами начата 01.11.2017 и закончена 10.11.2017.

Регистрационные данные учреждения:

- полное наименование учреждения, согласно уставу: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 65 «Дельфин» оздоровительной и компенсирующей направленности» (сокращенно МБДОУ № 65 «Дельфин»);
- новая редакция Устава утверждена постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 12.12.2014 № 2438;
- юридический адрес: 662970, Красноярский край, ЗАТО Железногорск, г.Железногорск, улица Саянская, 21;
- фактический адрес: 662970, Красноярский край, ЗАТО Железногорск, г.Железногорск, улица Саянская, 21;
- форма собственности: муниципальная;
- имущество учреждения закреплено на праве оперативного управления;
- учредитель: муниципальное образование «Закрытое административно-территориальное образование Железногорск Красноярского края» (далее – ЗАТО Железногорск). Функции и полномочия учредителя от имени ЗАТО Железногорск осуществляет Администрация ЗАТО г.Железногорск;
- внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 20.07.2004, основной регистрационный номер 1042401223886;
- поставлено на налоговый учет, как юридическое лицо 20.07.2004; ИНН:

2452029111\КПП 245201001;

- уставной капитал отсутствует;

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

- основной вид деятельности в соответствии с уставом: образование дошкольное, осуществляющееся посредством реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования, в том числе адаптированных, в группах оздоровительной и компенсирующей направленности; предоставление услуг по дневному уходу за детьми, осуществляющееся посредством реализации присмотра и ухода;

- банковские реквизиты: лицевые счета в Отделе №6 в УФК по Красноярскому краю №№ 20196Щ90940 (для субсидий на муниципальное задание и средств от приносящей доход деятельности), 21196Щ90940 (для субсидий на иные цели);

- наличие лицензий: лицензия на осуществления образовательной деятельности № 7866-л от 26 февраля 2015 года, выдана Министерством образования и науки Красноярского края сроком действия бессрочно.

- руководитель учреждения: Павлова Татьяна Алексеевна с 22.07.2014 назначена распоряжением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 21.07.2014 № 151 р-лс.

МБДОУ № 65 «Дельфин» с МКУ «Управление образования» заключен договор № 79 от 08.04.2015 на оказание услуг по ведению бухгалтерского, бюджетного и налогового учета и отчетности, кадрового делопроизводства, правового сопровождения, по организации работы по эксплуатации зданий, организации и функционированию обмена в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, включающего в себя предоставление налоговой декларации, бухгалтерской отчетности, сообщение банка об открытии \ закрытии банковского счетам решений налоговых органов о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, организации выполнения требований охраны труда, материально-технического снабжения, обмену документами между организацией и ПФР, содействию в проведении процедур по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг.

Ранее проверка за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы «Развитие образования» и муниципального задания специалистами ревизионного отдела Финансового управления Администрации ЗАТО г.Железногорск не проводилась.

1. Проверка использования субсидий, выделенных из бюджета ЗАТО Железногорск на выполнение муниципальной программы «Развитие

образования ЗАТО Железногорск» и муниципального задания.

1.1. Общие положения.

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

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

Задачи, решаемые в рамках муниципальной Программы:

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

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

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

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

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

Исполнителем муниципальной программы в части выполнения подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» является, в том числе МБДОУ № 65 «Дельфин».

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

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

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

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

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

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

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

Значения базовых нормативов на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными образовательными учреждениями ЗАТО Железногорск, на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов (приложение) утверждены Постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск от

27.01.2016 № 167.

1.2. Проверка выполнения муниципального задания.

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

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (адаптированная образовательная программа, обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья), возраст обучающихся от 3 лет до 8 лет;
- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, возраст обучающихся от 1 года до 3 лет;
- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, возраст обучающихся от 3 лет до 8лет;
- присмотр и уход (дети - инвалиды, возраст от 3 лет до 8 лет);
- присмотр и уход (дети – сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, возраст от 3 лет до 8 лет);
- присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий, возраст от 1 года до 3 лет);
- присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий возраст от 3 лет до 8 лет).

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

1.2.2. Предоставление МБДОУ № 65 «Дельфин» субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2016 году осуществлялось на основании Соглашения № 7 от 21.01.2016, заключенного между Администрацией ЗАТО г. Железногорск, муниципальным казенным учреждением «Управление образования» и муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 65 «Дельфин» и дополнительных соглашений к нему.

В соответствии с вышеуказанным Соглашением за проверяемый период из бюджета ЗАТО Железногорск на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждению предоставлено субсидий в общей **сумме 25 273 653,36** рублей.

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

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

вышеперечисленным муниципальным услугам:

- отсутствие обоснованных жалоб на образовательную деятельность - 100%;

- отсутствие обоснованных жалоб на деятельность Учреждения - 100%;

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

По предоставленным документам (журнал регистрации входящих документов, журналы учета регистрации несчастных случаев с воспитанниками) установлено, что фактические значения показателей качества соответствуют значениям показателей, отраженным в отчете о выполнении муниципального задания, отклонений не установлено.

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

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

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (адаптированная образовательная программа, обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья), возраст обучающихся от 3 лет до 8 лет –26 человек;

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, возраст обучающихся от 1 года до 3 лет – 15 человек;

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, возраст обучающихся от 3 лет до 8 лет – 64 человека;

- присмотр и уход (дети - инвалиды, возраст от 3 лет до 8 лет) – 3,08 человек;

- присмотр и уход (дети – сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, возраст от 3 лет до 8 лет) – 1,75 человек;

- присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий, возраст от 1 года до 3 лет) – 15 человек;

- присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий возраст от 3 лет до 8 лет) – 85,17 человек.

При проверке объема выполненных муниципальных услуг в натуральных показателях за 2016 год МБДОУ № 65 «Дельфин» по предоставленным документам (табеля учета посещаемости детей, приказы о зачислении и выбытии детей в группы) установлено следующее:

Наименование муниципальной услуги	**Наименование показателя характеризующего объем муниципальной услуги**	**Показатель плановый МЗ 2016 год (человек)**	**Показатель по данным отчета 2016 год (человек)**	**Показатель по данным проверки 2016 год (человек)**	**Отклонение (ст.5-ст.4)**
1	2	3	4	5	6
Реализация	число	26	24	24	-

основных общеобразовательных программ дошкольного образования (адаптированная образовательная программа, обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья), возраст обучающихся от 3 лет до 8 лет	обучающихся				
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, возраст обучающихся от 1 года до 3 лет	число обучающихся	15	15	15	-
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, возраст обучающихся от 3 лет до 8 лет	число обучающихся	64	67	67	-
Присмотр и уход (дети - инвалиды, возраст от 3 лет до 8 лет)	число детей	3,08	3,33	3,33	-
Присмотр и уход (дети – сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, возраст от 3 лет до 8 лет)	число детей	1,75	1,42	1,42	
Присмотр и уход (физические лица за исключением льготных категорий, возраст от 1 года до 3 лет)	число детей	15	15	15	-
Присмотр и уход (физические лица	число детей	85,17	86,25	86,25	-

за исключением льготных категорий возраст от 3 лет до 8 лет)					

1.2.5. Согласно представленным документам (справки об установлении инвалидности, приказ «О содержании в МБДОУ № 65 «Дельфин» без взимания родительской платы ребенка инвалида» в проверяемом периоде МБДОУ № 65 «Дельфин» посещали дети-инвалиды, дети, оставшиеся без попечения родителей.

В соответствии с п. 2. Постановления Администрации ЗАТО г.Железногорск от 30.03.2016 N 580 "Об утверждении Порядка расходования средств субвенции на осуществление государственных полномочий по осуществлению присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях ЗАТО Железногорск, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы" (далее Порядок), основанием для освобождения родителей (законных представителей) от оплаты за осуществление присмотра и ухода за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей в муниципальных образовательных организациях, является заявление, подаваемое на имя руководителя образовательной организации.

К заявлению прилагаются следующие документы:

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

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

Проверены документы, представленные родителями (законными представителями) в МБДОУ № 65 «Дельфин» для освобождения от оплаты за осуществление присмотра и ухода за вышеуказанными детьми. Нарушений не установлено.

По состоянию на 04.07.2016 года у МБДОУ №65 «Дельфин» возникла потребность в оказании муниципальной услуги «Присмотр и уход (дети-инвалиды возраст от 1до 3 лет). Согласно приказу «О предоставлении социальной поддержки в виде освобождения от родительской платы» от 20.07.2016 № 98ОД, о зачислении воспитанников от 04.07.2016 № 94ОД ребенок

- инвалид Новикова Ева Руслановна зачислена в МБДОУ № 65 «Дельфин» с 04.07.2016.

В соответствии с пунктом 2.5.1. Соглашения № 7 от 21.01.2016 «О порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг», заключенного между Администрацией ЗАТО г. Железногорск, муниципальным казенным учреждением «Управление образования», и муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №65 «Дельфин» оздоровительной и компенсирующей направленности» Учреждение обязуется осуществлять использование субсидии в целях оказания муниципальных услуг, определенных муниципальным заданием.

Проверкой установлено, что муниципальным заданием, утвержденным на 2016 год для учреждения муниципальная услуга «Присмотр и уход» (дети - инвалиды, возраст от 1 года до 3 лет) не предусмотрена.

Согласно предоставленным справкам о количестве фактических дней посещения ребенком – инвалидом, данный ребенок фактически в 2016 году учреждение не посещал (заявление от родителей на предоставление отпуска).

Следовательно, фактически муниципальная услуга «Присмотр и уход» (дети - инвалиды, возраст от 1 года до 3 лет) учреждением не была оказана.

Вследствие чего, зачисление данного воспитанника, не привело к фактическому нарушению условий Соглашения № 7 от 21.01.2016.

Приложение № 1 на 6 листах.

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

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

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

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

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

В соответствии со ст. 5 Закона Красноярского края от 27.12.2005 N17-4379 (ред. от 24.12.2015) "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов края государственными полномочиями по осуществлению присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы» на осуществление передаваемых органам местного самоуправления государственных полномочий,

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

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

Субвенция предоставляется на осуществление присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях ЗАТО Железногорск, реализующих образовательную программу дошкольного образования (далее - муниципальные образовательные организации) в объеме исходя из размера установленной месячной родительской платы и количества детей, таких детей настоящего пункта.

Согласно данному Порядку, МКУ «Управление образования» представляет в министерство образования Красноярского края отчеты и иную необходимую информацию, связанную с исполнением государственных полномочий по осуществлению присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях ЗАТО Железногорск, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы, по форме и в сроки, установленные министерством образования Красноярского края.

Финансовое управление Администрации ЗАТО г.Железногорск представляет в министерство образования Красноярского края отчетность об использовании средств субвенции по формам, в порядке и в сроки, установленные министерством образования Красноярского края.

Финансовое управление Администрации ЗАТО г.Железногорск возвращает неиспользованные средства субвенций в краевой бюджет в случае

неиспользования их до 31 декабря текущего финансового года, а также в случае прекращения осуществления государственных полномочий.

Согласно справке заместителя главного бухгалтера МКУ «Управление образования» «Об использовании субсидии на выполнение муниципального задания в части осуществления присмотра и ухода за детьми – инвалидами, детьми – сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, обучающимися в МБДОУ № 65«Дельфин» без взимания родительской платы» учреждению поступило средств субсидии в сумме 110 627,92 рублей, фактические кассовые расходы за 2016 год составили в сумме 53 062,61 рублей.

Остаток неиспользованной субсидии в сумме 57 565,31 рублей по состоянию на 01.01.2017 числился на лицевом счете МБДОУ №65 «Дельфин».

Приложение № 2 на 3листах.

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

Согласно данной Методике рассчитана итоговая оценка выполнения муниципального задания МБДОУ № 65 «Дельфин», по вышеуказанным муниципальным услугам муниципальное задание выполнено на 99,1%.

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

Приложение № 3 на 6 листах.

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

2.1. В соответствии с «Порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений ЗАТО Железногорск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск Красноярского края от 04.12.2015 N 1995 отчет о выполнении муниципального задания за отчетный финансовый год по форме согласно приложению N 6 к Порядку в срок до 20 января текущего финансового года представляются муниципальными учреждениями отраслевым (функциональным) органам, структурным подразделениям или специалисту Администрации ЗАТО г.Железногорск, обеспечивающим исполнение полномочий Администрации ЗАТО г.Железногорск по решению вопросов местного значения в отраслевых сферах деятельности.

В нарушение вышеуказанного нормативного акта МБДОУ № 65 «Дельфин» отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год предоставлен 13.01.2017 не главному специалисту Администрации ЗАТО г.Железногорск, обеспечивающему исполнение полномочий Администрации

ЗАТО г.Железногорск по решению вопросов местного значения в сфере образования, а руководителю МКУ «Управление образования».

Приложение № 4 на 4 листах.

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

3.1. Предоставление субсидий на расходы, не связанные с финансовым обеспечением муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБДОУ № 65 «Дельфин» осуществлялось в соответствии с Соглашением № 79 от 26.01.2016 заключенным между Администрацией ЗАТО г. Железногорск, муниципальным казенным учреждением «Управление образования» и МБДОУ №65 «Дельфин» оздоровительной и компенсирующей направленности» и дополнительных соглашений к нему.

За 2016 год МБДОУ № 65 «Дельфин» в соответствии с Соглашением перечислены субсидии на расходы, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на выполнение мероприятий в рамках реализации муниципальной программы **«Развитие образования ЗАТО Железногорск» в сумме 250 000,00 рублей** на обеспечение безопасных условий функционирования образовательных учреждений в соответствии с действующим законодательством.

3.1.1. Проверкой целевого использования субсидий, выделенных на обеспечение безопасных условий функционирования образовательных учреждений в соответствии с действующим законодательством, за проверяемый период установлено следующее:

МБДОУ № 65 «Дельфин» в соответствии со статьей 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с ИП Савин Александр Васильевич 01.03.2016 года заключен контракт № 7/2016 на выполнение работ по текущему ремонту помещений (ремонт полов) на сумму 249 989,01 рублей.

Срок выполнения работ по контракту с 01.03.2016 по 31.03.2016.

Согласно акту выполненных работ № 1 от 24.03.2016 работы по текущему ремонту полов выполнены в полном объеме на сумму 249 989,01 рублей, стороны претензий не имеют.

За выполненные работы МБДОУ № 65 «Дельфин» рассчиталось в полном объеме в сумме 249 989,01 рублей.

Остаток неиспользованной субсидии **в сумме 10,99 рублей** возвращен в бюджет 18.11.2016.

Исходя из вышеизложенного субсидии, выделенные «На обеспечение безопасных условий функционирования образовательных учреждений в соответствии с действующим законодательством» в сумме **249 989,01 рублей,** использованы по целевому назначению.

3.2. В соответствии с п.2.5.3. Соглашения № 79 от 26.01.2016 «О порядке и

условиях предоставления из бюджета ЗАТО Железногорск муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 65 «Дельфин» оздоровительной и компенсирующей направленности» субсидий на расходы, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» учреждение обязуется ежеквартально, не позднее 10 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом предоставлять в Администрацию отчет об использовании субсидий на иные цели, согласованный лицом, осуществляющим перечисление субсидии (МКУ «Управление образования») на иные цели в соответствии с Соглашением.

В нарушение вышеуказанного Соглашения МБДОУ № 65 «Дельфин» отчет об использовании субсидий на иные цели, согласованный лицом, осуществляющим перечисление субсидии (МКУ «Управление образования») в Администрацию представлен не был, отсутствует какой либо документ, подтверждающий предоставление отчета.

Заключительная часть

1. В нарушение «Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений ЗАТО Железногорск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск Красноярского края от 04.12.2015 № 1995 отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год предоставлен 13.01.2017 не главному специалисту Администрации ЗАТО г.Железногорск, обеспечивающему исполнение полномочий Администрации ЗАТО г. Железногорск по решению вопросов местного значения в сфере образования, а руководителю МКУ «Управление образования».

2. В нарушение пункта 2.5.3. Соглашения № 79 от 26.01.2016 «О порядке и условиях предоставления из бюджета ЗАТО Железногорск муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 65 «Дельфин» оздоровительной и компенсирующей направленности» субсидий на расходы, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» отчет об использовании субсидий на иные цели, согласованный лицом, осуществляющим перечисление субсидии (МКУ «Управление образования») в Администрацию представлен не был, отсутствует какой либо документ, подтверждающий предоставление отчета.

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

Заведующему МБДОУ № 65 «Дельфин» принять меры к устранению нарушений выявленных в ходе ревизии (проверки), информацию по устранению нарушений представить в Ревизионный отдел Финансового управления не позднее одного месяца с момента получения акта ревизии (проверки).

Настоящий акт составлен в 2-х экземплярах имеющих одинаковую юридическую силу: 1 экз. – Финансовое управление Администрации ЗАТО г. Железногорск, 1 экз. – МБДОУ № 65 «Дельфин».

Ведущий специалист
ревизионного отдела
Финансового управления
Администрации ЗАТО г.Железногорск
_____М.А. Корень

Расчет итоговой оценки выполнения муниципального задания МБДОУ № 65 «Дельфин» за 2016 год.

1. Методика оценки выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ)

1.1. Расчет оценки выполнения муниципальным учреждением муниципального задания по показателям, характеризующим качество муниципальной услуги (работы), производится по следующей формуле:

$$K1 = \sum_{i=1}^{N} K1i / N, \quad (1)$$

где:

К1 - оценка выполнения муниципальным учреждением муниципального задания по показателям, характеризующим качество муниципальной услуги (работы);

К1i - оценка выполнения муниципальным учреждением муниципального задания по каждому показателю, характеризующему качество муниципальной услуги (работы), установленному муниципальным заданием;

N - количество показателей, характеризующих качество муниципальной услуги (работы), установленных муниципальным заданием.

а) в отношении показателя, характеризующего качество муниципальной услуги (работы), большее значение которого (относительно значения планового показателя) отражает лучшее качество муниципальной услуги (работы) (то есть, при применении планового значения показателя со словами "Не менее"), - по формуле:

$$K1i = K1фi / K1плi \times 100\%,$$

где:

К1фi - фактическое значение показателя, характеризующего качество муниципальной услуги (работы), в отчетном финансовом году;

К1плi - плановое значение показателя, характеризующего качество муниципальной услуги (работы), в отчетном финансовом году;

в случае, если фактическое значение показателя, характеризующего качество муниципальной услуги (работы), в отчетном финансовом году (К1фi) больше или равно плановому значению показателя, характеризующего качество муниципальной услуги (работы), в отчетном финансовом году (К1плi), то оценка выполнения муниципальным учреждением муниципального задания по данному показателю, характеризующему качество муниципальной услуги (работы), установленному муниципальным заданием, (К1i) принимается за 100%.

б) в отношении показателя, характеризующего качество муниципальной услуги (работы), большее значение которого (относительно значения планового показателя) отражает худшее качество муниципальной услуги (работы) (то есть,

при применении планового значения показателя со словами "Не более"), - по формуле:

$$К1i = К1плi / К1фi \times 100\%,$$

где:

К1фi - фактическое значение показателя, характеризующего качество муниципальной услуги (работы), в отчетном финансовом году;

К1плi - плановое значение показателя, характеризующего качество муниципальной услуги (работы), в отчетном финансовом году;

в случае, если плановое значение показателя, характеризующего качество муниципальной услуги (работы), в отчетном финансовом году (К1плi) больше или равно фактическому значению показателя, характеризующего качество муниципальной услуги (работы), в отчетном финансовом году (К1фi), то оценка выполнения муниципальным учреждением муниципального задания по данному показателю, характеризующему качество муниципальной услуги (работы), установленному муниципальным заданием, (К1i) принимается за 100%;

в случае, если фактическое значение показателя, характеризующего качество муниципальной услуги (работы), в отчетном финансовом году (К1фi) равно нулю, то оценка выполнения муниципальным учреждением муниципального задания по данному показателю, характеризующему качество муниципальной услуги (работы), установленному муниципальным заданием (К1i) принимается за 100%.

в) К1i в отношении показателей, выраженных в абсолютных значениях ("Да" или "Нет"), принимается за 100% либо за 0%, исходя из логического смысла указанного показателя. Например, в случае использования показателя "Наличие собственного сайта и его поддержка", при применении значения показателя "Да" К1i принимается за 100%, а при применении значения показателя "Нет" К1i принимается за 0% соответственно.

г) К1i в отношении показателей, выраженных в абсолютных значениях ("Да" или "Нет") для показателей "Наличие обоснованных жалоб на деятельность Учреждения" и "Отсутствие подлежащих учету и оформлению в установленном порядке случаев травматизма обучающихся и работников Учреждения", рассчитывается по следующей формуле:

$$К1i = 100\% - К \times 5\%,$$

где К - количество жалоб или травм.

1.2. Расчет оценки выполнения муниципальным учреждением муниципального задания по показателям, характеризующим объем муниципальной услуги (работы) (в натуральных показателях):

$$К2 = \sum_{i=1}^{N} К2i / N,$$

К2i - оценка выполнения муниципальным учреждением муниципального задания по каждому из показателей, характеризующих объем муниципальной услуги (работы) (в натуральных показателях), установленному муниципальным заданием.

$$К2i = К2фi / К2плi \times 100\%,$$

где:

К2фi - фактическое значение показателя, характеризующего объем муниципальной услуги (работы) (в натуральных показателях), в отчетном финансовом году;

К2плi - плановое значение показателя, характеризующего объем муниципальной услуги (работы), в отчетном финансовом году.

1.3. Расчет итоговой оценки выполнения муниципальным учреждением муниципального задания по каждой муниципальной услуге (работе) производится:

а) в случае, если для муниципальной услуги (работы) муниципальным заданием предусмотрены показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги (работы), - по формуле:

$$ОЦ\ итоговая = (К1 + К2) / 2,$$

где:

ОЦ итоговая - итоговая оценка выполнения муниципальным учреждением муниципального задания по муниципальной услуге (работы);

б) в случае, если для муниципальной услуги (работы) показатели, характеризующие качество муниципальной услуги (работы) не предусмотрены, - по формуле:

$$ОЦ\ итоговая = К2,$$

2. Расчет итоговой оценки выполнения муниципального задания.

2.1. По муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» установлены показатели, характеризующие качество муниципальной услуги.

1. Оценка выполнения муниципальным учреждением муниципального задания по показателю, характеризующему качество муниципальной услуги (работы), установленному муниципальным заданием:

Наименование показателя	Плановое значение (К1пл)	Фактическое значение (К1ф)	Оценка выполнения К1i
1. Отсутствие обоснованных жалоб на образовательную деятельность: -дети в возрасте от 3 лет до 8 лет (адаптированная образовательная программа, ОВЗ), -дети в возрасте от 1 года до 3 лет, -дети в возрасте от 3 лет до 8 лет.	100% 100% 100%	100% 100% 100%	100% 100% 100%
2. Отсутствие подлежащих оформлению в установленном порядке случаев травматизма			

обучающихся: -дети в возрасте от 3 лет до 8 лет (адаптированная образовательная программа, ОВЗ), -дети в возрасте от 1 года до 3 лет, -дети в возрасте от 3 лет до 8 лет.	100% 100% 100%	100% 100% 100%	100% 100% 100%

$К_{1.1}$= 600%/6=100%

2. Расчет оценки выполнения муниципальным учреждением муниципального задания по показателям, характеризующим **объем** муниципальной услуги (работы) (в натуральных показателях):

-дети в возрасте от 3 лет до 8 лет (адаптированная образовательная программа):

24/26=92,3%,

-дети в возрасте от 1 года до 3 лет:

15/15=100%,

-дети в возрасте от 3 лет до 8 лет:

67/64=104,7%.

3. Расчет итоговой оценки выполнения муниципальным учреждением муниципального задания по каждой муниципальной услуге (работе) 1 раздела:

- дети в возрасте от 3 до 8 лет (адаптированная образовательная программа):

(100%+92,3%)/2=**96,2%**,

- дети в возрасте от 1 года до 3 лет:

(100%+100%)/2=**100%**,

- дети в возрасте от 3 лет до 8 лет:

(100%+104,7%)/2=**102,4%**.

2.2. По муниципальной услуге «Присмотр и уход» установлены показатели, характеризующие качество муниципальной услуги.

1. Оценка выполнения муниципальным учреждением муниципального задания по показателю, характеризующему качество муниципальной услуги (работы), установленному муниципальным заданием:

Наименование показателя	Плановое значение (К1пл)	Фактическое значение (К1ф)	Оценка выполнения К1i
1. Отсутствие обоснованных жалоб на деятельность учреждения: - дети-инвалиды в возрасте от 3 лет до 8 лет, - дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей в возрасте от 3 лет до 8	100% 100%	100% 100%	100% 100%

лет, - дети в возрасте от 1 года до 3 лет, - дети в возрасте от 3 лет до 8 лет.	 100% 100%	 100% 100%	 100% 100%
2. Отсутствие подлежащих оформлению в установленном порядке случаев травматизма обучающихся: - дети-инвалиды в возрасте от 3 лет до 8 лет, - дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей в возрасте от 3 лет до 8 лет, - дети в возрасте от 1 года до 3 лет, - дети в возрасте от 3 лет до 8 лет.	 100% 100% 100% 100%	 100% 100% 100% 100%	 100% 100% 100% 100%

К1.1= 800%/8=100%.

2. Расчет оценки выполнения муниципальным учреждением муниципального задания по показателям, характеризующим **объем** муниципальной услуги (работы) (в натуральных показателях):

-дети – инвалиды в возрасте от 3 лет до 8 лет:

3,33/3,08=108,1%,

-дети – сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей в возрасте от 3 лет до 8 лет:

1,42/1,75=81,1,

-дети в возрасте от 1 года до 3 лет:

15/15=100%,

-дети в возрасте от 3 лет до 8 лет:

86,25/85,17=101,3%.

3. Расчет итоговой оценки выполнения муниципальным учреждением муниципального задания по каждой муниципальной услуге (работе) 2 раздела.

-дети-инвалиды в возрасте от 3 до 8 лет:

(100%+108,1%)/2=**104,05%**

-дети – сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей в возрасте от 3 лет до 8 лет:

(100%+81,1%)/2=**90,6%**

-дети в возрасте от 1 года до 3 лет:

(100%+100%)/2=**100%**

-дети в возрасте от 3 лет до 8 лет:

(100%+101,3%)/2=**100,7%**

3. Расчет общей итоговой оценки выполнения муниципальным учреждением муниципального задания:

ОЦ итоговая общая =
(96,2%+100%+102,4%+104,05%+90,6%+100%+100,7%)/7=99,1%

Ведущий специалист Финансового управления М.А. Корень

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 65 «Дельфин» комбинированного вида»
662970 г. Железногорск,
Красноярского края
ул.Саянская, 21, телефон
(39197) 2-25-34
e-mail: dou65@cdo.atomlink.ru

Ведущему специалисту
ревизионного отдела
Финансового управления
Администрации ЗАТО
г.Железногорск
Корень М.А.

Уважаемая Марина Александровна!

На заключение плановой проверки МБДОУ № 65 «Дельфин» за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за полнотой и достоверностью отчетности о реализации программы «Развитие образования ЗАТО Железногорск», муниципального задания за период работы с 01.01.2016 по 31.12.16 поясняю:

1. Отчет о выполнении муниципального задания за отчетный период 2017 года с 05.07.2017 предоставляется главному специалисту Администрации ЗАТО г.Железногорск, обеспечивающему исполнение полномочий Администрации ЗАТО г.Железногорск по решению вопросов местного значения в сфере образования.

2. На основании пункта 2.5.3. Соглашения № 79 от 26.01.2016 «О порядке и условиях предоставления из бюджета ЗАТО Железногорск муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 65 «Дельфин» оздоровительной и компенсирующей направленности» субсидий на расходы, не связанные с финансовым обеспечением муниципального задания на оказание муниципальных услуг» отчет об использовании субсидий на иные цели, согласованный лицом, осуществляющим перечисление субсидии (МКУ «Управление образования») будет предоставлен в Администрацию ЗАТО г.Железногорск за отчетный период 2017 г.

И.о. заведующего МБДОУ № 65 «Дельфин»_____М.В. Смирнова

23.11.2017