

АКТ

проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении вопросов, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и отдельных вопросов финансово - хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №4 «Улыбка»

18 ноября 2019 года

город Рассказово

I. Вводная часть

В соответствии с планом проведения контрольным отделом администрации города Рассказово внутреннего муниципального финансового контроля на II полугодие 2019 года, утвержденного постановлением администрации города Рассказово от 19.06.2019 №857; распоряжения администрации города Рассказово от 01.10.2019 №241-р «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в октябре - ноябре 2019 года», в соответствии с программой проверки начальником контрольного отдела И.Н. Лукьяновой проведена камеральная проверка за период с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Проверка начата: 16 октября 2019.

Проверка окончена: 13 ноября 2019.

II. Общие сведения о проверяемой организации.

Юридический адрес учреждения: 393252, Тамбовская область, город Рассказово, Садовый пр., дом 5А. Тел. 8(47531) - 3-02-43.

Фактический адрес учреждения: 393252, Тамбовская область, город Рассказово, Садовый пр., дом 5А. Тел. 8(47531) - 3-02-43.

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №4 «Улыбка».

Сокращенное наименование учреждения: МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка».

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Тамбовской области, муниципальными правовыми актами, административными регламентами,

соглашениями и уставом, утвержденным постановлением администрации города Рассказово от 03.06.2015 №897.

Основная цель МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» - осуществление образовательной деятельности по реализации образовательных программ дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном постановлением администрации города. Субсидии из бюджета города могут предоставляться учреждению на иные цели.

Источником формирования имущества и финансовых средств учреждения являются: бюджетные средства; средства, полученные от оказания платных образовательных услуг и иной, приносящей доход деятельности; средства, поступившие от безвозмездных поступлений (пожертвований) от юридических и физических лиц; имущество, переданное учреждению в оперативное управление собственником; бюджетные ассигнования в виде субсидий; иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

На налоговый учет учреждение поставлено в Межрайонную инспекцию ФНС России №3 по Тамбовской области (свидетельство серия 68 №001749453 от 08.11.2000) с присвоением ИНН: 6828003467, КПП: 682801001.

Учреждению выдано свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц серии 68 №001630242 от 13.08.2012, присвоен основной государственный регистрационный номер 1026801116760.

Организационно - правовая форма - муниципальное учреждение.

Тип муниципального учреждения - бюджетное учреждение.

Тип образовательной организации - дошкольная образовательная организация.

Вид муниципального учреждения - дошкольная образовательная организация.

Виды деятельности по ОКВЭД: 85.11 - образование дошкольное.

Форма собственности – муниципальная.

Учредителем и собственником имущества МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» является муниципальное образование город Рассказово Тамбовской области. Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация города Рассказово Тамбовской области.

Непосредственное руководство учреждением осуществляет заведующий МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» Борзова Л.Н., назначен на должность постановлением администрации города Рассказово от 07.09.2005 №868.

Заведующий МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» - Борзова Л.Н., назначен контрактным управляющим МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» (приказ по учреждению от 27.01.2014 №16).

Бухгалтерский учет ведется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия города Рассказово» (далее - МКУ ЦБ), с которым заключен договор на бухгалтерское обслуживание от 06.04.2010. Директор МКУ ЦБ - Кабанова О.В., назначен на должность постановлением администрации города Рассказово от 30.12.2015 №2398. Организацию работы по постановке бухгалтерского учета осуществляет главный бухгалтер МКУ ЦБ Абаджаев - Гай Е.А., назначен на должность приказом от 07.11.2006 № 80к.

В сфере хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» строит свои отношения с другими организациями и гражданами на основе договоров, контрактов.

Постановлением от 28.01.2014 №133 функции уполномоченного органа по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков в целях экономии средств муниципалитета из всех уровней бюджета (далее - уполномоченный орган) возложены на отдел муниципального заказа и продаж администрации города.

Предмет проверки (проверяемые вопросы):

Раздел I

1. Соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона №44-ФЗ, и обоснованности закупок.
2. Соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона №44-ФЗ.
3. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.
4. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.
5. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиями контракта.
6. Своевременность полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.
7. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Раздел II

Камеральная проверка отдельных вопросов финансово - хозяйственной деятельности утверждена программой проверки от 02.10.2019.

Уведомления от 19.06.2019 №23-3179, от 01.10.2019 №23-8138 о проведении плановой проверки вручены Заказчику своевременно.

Мотивировочная часть

Раздел I

1. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона №44-ФЗ, и обоснованности закупок.

В соответствии со статьей 17 Закона № 44-ФЗ, постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 №1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее - постановление Правительства РФ от 21.11.2013 №1043), постановлением администрации города Рассказово от 06.12.2016 №2136 «Об утверждении порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее - постановление администрации города Рассказово от 06.12.2016 №2136), приказом по учреждению от 10.01.2018 №19 утвержден план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Учреждением план закупок в единой информационной системе (далее - ЕИС) размещен 10.01.2018.

За проверяемый период было внесено 5 изменений в план закупок (приказы по учреждению: от 25.01.2018 №23, от 30.03.2018 №39, от 19.07.2018 №61, от 02.10.2018 №81, от 10.12.2018 №106). Согласно части 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе (далее - ЕИС) в течение трех рабочих дней со дня утверждения плана. Все изменения в ЕИС размещены своевременно: 25.01.2018, 30.03.2018, 20.07.2018, 03.10.2018, 12.12.2018 соответственно.

Все закупки в 2018 году осуществлялись у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Согласно статье 18 Закона №44-ФЗ и постановлению Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 №555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (Правила обоснования закупок, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 №555), приказом по учреждению от 10.01.2018 №19 утверждена форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок в МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. (далее - форма обоснования закупок).

Согласно пункта 6 Правил обоснования закупок, утвержденные постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 №555, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

В графе 7 формы обоснования закупок указывается полное наименование утвержденных в соответствии статьей 19 Закона № 44-ФЗ нормативных правовых (правовых) актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг или указание на отсутствие такого акта для соответствующих объектов закупки. *По всем позициям графы 7 формы обоснования, утвержденной приказом по учреждению от 10.01.2018 №19, имеется некорректная ссылка на нормативный правовой акт.*

Данное несоответствие устранено приказом по учреждению от 10.12.2018 №106 при одновременном внесении изменений в план закупок и план - график закупок товаров, работ, услуг.

2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона №44-ФЗ.

Во исполнение пункта 1 части 4 статьи 19 Закона №44-ФЗ, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18.05.2016 № 476 «Об утверждении общих требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения», постановлением администрации города Рассказово от 25.11.2016 №2048 утверждены Требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения.

Во исполнение пункта 2 части 4 статьи 19 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 02.09.2015 №926 «Об утверждении общих правил определения требований ккупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)», постановлением администрации города Рассказово №2178 от 12.12.2016 утверждены Правила определения требований ккупаемым муниципальными органами и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) и Обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства и иные характеристики, а также значения таких свойств и характеристик.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ постановлением города Рассказово от 15.12.2016 № 2196 утверждены требования ккупаемым администрацией города и подведомственными ей казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 №554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана - графика закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана - графика закупок товаров, работ, услуг» (далее - постановление Правительства РФ от 05.06.2015 №554) и постановлением администрации города Рассказово от 06.12.2016 №2135 «Об утверждении порядка формирования, утверждения и ведения планов - графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее - постановление администрации города Рассказово от 06.12.2016 №2135) планы-графики закупок бюджетными учреждениями утверждаются в течение 10 рабочих дней со дня утверждения планов финансово - хозяйственной деятельности и в течение 3 дней подлежат размещению в ЕИС.

Решение «О бюджете г. Рассказово на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» принято Рассказовским городским советом народных депутатов 21.12.2017 №347. Лимиты бюджетных обязательств учреждением получены 26.12.2017.

План - график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год утвержден приказом от 11.01.2018 №19А, опубликован в ЕИС в тот же день 11.01.2018.

В соответствии с частью 13 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пунктом 10 постановления Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 №554 и пункта 9 постановления администрации города Рассказово от 06.12.2016 №2135, производятся внесения изменений в план - график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Внесение изменений в план - график осуществляется в случае внесения изменений в план закупок, а также в следующих случаях: изменения объема или стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услуг, выявленных в результате подготовки к осуществлению закупки, вследствие чего поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг в соответствии с начальной (максимальной) ценой контракта, предусмотренной планом - графиком закупок, становится невозможным; изменения планируемой даты начала осуществления закупки, сроков и (или) периодичности приобретения товаров, выполнения работ, оказания услуг, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), этапов оплаты, срока исполнения контракта; при отмене заказчиком закупки предусмотренной планом - графиком закупок; образовавшейся экономии от использования в текущем финансовом году бюджетных ассигнований в соответствии с законодательством; при возникновении обстоятельств, предвидеть которые на дату утверждения плана - графика закупок было невозможно и в иных случаях, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок.

Заказчиком за проверяемый период в ЕИС опубликовано 8 версий плана - графика закупок. Изменения в план - график закупок товаров, работ, услуг (приказы по учреждению: от 19.01.2018 №21, 25.01.2018 №23, от 30.03.2018 №38, от 19.07.2018 №61, от 02.10.2018 №81, от 10.12.2018 №106 в ЕИС размещены своевременно: 19.01.2018, 26.01.2018, 02.04.2018, 19.07.2018,

21.07.2018, 02.10.2018, 10.12.2018 соответственно.

3. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК), цены контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В соответствии со статьей 22 Закона №44-ФЗ НМЦК должна определяться и обосновываться заказчиком посредством применения предусмотренных законом методов и Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567.

В процессе проверки установлено, что МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» за проверяемый период конкурентные процедуры не проводило, все закупки осуществлялись у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг в 2018 году составил 3587866,44 рублей, что соответствует выделенным бюджетным ассигнованиям. Заказчик в течение 2018 года в соответствии с планом - графиком осуществлял закупки товаров, работ, услуг согласно части 1 статьи 93 «Осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)» Закона №44-ФЗ:

- по пункту 4 - 1286762,77 рублей;
- по пункту 5 - 314580,29 рублей;
- по пункту 8 - 1694958,26 рублей;
- по пункту 29 - 291565,12 рублей.

Реестр договоров по МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка», заключенных в 2018 году в рамках Закона №44-ФЗ, представлен в *Приложении 1*).

Согласно части 3 статьи 93 Закона №44-ФЗ Заказчик за проверяемый период не производил расчет и обоснование цены контракта при осуществлении закупки у единственного поставщика, предусмотренного пунктами 1, 4, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

При наличии правового акта, принятого бюджетным учреждением в соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и размещенного до начала года в единой информационной системе, данное учреждение вправе осуществлять закупки в соответствующем году с соблюдением требований Федерального закона и правового акта (пункт 2 статьи 15 Закона №44-ФЗ).

«Положение о закупках товаров, работ, услуг МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка», утверждено постановлением администрации города Рассказово от

20.12.2017 №2040. Согласно части 1 статьи 4 Закона №223-ФЗ (не позднее чем в течение 15 дней со дня утверждения) своевременно размещено в ЕИС 21.12.2017 года.

Согласно части 5 статьи 4 Закона №223-ФЗ в ЕИС размещается информация о закупке, за исключением случаев, предусмотренных частями 15 и 16 статьи 4 вышеназванного Закона.

В пункте 15 статьи 4 Закона № 223-ФЗ прописано, что заказчик вправе не размещать в ЕИС сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает сто тысяч рублей.

Однако, в Положении о закупках товаров, работ, услуг МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» подпунктом 3.1.1. пункта 3.1. определено, что проведение закупки осуществляется на основании утвержденного и размещенного в ЕИС плана закупки товаров, работ, услуг (кроме закупок до 400000 рублей). План закупки товаров (работ, услуг) на 2018 год размещен в ЕИС 26.12.2017 года без отражения закупок свыше ста тысяч рублей.

Данное несоответствие устранено постановлением администрации города Рассказово от 13.12.2018 № 1779 «Об утверждении Положения о закупках товаров, работ, услуг МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» на 2019 год.

Заказчик в течение 2018 года осуществлял закупку товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Закона № 223-ФЗ на сумму 1631159,04 рублей. (Реестр договоров по МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка», заключенных в 2018 году в рамках Закона №223-ФЗ представлен в *Приложении 2*).

4. Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, договора.

В соответствии с пунктом 4, пунктом 5 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ контрактами (договорами) установлена ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

При выборочной проверке контрактов (договоров) за проверяемый период, исполнение со стороны поставщиков (подрядчиков, исполнителей) осуществлялось без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись.

5. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара,

выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» разработано и утверждено приказом по учреждению от 01.09.2017 №62А «Положение об экспертной комиссии по организации проведения экспертизы поставленного товара, результатов работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов выполнения контрактов» (далее - Положение). Тем же приказом создана экспертная комиссия в составе: председателя, секретаря и трех членов комиссии.

Согласно раздела 2 данного Положения по результатам проведенной экспертизы товаров (работ, услуг) по контрактам (договорам), заключенным в соответствии с пунктами 1, 4, 5, 8, 29 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, экспертиза проводится единолично уполномоченным должностным лицом Заказчика (контрактным управляющим) с отметкой на первичном документе.

В результате проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги условиям контракта (договора) нарушений не выявлено.

6. Своевременность полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Расчеты за выполненные работы, оказанные услуги и поставленные товарно-материальные ценности осуществлялись в соответствии с заключенными муниципальными контрактами, договорами.

В соответствии с пунктом 9 приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция от 01.12.2010 №157н) в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется

возможным - непосредственно по окончании операции.

Согласно пункта 11 Инструкции от 01.12.2010 №157н систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по установленным законодательством РФ формам.

В ходе проверки проверены: муниципальные контракты, договоры, журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками с товарными накладными, актами выполненных работ, оказанных услуг, журнал операций №2 с безналичными денежными средствами, платежные поручения.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы, (её результата), оказанной услуги установлено, что отражение в журналах операций осуществлялось по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Нарушения не установлены.

7. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверить соответствие использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям осуществления закупки согласно условиям заключенных договоров при проведении камеральной проверки не представляется возможным.

Раздел II

1. Формирование и анализ выполнения муниципального задания бюджетного учреждения.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет местного бюджета в порядке, установленном постановлениями администрации города Рассказово.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальное задание в части муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг,

оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Проверка порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения выполнения этого задания проведена в соответствии с «Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденным постановлением администрации города Рассказово от 30.10.2015 № 1958 (далее - Порядок от 30.10.2015 №1958).

Согласно пункта 2 Порядка от 30.10.2015 № 1958 (с учетом изменений), муниципальное задание формируется структурными подразделениями администрации города, курирующими деятельность муниципальных учреждений, в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения и общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг и региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг (далее - базовые (отраслевые) и региональный перечни).

Проверкой установлено, что муниципальное задание на 2018 год сформировано на основе:

- Порядка от 30.10.2015 №1958;
- постановления администрации г. Рассказово «О внесении изменений в отдельные постановления администрации города» от 19.02.2018 №48;
- общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Муниципальное задание утверждено постановлением администрации города 09.01.2018 года №3.

Наименование муниципальной услуги: пунктом 1 раздела 1 части 1 определено - реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования.

Пунктом 2 муниципального задания «категории потребителей муниципальной услуги» дается характеристика получателей услуги: физические лица в возрасте до 8 лет.

Пунктом 3 муниципального задания утверждены «показатели, характеризующие объем и (или) качество муниципальной услуги».

В соответствии с требованиями к отчетности об исполнении муниципального задания Учреждением предоставлен отчет в установленной форме.

Из отчета видно, что МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» на 01.01.2019 год все показатели выполнены.

Исходя из объемов планируемых мероприятий, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием услуг (выполнением работ), формировались показатели плана финансово - хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам.

2. Составление и утверждение плана финансово - хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

Учреждением в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», с приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово - хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» составлен план финансово - хозяйственной деятельности на 2018 год.

План финансово - хозяйственной деятельности составлен на основании «Порядка составления и утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города», утвержденного постановлением администрации города Рассказово от 23.01.2017 № 74 (далее - Порядок от 23.01.2017 №74).

План финансово - хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» на 2018 год и плановый 2019 и 2020 годы утвержден приказом по учреждению от 09.01.2018 №16.

В соответствии с пунктом 3 «Требований к плану финансово - хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» приказа Минфина России от 28.07.2010 N 81н и пунктом 1.2 Раздела 1 Порядка от 23.01.2017 №74 план финансово - хозяйственной деятельности составляется на финансовый год в случае, если Решение об утверждении бюджета утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если Решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период. Бюджет города Рассказово на 2018 год составлен и утвержден Решением Совета народных депутатов от 21.12.2017 №347 на три года.

В нарушение пункта 2.4. Порядка от 23.01.2017 №74 в текстовой (описательной) части Плана отсутствуют сведения об общей балансовой стоимости недвижимого муниципального имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за Учреждением на праве оперативного управления; приобретенного Учреждением за счет выделенных собственником имущества Учреждения средств; приобретенного Учреждением за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности); об общей балансовой стоимости движимого муниципального имущества на дату составления Плана, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества.

Табличная часть Плана состоит из следующих разделов:

раздела 1: «Показатели финансового состояния учреждения», включающего показатели о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана.

раздела 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» (далее - раздел 2);

подраздела 2.1. «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения» (далее – подраздел 2.1.);

раздела 3 «Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения» (далее – раздел 3);

раздела 4 «Справочная информация» (далее – раздел 4).

Показатели плана финансово - хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам формировались исходя из планируемых объемов субсидий на возмещение планируемых затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием услуг (выполнением работ).

По состоянию на 29.12.2018 года раздел 2 представляет собой план по поступлениям и выплатам учреждения. В общей сумме поступлений субсидиям на выполнение муниципального задания принадлежит 85,62% или 12816933,00 рублей, целевым субсидиям принадлежит 1,83% (273200,00 рублей), 12,55% занимают поступления от оказания учреждением услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (1879370,16 рублей).

В разделе 2 плана финансово - хозяйственной деятельности представлена плановая смета расходования средств на общую сумму 14969503,16 рублей. Наибольший удельный вес в выплатах принадлежит оплате труда с начислениями 63,20% (9460971,21 рублей). Расходы на закупку товаров, работ, услуг занимают 35,56% или 5323060,15 рублей. Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей составили 185471,80 рублей, это 1,24% в общей сумме выплат за 2018 год.

Согласно подпункта 10 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее Порядок от 21.07.2011 №86н), учреждения должны обеспечивать открытость и доступность информации о результатах своей деятельности.

В нарушение пункта 15 Порядка от 21.07.2011 №86н МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» на сайте [www. bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) был несвоевременно размещен объем обязательных электронных копий документов.

3. Проверка использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг. Соблюдение условий соглашения о порядке, целях и условиях предоставления субсидий.

Документом, определяющим направления использования бюджетными учреждениями средств, поступающих в виде субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, на иные цели и доходов от приносящей доход деятельности, является план финансово - хозяйственной деятельности.

Отчет по форме ОКУД № 0503737 «Об исполнении учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности» составлен в разрезе видов хозяйственного обеспечения: субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида деятельности 4), субсидии на иные цели (код вида деятельности 5) и собственные доходы учреждения (код вида деятельности 2). Отчет включает в себя 3 раздела.

Между учреждением и учредителем заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2018 №1/6. Первоначальный объем субсидии на данный вид задания на начало года составлял в сумме 11133000,00рублей. Изменения размера субсидии, принятые дополнительными соглашениями между учредителем и бюджетным учреждением, отражены в экономических показателях (по поступлениям и выплатам) плана финансово - хозяйственной деятельности. С учетом изменений на 01.01.2019 года размер субсидии составил 12816933,00 рублей. Изменения в сумме финансирования на конец года привели к изменению муниципального задания.

4. Проверка использования субсидий на иные цели. Соблюдение условий соглашений о порядке, целях и условиях предоставления субсидий.

Право органов местного самоуправления предоставлять субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, закреплено пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно Соглашению № 2/6 от 09.01.2018 о предоставлении субсидий на иные цели, не связанные с возмещением затрат на выполнение муниципального задания, из городского бюджета в проверяемом периоде выделено 273200,00 рублей (на обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей в части предоставления скидки по оплате за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие

образования города Рассказово»). На конец отчетного периода количество детей из многодетных семей составило 28 человек. Выделенные на эти цели денежные средства полностью освоены.

5. Обоснованность поступления и использования средств от оказания бюджетным учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе, иной приносящей доход деятельности.

Согласно уставу, утвержденному постановлением администрации города Рассказово от 03.06.2015 №897, МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» вправе оказывать платные услуги. Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Приносящую доход деятельность учреждение вправе осуществлять путем оказания платных образовательных услуг по заданиям и за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований местного бюджета в соответствии с муниципальным заданием.

К платным образовательным услугам, которые может оказывать учреждение, относятся услуги, оказываемые сверх дополнительных образовательных программ, финансируемых в рамках муниципального задания в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, а в случаях, определенных федеральными законами, также в пределах установленного муниципального задания, а также образовательные услуги по образовательным программам, реализация которых не является основной целью его деятельности.

Приказами от 01.09.2017 №62, от 03.09.2018 №73 утверждены: календарный учебный план, годовой план воспитательно - организационной работы, основная образовательная программа, рабочие программы по группам детей, расписание занятий по оказанию платных услуг, список детей по группам перечень дополнительных платных общеразвивающих услуг и др.

В состав платных услуг в 2017-2018 учебном году входит следующий перечень платных услуг: «Обучение чтению», «Степ -аэробика», «Речевчик» (коррекция речевого развития детей), «Лучезарик» (хореография), «До-Ре-Ми» (обучение вокалу), «Музыкальный театр», «Мы волшебники» (художественно - эстетическое развитие детей), «Логика» (развитие познавательной способности детей).

Состав платных услуг в 2018-2019 учебном году пополнен 2 видами платных услуг: «Ритмика для малышей», «Теремок» духовно - нравственное воспитание». Из состава платных услуг в 2018-2019 учебном году исключена услуга «Логика» (развитие познавательной способности детей).

Приказом по Учреждению от 01.09.2015 №66А утверждено «Положение об оказании платных образовательных услуг в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №4 «Улыбка» (далее - Положение).

Расчет платы произведен на основании Постановления администрации города от 10.10.2011 № 1750 «Об установлении Порядка определения платы за оказание бюджетным учреждением услуг (выполнение работ), относящиеся к основным видам деятельности бюджетных учреждений, для физических и юридических лиц».

Постановлениями администрации города от 31.08.2017 №1469, от 31.08.2018 № 1230 утверждена стоимость платных образовательных услуг, оказываемых МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» на 2017-2018 и 2018-2019 учебные годы. Предоставлена калькуляция на все виды оказываемых платных образовательных услуг.

За 2018 год собственные доходы МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» составили 1879370,16 рублей.

Полученные денежные средства от оказания платных услуг МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» расходовались в соответствии с Положением.

6. Основные средства: документальное оформление и отражение в учете.

На основании учредительного документа в соответствии со статьей 215 ГК РФ Учредитель за Учреждением согласно договору от 31 декабря 2015 года закрепил муниципальное имущество на праве оперативного управления (на сумму 19241284,20 рублей), в том числе здание детского сада (3719,40 кв. м.), балансовой стоимостью 18366374,41 рублей.

Срок действия договора о закреплении за учреждением муниципального имущества на праве оперативного управления с 01.01.2016 года по 31.12.2020 года с последующим продлением.

Приказом по Учреждению от 04.10.2018 №87 назначены материально ответственные лица за сохранность основных средств и материальных ценностей, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках (форма по ОКУД № 0504031), инвентарные карточки зарегистрированы в описи инвентарных карточек по учету основных средств (форма по ОКУД №0504033). Аналитический учет материалов ведется в карточках количественно - суммового учета материальных ценностей (форма

0504041). Инвентаризация основных средств в 2018 году проводилась в соответствии с «Положением об учетной политике на 2018 год», утвержденным приказом от 26.06.2018 №52.

7. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец года.

Согласно форме отчета № 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» на начало и конец проверяемого периода имела место дебиторская и кредиторская задолженность.

На 01.01.2019 общая дебиторская задолженность составила 111178,44 рублей (86604,96 рублей по субсидиям на выполнение муниципального задания и 24573,48 рублей по собственным доходам учреждения). По отношению к 01.01.2018 году рост дебиторской задолженности составил 2,3% за счет увеличения задолженности по собственным доходам учреждения на 6358,95 рублей.

Кредиторская задолженность за 2018 год (без учета резервов) возросла на 11,88% (с 301156,24 рублей до 336934,26 рублей). На начало и конец проверяемого периода она состоит из задолженности по субсидиям на выполнение муниципального задания и по собственным доходам учреждения.

При анализе образовавшейся кредиторской задолженности за 2018 год наблюдается рост по субсидиям на выполнение муниципального задания (без учета резервов предстоящих расходов) на 6,03% или 18481,57 рублей (с 306429,86 рублей до 324911,43 рублей).

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 складывалась из:

- расчеты по услугам связи - 1964,17 рублей;
- расчеты по коммунальным услугам - 254511,89 рублей;
- расчеты по работам, услугам по содержанию имущества - 5360,80 рублей;
- расчеты по платежам в бюджет - 44593,00 рублей;
- резервы предстоящих расходов - 407469,43 рублей.

Рост кредиторской задолженности произошел в основном за счет её увеличения по расчетам по коммунальным платежам на 8,89% или 22633,97 рублей, по расчетам по услугам связи на 5,16% или 101,30 рублей. Одновременно с этим, наблюдается снижение кредиторской задолженности по расчетам по работам, услугам по содержанию имущества на 64,34% или 3449,20 рублей, по платежам в бюджет на 1,80% или 804,50 рублей.

За проверяемый период наблюдается снижение резервов предстоящих расходов (начисление отпускных за счет сформированных резервов, начисление отпускных в части страховых взносов за счет сформированных резервов) на 30,63% (с 407469,43 рублей до 282649,44 рублей).

Кредиторская задолженность по собственным доходам учреждения (без учета резервов) за 2018 год возросла на 41,94% и составила 55811,33 рублей.

Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг увеличились на 8100,31 рублей (с 39319,38 рублей до 47419,69 рублей), на конец года образовались новые виды кредиторской задолженности: расчеты по коммунальным услугам - 2419,88 рублей, расчеты на поставку материальных запасов - 5971,76 рублей). Доходы будущих периодов по операционной аренде на конец года составили 17190,00 рублей.

Вся задолженность по состоянию на начало и конец года соответствует представленным инвентаризационным описям (форма по ОКУД № 0504089), просроченной задолженности нет.

Результативная часть

Раздел I

В ходе проверки соблюдения МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении вопросов, предусмотренных частью 8 статьи 99 Закона №44-ФЗ, выявлены нарушения:

1. Неполного отражения сведений в плане закупок товаров (работ, услуг) на 2018 год в результате несоответствия отдельных позиций «Положения о закупках товаров, работ, услуг МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка», утвержденного постановлением администрации города Рассказово от 20.12.2017 №2040 и Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Данное несоответствие устранено постановлением администрации города Рассказово от 13.12.2018 № 1779 «Об утверждении Положения о закупках товаров, работ, услуг МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» на 2019 год.

2. Некорректная ссылка на нормативный правовой акт в Форме обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок, утвержденной приказом по учреждению от 10.01.2018 №19 на начало проверяемого периода.

Данное несоответствие устранено приказом по учреждению от 10.12.2018 №106 при одновременном внесении изменений в план закупок и план - график закупок товаров, работ, услуг.

Раздел II

В ходе проверки отдельных вопросов финансово - хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» выявлено:

1. Нарушение пункта 2.4. «Порядка составления и утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города», утвержденного постановлением администрации города Рассказово от 23.01.2017 №74 (в текстовой (описательной) части Плана отсутствуют сведения об общей балансовой стоимости недвижимого муниципального имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за Учреждением на праве оперативного управления; приобретенного Учреждением за счет выделенных собственником имущества Учреждения средств; приобретенного Учреждением за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности); об общей балансовой стоимости движимого муниципального имущества на дату составления Плана, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества).

2. Нарушение пункта 15 «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н. (несвоевременное размещение на сайте [www. bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) объема обязательных электронных копий документов).

По результатам проверки предлагается следующее:

Раздел I:

1. При организации закупок строго руководствоваться Федеральными законами №44-ФЗ, №223-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок.

2. Своевременно и в полном объеме размещать в ЕИС информацию и документы, подлежащие опубликованию в соответствии с законодательством Российской Федерации о закупках.

3. Провести работу по предупреждению нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Раздел II:

1. Улучшить взаимодействие учреждения с учредителем в части соответствия нормативным документам плана финансово - хозяйственной деятельности.

2. Своевременно размещать весь объем необходимой информации о деятельности учреждения на сайт www. bus.gov.ru согласно Порядку предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением от 21.07.2011 №86н.

Отчет о принятии мер по предупреждению нарушений в МБДОУ «Детский сад №4 «Улыбка» предоставить в контрольный отдел в течение 30 дней с даты составления акта (статья 270.2 БК РФ).

Акт составлен и напечатан в четырех экземплярах по адресу: 393250. Тамбовская область, г. Рассказово ул. Советская д.1. Администрация города Рассказово Тамбовской области.

Подписи лиц, проводивших проверку:

Начальник контрольного отдела
администрации города



И.Н. Лукоянова

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта всеми рекомендациями получил(а):

Заведующий Муниципального
бюджетного дошкольного
образовательного учреждения
«Детский сад №4 «Улыбка»



Л.Н. Борзова

Заместитель начальника отдела
образования администрации города
Рассказово



И.Н.Лунева

Заместитель директора Муниципального
казенного учреждения
«Централизованная бухгалтерия
города Рассказово»



О.Е. Попова

Главный бухгалтер Муниципального
казенного учреждения
«Централизованная бухгалтерия
города Рассказово»



Е.А. Абаджаев-Гай