

## АКТ № 16

**проверки соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели, в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида № 5 «Сказка»**

г. Реж

20 ноября 2020 года

В соответствии с планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2020 год, приказом Финансового управления Администрации Режевского городского округа «О проведении проверки» от 19.10.2020 № 58 проведена плановая камеральная проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели, в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида № 5 «Сказка» за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Состав ревизионной группы: руководитель - главный специалист отдела прогнозирования доходов и финансового контроля Финансового управления Администрации Режевского городского округа Ф.А. Манькова, член - ведущий специалист отдела прогнозирования доходов и финансового контроля Финансового управления Администрации Режевского городского округа Ю.В. Солодянкина.

Проверка начата: 23 октября 2020 года.

Проверка окончена: 20 ноября 2020 года.

### **Общие сведения, наличие Устава и правоустанавливающих документов**

Полное наименование Учреждения – Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида № 5 «Сказка», сокращенное наименование Учреждения – МАДОУ «Детский сад № 5» (далее - Учреждение, МАДОУ «Детский сад № 5»).

Деятельность МАДОУ «Детский сад № 5» регулируется Уставом, утвержденным приказом начальника Управления образования Администрации Режевского городского округа от 12.01.2017 № 01/01-07, зарегистрированным в ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 20.01.2017.

Организационно - правовая форма – автономное учреждение.

Место нахождения Учреждения (юридический и фактический адрес) – 623751, Свердловская область, г. Реж, ул. Калинина, дом 12, телефон 8 (34364) 3-30-67.

ИНН – 6628009687, КПП – 667701001, свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту её нахождения от 01.09.2011.

ОГРН - •1026601688618, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 14.10.2002, серия 66 № 002298090.

Право первой подписи: с 27.03.2018 по настоящее время - заведующий Лицинская Любовь Владимировна (приказ о приеме на работу от 27.03.2018 № 10/01-08, приказ о перезаключении трудового договора Управления образования Администрации Режевского городского округа от 27.03.2019 № 12/01-08).

Для ведения бухгалтерского (бюджетного) учета заключен договор бухгалтерское обслуживание с Муниципальным казенным учреждением «Центр сопровождения учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации Режевского городского округа» (далее - МКУ ЦСУ).

Функции главного бухгалтера МКУ ЦСУ в проверяемом периоде исполняет с 1 сентября 2017 года и по настоящее время - Соколова Наталья Сергеевна.

Образовательная деятельность МАДОУ «Детский сад № 5» осуществляется на основании лицензии, выданной Министерством общего и профессионального образования Свердловской области, регистрационный № 14831 от 13.01.2012, срок выдачи лицензии бессрочно, серия 66 Л01 № 0003481.

Учреждение реализует дошкольное образование детей в соответствии с приложением № 1 серии 66П01 № 0016993 к данной лицензии.

В силу пункта 1.5. Устава учредителем и собственником имущества Учреждения является Режевской городской округ (далее - РГО). Функции и полномочия Учредителя осуществляет Управление образования Администрации РГО (далее - Учредитель).

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления (п.1.12. Устава).

Наличие и сроки действия документов, подтверждающих право собственности Учредителя на имущество, находящееся у Учреждения на праве оперативного управления:

- свидетельство о государственной регистрации права от 15.04.2014 на здание детского сада комбинированного вида общей площадью 3 244,1 кв.м., выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Свердловской области, серия 66 АЖ № 398799. Существующие ограничения (обременения) права не зарегистрированы, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 28.12.2010 сделана запись регистрации № 66-66-27/041/2010-390;

- свидетельство о государственной регистрации права на земельный участок общей площадью 11 752,00 кв.м., выдано Учреждением юстиции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним территории Свердловской области, серия АВ 66 № 042781. Существующие ограничения права не зарегистрированы, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 14.08.2000 сделана запись регистрации № 66-01/27-6/2000-259.

В соответствии с постановлением Администрации РГО от 28.03.2018 № 563 «О передаче имущества в оперативное управление МАДОУ «Детский сад № 5» Учреждением заключен договор от 28.03.2018 № 26 с Управлением муниципальным имуществом Администрации РГО о передаче муниципального имущества в оперативное управление.

## **Проверка отчетности о выполнении муниципального задания, соответствие фактического объема и качества, оказываемых муниципальных услуг (работ) параметрам муниципального задания**

Муниципальное задание формируется и утверждается Учредителем в соответствии с основным видом деятельности Учреждения. Основным видом деятельности Учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано. Данный вид деятельности должен быть указан в качестве основного в Уставе Учреждения.

Согласно п. 2.2. Устава предметом деятельности МАДОУ «Детский сад № 5» является предоставление дошкольного образования по образовательным программам дошкольного образования в группах общеразвивающей направленности и основным образовательным программам дошкольного образования в группах компенсирующей направленности, а также присмотр и уход за детьми.

В нарушение п. 3 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы содержит муниципальную услугу, которая не включена в виды деятельности Учреждения – организация отдыха детей и молодежи.

Новая редакция Устава, утвержденная приказом начальника Управления образования Администрации РГО от 27.02.2020 № 34/01-07, изменяет основные виды деятельности и добавляет выше указанный вид деятельности.

Порядок предоставления субсидий на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг (выполнения работ) регламентирован постановлением Администрации РГО от 02.08.2018 № 1504 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений РГО и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», с изменениями, внесенными постановлениями Администрации РГО от 30.04.2019 № 723, от 26.12.2019 № 2520 (далее – постановление от 02.08.2018 № 1504, Порядок).

В соответствии с п. 6 Порядка Учредитель при формировании муниципального задания руководствовался общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Методика расчета показателей качества и объема утверждена приказом Управления образования Администрации РГО № 197/01-07 от 16.08.2019 «Об утверждении Перечня муниципальных услуг и работ в 2019 году в новой редакции» (далее – Перечень муниципальных услуг).

Максимально допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема и (или) качества муниципальной услуги (выполнение работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, в 2019 году не может превышать 5 %.

В п.37 Порядка установлено, что Учредитель обязан обеспечить частичный или полный возврат субсидии, предоставленной автономному учреждению, при фактическом исполнении муниципального задания в меньшем объеме, чем это предусмотрено, или с качеством, не соответствующим требованиям к оказанию

муниципальных услуг (выполнению работ), определенным в муниципальном задании.

МАДОУ «Детский сад № 5» в 2019 году в соответствии с утвержденным Учредителем муниципальным заданием предоставлялись следующие услуги:

- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 1 года до 3 лет)» (далее - услуга № 1),
- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 до 8 лет)» (далее - услуга № 2),
- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (Обучающиеся с ограниченными возможностями, от 3 до 8 лет)» (далее - услуга № 3),
- «Присмотр и уход» (Обучающиеся, за исключением детей-инвалидов и инвалидов) (далее - услуга № 4),
- «Присмотр и уход» (Физические лица льготных категорий, определяемых учредителем) (до 3 лет) (далее - услуга № 5),
- «Присмотр и уход» (Физические лица льготных категорий, определяемых учредителем) (от 3 до 8 лет) (далее - услуга № 6),
- «Организация отдыха детей и молодежи» (далее - услуга № 7).

Информация о плановых и фактических показателях качества и объема муниципальных услуг Учреждения за 2019 год приведена в таблице 1.

Таблица 1.

Показатели объема и (или) качества муниципальной услуги	Единицы измерения	Значение показателя по муниципальному заданию (план)	Значение показателя по отчету об исполнении муниципальному заданию (факт)	Значение показателя в результате проверки	Результат выполнения муниципального задания, %
Услуга № 1 Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 1 года до 3 лет)					
Доля педагогов, имеющих специальное педагогическое образование	%	100	100	100	100
Число обучающихся	Человек	42	42	38	90
Услуга № 2 Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 до 8 лет)					
Доля педагогов, имеющих специальное педагогическое образование	%	100	100	100	100
Численность детей участников конкурсных мероприятий муниципального, областного, регионального, всероссийского уровней	Человек	45	45	45	100
Число обучающихся	Человек	153	153	149	97
Услуга № 3 Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (обучающиеся с ОВЗ) (от 3 до 8 лет)					
Доля педагогов, имеющих специальное педагогическое образование	%	100	100	100	100

Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги	%	100	100	100	100
Число детей	Человек	50	50	50	100

Проверкой установлены превышения допустимого отклонения (5 %) по следующим показателям объема и качества муниципальной услуги:

1. Показатель «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги» перевыполнен по услугам №№ 4, 5, 6 на 27 %, на 28 %, на 28 % соответственно.

Причинами перевыполнения является занижение планового показателя в муниципальном задании до значения 75 %.

Согласно Приложению № 1 к Перечню муниципальных услуг показатель «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и (или) качеством предоставляемой услуги» равен процентному выражению отношения количества родителей, удовлетворенных качеством, к общему количеству родителей, получающих данную услугу.

Данный показатель подтвержден результатами анкетирования более чем 40 % родителей обучающихся по каждой предоставленной услуге: по услуге № 4 охвачено 84 % родителей, по услуге № 5 – 75 % родителей, по услуге № 6 – 52 % родителей.

2. Показатель «Посещаемость детьми дошкольных образовательных организаций» перевыполнен по услугам №№ 4, 5, 6 на 29 %, на 50 %, на 24 % соответственно.

Причиной перевыполнения может являться первоначальное занижение планового показателя (70 %), расчет показателя Учреждением по своей методике, отличной от методики Учредителя.

3. Показатель «Число обучающихся» не выполнен по услуге № 1 на 5 %, услуге № 4 на 1 %.

В качестве подтверждающих документов при проверке выполнения объема муниципальной услуги использовались таблицы учета посещаемости детей, находящиеся в МКУ ЦСУ, предоставляемые Учреждением для расчета родительской платы, заявления родителей на получение льготы по родительской плате за присмотр и уход.

По Приложению № 1 к Перечню муниципальных услуг показатель «Число обучающихся» равен фактическому числу обучающихся (воспитанников), получающих данную услугу.

Причиной невыполнения данного показателя является то, что в отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год Учреждением включены все обучающиеся согласно приказов о зачислении и заключенных договоров об образовании по образовательным программам дошкольного образования, хотя 11 обучающихся в возрасте до 3 лет не посещали Учреждение ни одного дня.

При наличии договоров об образовании по образовательным программам дошкольного образования от 28.05.2019 и заявлений родителей о сохранении места в детском саду от сентября 2019 года фактически эти дети не получили

муниципальные услуги.

Также включение детей, которые согласно ежемесячным табелям учета посещаемости детей не ходят в МАДОУ «Детский сад № 5», противоречит методике расчета показателя, указанной выше.

Следовательно, включение в отчет об исполнении муниципального задания обучающихся, не получивших образовательную услугу, является недопустимым.

По отчету об исполнении муниципального задания за 2019 год от 13.01.2020 все показатели объема и качества всех услуг выполнены полностью, но фактические данные проверки отличаются от данных Учреждения.

Таким образом, отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год содержит недостоверную информацию, допустимое (возможное) отклонение по качественным и количественным показателям превышает норму в 5 %, муниципальное задание на 2019 год не выполнено.

При невыполнении Учреждением муниципального задания Учредителем должны приниматься меры по корректировке муниципального задания с соответствующим уменьшением объемов финансирования.

В нарушение п.37 Порядка при невыполнении муниципального задания не осуществлен возврат субсидии в сумме 227 085,75 руб., в том числе из них средства местного бюджета – 71 986,18 руб.

Сумма субсидии к возврату по услуге № 1 рассчитана по следующей методике: сумма субсидии из местного бюджета на конкретную услугу x процент невыполнения по муниципальной услуге:  $1\,439\,723,64 \times 5\% = 71\,986,18$  руб.

Учреждение получило субсидию на выполнение муниципального задания в 2019 году из областного бюджета – 15 811 111,40 руб. (или 68,3 %) из местного бюджета – 7 358 185,52 руб. (или 31,7 %).

В нарушение Приложения № 2 Порядка отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год содержит следующие ошибки:

- не соответствует форме табличное заполнение сведений о фактическом достижении показателей объема муниципальной услуги (лишний столбец – утверждено на отчетную дату);
- по показателям объема и качества допустимое (возможное) отклонение не рассчитано (указано – 5 %, необходимо – значение отклонения в единицах измерения показателя);
- не верно указано наименование единицы измерения объемного показателя (указан – процент, следует - человек).

#### **Проверка правильности исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и соответствие его сведениям муниципальному заданию**

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с вышеуказанными требованиями, Учредитель на каждый год утверждает Порядок составления, утверждения и изменения плана финансово-

хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений. Приказом Управления образования Администрации РГО от 12.12.2018 № 283/01-07 утвержден порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Показатели плана по поступлениям сформированы в сумме 29 118 006,93 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 23 248 367,00 руб.;
- субсидии на иные цели – 1 469 639,93 руб.;
- поступления от иной приносящей доход деятельности – 4 400 000,00 руб.

Остаток на начало 2019 года составлял - 122 437,53 руб.

Показатели плана по выплатам составили общую сумму 29 118 006,93 руб., в том числе:

- средства областного бюджета – 15 583 042,00 руб.;
- средства местного бюджета – 9 134 964,93 руб.;
- средства от иной приносящей деятельности – 4 400 000,00 руб.

Плановые показатели по выплатам сформированы Учреждением в разрезе статей классификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации Российской Федерации (далее - КОСГУ), а также с учетом установленных кодов дополнительной классификации, в части муниципального задания и субсидии на иные цели:

- заработная плата – 14 948 913,00 руб.,
- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме – 261 380,00 руб.,
- начисления на выплаты по оплате труда – 4 514 572,00 руб.,
- уплата налогов, пошлин и сборов – 321 744,00 руб.,
- коммунальные расходы – 1 720 694,00 руб.,
- прочие работы, услуги – 409 376,00 руб.,
- услуги связи – 14 029,00 руб.,
- арендная плата за пользование имуществом – 591,00 руб.,
- работы, услуги по содержанию имущества – 279 755,00 руб.,
- увеличение стоимости основных средств – 246 606,00 руб.,
- увеличение стоимости продуктов питания – 360 706,00 руб.,
- увеличение стоимости строительных материалов – 18 000,00 руб.,
- увеличение стоимости мягкого инвентаря – 30 000,00 руб.,
- увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) – 120 501,00 руб.,
- увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения – 1 500 руб.

Уточненные показатели по выплатам (за счет субсидий на выполнение муниципального задания) на 01.01.2020 – 23 169 296,92 рублей (97,3 % к уточненному плану выплат), не исполнено плановых назначений - 633 095,08 рублей (2,7 % к уточненному плану выплат).

Уточненные показатели по выплатам (за счет целевых субсидий) на 01.01.2020 – 1 527 724,06 рублей (100 % к уточненному плану выплат), неисполненных плановых назначений нет.

Общая сумма проверенных средств составляет 24 697 020,98 рублей.

Наличие соглашений о выделении субсидий и соотношения их по суммам планируемых поступлений, отраженных в плане ФХД представлены в таблице 2.

Таблица 2.

Дата	План ФХД (руб.)		Соглашения (руб.)		Дата соглашений на субсидии по муниципальному заданию / субсидии на иные цели	Примечание
	Субсидия на выполнение муниципального задания	Субсидия на иные цели	Субсидия на выполнение муниципального задания	Субсидия на иные цели		
09.01.2019	23 248 367,00	1 469 639,93	23 248 367,00	38 639,93	09.01.2019 / 24.01.2019	на оплату кредиторской задолженности
08.04.2019	23 349 428,45		23 349 428,45	306 000,00	08.04.2019 / 13.03.2019	на капитальный ремонт, приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности
17.05.2019	23 511 604,45		23 511 604,45		17.05.2019 /	
			23 506 174,45	1 125 000,00	03.07.2019 / 18.06.2019	на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 мес. до 3 лет
01.08.2019	23 527 262,03		23 527 262,03		01.08.2019 /	
16.08.2019		1 527 724,06		1 183 084,13	11.10.2019 / 27.08.2019	на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 мес. до 3 лет
			23 464 311,70		15.10.2019 /	
01.11.2019	23 792 239,81		23 792 239,81		01.11.2019 /	
			23 791 424,81		25.11.2019 /	
02.12.2019	23 802 392,00		23 802 392,00		02.12.2019 /	
Итого за 2019 год	23 802 392,00	1 527 724,06	23 802 392,00	1 527 724,06		

Нет планов ФХД по планируемым поступлениям при имеющихся дополнительных соглашениях о выделении субсидий на выполнение муниципального задания от 03.07.2019, 15.10.2019, 25.11.2019.

### Проверка учета поступления и расходования субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели

На 2019 год МАДОУ «Детский сад № 5» получено муниципальное задание, утвержденное приказом начальника Управления образования Администрации РГО 28.01.2019 № 18/21-07.

На выполнение муниципального задания Учредителем выделена субсидия в размере 24 016 130,00 рублей (соглашение № 23 от 09.01.2019).

В течение 2019 года в соглашения внесены следующие изменения, представленные в таблице 3.

Таблица 3.

№ п/п	номер соглашения и дополнительного соглашения	Дата внесения изменений	Предмет соглашения	Сумма субсидии (руб.)
1.	соглашение № 23	09.01.2019	на оказание муниципальных услуг	23 248 367,00
	доп. соглашение	08.04.2019	на оказание муниципальных услуг	23 349 428,45
	доп. соглашение	17.05.2019	на оказание муниципальных услуг	23 511 604,45



	доп. соглашение	03.07.2019	на оказание муниципальных услуг	23 506 1
	доп. соглашение	01.08.2019	на оказание муниципальных услуг	23 527 262
	доп. соглашение	15.10.2019	на оказание муниципальных услуг	24 464 311
	доп. соглашение	01.11.2019	на оказание муниципальных услуг	23 792 239,8
	доп. соглашение	25.11.2019	на оказание муниципальных услуг	23 791 424,81
	доп. соглашение	02.12.2019	на оказание муниципальных услуг	23 802 392,00
<b>Итого по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания:</b>				<b>23 802 392,00</b>
1.	соглашение № 70	24.01.2019	на оплату кредиторской задолженности	38 639,93
2.	соглашение № 70	13.03.2019	на капитальный ремонт, приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности и санитарного законодательства образовательных организаций	306 000,00
3.	соглашение № 152	18.06.2019	на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет	1 125 000,00
	доп. соглашение	27.08.2019	на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет	1 183 084,13
<b>Итого субсидии на иные цели:</b>				<b>1 527 724,06</b>

В соответствии с данными сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) **дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составляет:**

- в части субсидии на выполнение муниципального задания – 51 648,64 руб.,
- в части субсидии на иные цели - отсутствует.

**Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составляет:**

- в части субсидии на выполнение муниципального задания – 38 639,93 руб., в том числе по счету 430221000 (расчеты по услугам связи) – 22,17 руб., по счету 430213000 (расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда) – 0,40 руб., по счету 430234000 (расчеты по приобретению материальных запасов) – 38 617,36 руб.;
- в части субсидии на иные цели – отсутствует.

В соответствии с формой 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составляет:**

- в части субсидии на выполнение муниципального задания – 368 360,51 руб.,
- в части субсидии на иные цели - отсутствует.

**Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составляет:**

- в части субсидии на выполнение муниципального задания – 368 360,51 руб., в том числе:
  - по счету 430213000 (расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда) – 669,03 руб.,
  - по счету 430221000 (расчеты по услугам связи) – 45,83 руб.,
  - по счету 430223000 (расчеты по коммунальным услугам) – 347 574,28 руб.,
  - по счету 430225000 (расчеты по работам, услугам по содержанию имущества) – 2 660,80 руб.,
  - по счету 430226000 (расчеты по прочим работам, услугам) – 15 329,03 руб.,
  - по счету 430234000 (расчеты по приобретению материальных запасов) – 2 081,54 руб.,
  - в части субсидии на иные цели – отсутствует.

Причиной увеличения кредиторской задолженности в 2020 году является перечисление субсидии на выполнение муниципального задания не в полном объеме.

В 2019 году МАДОУ «Детский сад № 5» получены субсидии на иные цели в сумме **1 527 724,06 рублей**, в том числе:

- для погашения кредиторской задолженности по соглашению от 24.01.2019 № 70 в сумме 38 639,93 руб.

Данная сумма кредиторской задолженности подтверждена актами сверки взаимных расчетов на 01.01.2020 со следующими контрагентами: Макрорегиональный филиал «Урал» ПАО «Ростелеком» в сумме задолженности 22,57 руб., ИП Дзюмина Елена Леонидовна в сумме задолженности 38 617,36 руб.

- на капитальный ремонт, приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности и санитарного законодательства образовательных организаций по соглашению от 13.03.2019 № 70 на сумму 306 000,00 руб.

Заключен договор с ООО «ЭлитаСБ» от 14.03.2019 № 3/2019-СМР на сумму 306 000,00 руб. Работы подтверждены актом выполненных работ (форма КС-2) от 21.03.2019 № 1, справкой о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 21.03.2019 № 1 и оплачены платежным поручением от 04.04.2019 № 194 на сумму 306 000,00 руб.

- на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет по соглашению от 18.06.2019 № 152 (дополнительное соглашение от 27.08.2019) на сумму 1 183 084,13 руб.

МАДОУ «Детский сад № 5» заключены договора на выполнение текущего ремонта группы раннего возраста, покупку мебели, игрушек, оборудования. Данные сведения систематизированы в таблице 4.

Таблица 4.

Виды работ в группе раннего возраста	Договор	Подрядчик	Документы по приемке работ	Сумма (руб.)
Посуда	16/06.19 от 19.06.2019	ИП Склюев Максим Олегович	Товарная накладная от 02.07.2019 № 331 <i>Срок поставки товара -24.06.2019</i>	5 988,00
Одеяло, подушка, постельное белье	19132 от 01.07.2019	ООО «Важные люди»	Товарная накладная от 01.07.2019 № 19132	26 625,00
Игрушки	19148 от 08.07.2019	ООО «Важные люди»	Товарная накладная от 08.07.2019 № 19148	91 286,67
Водонагреватель	19154 от 16.07.2019	ООО «Важные люди»	Товарная накладная от 01.08.2019 № 19154	9 107,00
Ткань, вуаль	21/06.2019 от 27.06.2019	ИП Мелкозерова Алсу Гакифовна	Товарная накладная от 01.07.2019 № 30	39 182,50
Карниз потолочный	22/06.2019 от 27.06.2019	ИП Мелкозерова Алсу Гакифовна	Товарная накладная от 03.07.2019 № 32	2 635,00
Воздухообработка, пылесос	18/06.2019 от 19.06.2019	ООО «Меридиан»	Товарная накладная от 03.07.2019 № МРД- №13/07/03-000002 <i>Срок поставки товара -24.06.2019</i>	6 790,00
Электромонтажные работы	61/2019-СМР от 14.06.2019	ИП Былев Артем Евгеньевич	Справка о стоимости выполненных работ и затрат от 03.07.2019 № 1, акт о приемке выполненных работ от 03.07.2019 № 1	91 639,00

Палас, ковер	18/06.2019 от 20.06.2019	ООО «Центр ковров»	Товарная накладная, от 02.07.2019 № 1	11 000,00
Сантехнические работы	23/06.2019 от 28.06.2019 доп. соглашение 1 от 28.06.2019	ИП Васев Александр Валерьевич	Справка о стоимости выполненных работ и затрат от 03.07.2019, акт о приемке выполненных работ от 03.07.2019	170 830,90
Замена трубопровода	10/07.2019 от 05.07.2019	ИП Васев Александр Валерьевич	Справка о стоимости выполненных работ и затрат от 12.07.2019, акт о приемке выполненных работ от 12.07.2019	5 736,82
Ремонтные работы (окна)	5/19 от 01.07.2019	ИП Федосеев Николай Анатольевич	Справка о стоимости выполненных работ и затрат от 05.07.2019 № 1, акт о приемке выполненных работ от 05.07.2019 № 1	220 000,00
Общестроительные работы	08/07.2019 от 08.07.2019	ООО «Свет»	Справка о стоимости выполненных работ и затрат от 02.08.2019 № 1, акт о приемке выполненных работ от 02.08.2019 № 1	207 979,15
Ремонт пола	12/07.2019 от 22.07.2019	ООО «Свет»	Справка о стоимости выполненных работ и затрат от 20.08.2019 № 1, акт о приемке выполненных работ от 20.08.2019 № 1	91 116,00
Мебель	19/06.2019 от 24.06.2019 доп. соглашение 1 от 08.07.2019 2 от 17.07.2019	ООО «Детсад-комплект»	Товарная накладная от 02.09.2019 № 284 <i>Срок поставки товара - 05.08.2019</i>	198 339,00
Информационный стенд	04/10.2019 от 16.10.2019	ИП Тарасов Андрей Владимирович	Товарная накладная, от 16.10.2019 № 393	3 380,30
Информационный стенд	02/12.2019 от 13.10.2019	ИП Тарасов Андрей Владимирович	Товарная накладная от 13.12.2019 № 502	1 448,70

При проверке выше указанных договоров выявлено нарушение сроков поставки товара по следующим договорам:

- 16/06.19 от 19.06.2019 (срок поставки – 24.06.2019, факт – 02.07.2019),
- 18/06.2019 от 19.06.2019 (срок поставки – 24.06.2019, факт – 03.07.2019),
- 19/06.2019 от 24.06.2019 (срок поставки – 05.08.2019, факт – 02.09.2019).

В соответствии с п.7 договора в случае ненадлежащего исполнения обязательств стороны несут ответственность в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ).

Согласно ст. 330 ГК РФ Учреждение обязано было направить поставщику требование об оплате неустойки (штрафа, пени).

Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком обязательства начиная со дня, следующего после дня истечения установленного договором срока исполнения обязательства (ст. 191 ГК РФ).

При проверке субсидии, выделенной на текущий ремонт, выявлены взаимосвязанные договоры с подрядчиком ООО «Свет»:

- 08/07.2019 от 08.07.2019 на общестроительные работы, который предусматривает разбор покрытий пола из линолеума и реллина, устройство покрытий из линолеума, устройство плинтусов деревянных.

- 12/07.2019 от 22.07.2019 на ремонт пола, который предусматривает разбор цементных полов и устройство цементных стяжек.

Выполнение работ по ремонту пола (цементной стяжки) по документам произведено позже (20.08.2019), чем приняты работы по устройству покрытий из линолеума (02.08.2019), должно быть наоборот. Следовательно, акт о приемке выполненных работ от 02.08.2019 № 1 подписан без фактически выполненных работ.

Проверка субсидий, выделенных на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет, произведена документально, визуальный осмотр выполненных объемов работ не осуществлен в связи с ограниченным доступом в образовательное учреждение лиц, не являющихся работниками Учреждения (письмо Учредителя от 05.11.2020 № 2025).

### Заключение

По результатам проверки соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели в МАДОУ «Детский сад № 5» установлено:

1. В нарушение п. 3 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы содержит муниципальную услугу, которая не включена в виды деятельности Учреждения – организация отдыха детей и молодежи.

2. Нарушение сроков поставки товара по договорам. В нарушение ст. 330 ГК РФ Учреждением не направлено поставщику требование об оплате неустойки.

3. В нарушение ст. 720 ГК РФ акт о приемке выполненных работ от 02.08.2019 № 1 по договору 08/07.2019 от 08.07.2019 подписан без фактически выполненных работ.

4. В нарушение приложения № 2 Порядка отчет об исполнении муниципального задания за 2019 год содержит ошибки.

5. Муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не выполнено. В нарушение п. 37 Порядка не осуществлен возврат субсидии в сумме 71 986,18 руб.

Главный специалист ОПДиФК  
М.А. Ф.А. Манькова  
Ведущий специалист ОПДиФК  
Ю.В. Ю.В. Солодянкина

Л.В. Заведующий МАДОУ «Детский сад № 5»  
Л.В. Л.В. Лищинская

Один экземпляр акта получен

10.11.2020  
(дата)

Л.В.  
(подпись)

Материалы проверки приняты:  
« 20 » 11 2020 год

Л.В.  
(подпись)