

**Отчет**  
**о результатах контрольного мероприятия**  
**«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета,**  
**выделенных муниципальным автономным учреждениям образования**  
**(выборочно)»**

«28» февраля 2019 г.

г. Петропавловск-Камчатский

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа на 2018 год, предложение Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.

**2. Цель контрольного мероприятия:** проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств.

**3. Предмет контрольного мероприятия:** деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа, а также средств, полученных местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на выполнение муниципального задания.

**4. Проверяемый период:** 2016-2017 гг.

**5. Объекты контрольного мероприятия:**

- Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 6 комбинированного вида»<sup>1</sup>;

- Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 16 комбинированного вида»<sup>2</sup>.

**6. Сроки проведения контрольного мероприятия:** с «01» октября 2018 года по «04» декабря 2018 года.

**7. Результаты контрольного мероприятия:**

Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется путем предоставления автономным учреждениям субсидий в соответствии с абзацем 1 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 4 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях». Учреждения самостоятельно определяют направления расходования средств таких субсидий, неся при этом ответственность за своевременное и полное исполнение задания учредителя.

Финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде предусмотрено в размере:

**МАДОУ «Детский сад № 6»**

- 2016 год – 53 408 068,40 рублей, исполнение составило – 52 801 097,16 рублей или 98,9%;

- 2017 год – 55 134 957,0 рублей с учетом остатка средств на начало года (606 971,24 рублей) – 55 741 928,24 рублей, исполнение составило – 55 594 529,42 рублей или 99,7%.

<sup>1</sup> Далее – МАДОУ «Детский сад № 6» или Учреждение;

<sup>2</sup> Далее – МАДОУ «Детский сад № 16» или Учреждение;

**МАДОУ «Детский сад № 16»**

- 2016 год – 52 390 327,22 рублей, исполнение составило – 52 389 279,51 рублей или 100 %;

- 2017 год – 56 081 365,0 рублей, исполнение составило – 56 001 357,31 рублей или 99,9 %.

В по результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1) Нарушения Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности<sup>3</sup> государственного (муниципального) учреждения»<sup>4</sup>.

Так, согласно п. 4 Приказа Минфина № 81н план ФХД составляется учреждением по кассовому методу.

Согласно п. 19 Приказа Минфина № 81н в целях внесения изменений в план ФХД в соответствии с требованиями Приказа Минфина № 81н составляется новый план ФХД, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменений в план ФХД.

Вместе с тем, проверкой установлены расхождения утвержденных плановых назначений в «Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности»<sup>5</sup> (форма годового отчета 0503737) с планом ФХД (с учетом изменений), как в МАДОУ «Детский сад № 6» в 2017 году, так и в МАДОУ «Детский сад № 16» в 2016 году.

Таким образом, в нарушение п.п. 4, 19 Приказа Минфина № 81н МАДОУ «Детский сад № 6», МАДОУ «Детский сад № 16» при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности не внесены соответствующие изменения в показатели плана финансово-хозяйственной деятельности.

Необходимо отметить, что бухгалтерское обслуживание Учреждений в проверяемом периоде осуществлялось муниципальным бюджетным учреждением Петропавловск-Камчатского городского округа «Централизованная бухгалтерия»<sup>6</sup> на основании договоров от 09.01.2007 № б/н, заключенным с МАДОУ «Детский сад № 6» и от 11.01.2016 № б/н, заключенным с МАДОУ «Детский сад № 16» предметом которых, являлось в том числе, организация и ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством, регламентирующим ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

В обязанности МБУ «ЦБ» входит, в том числе, планирование бюджетных и внебюджетных финансовых показателей (п. 2.2.1. договора о бухгалтерском обслуживании), а именно:

- разработка совместно с руководителем Учреждения плановых показателей, служащих основанием для расчета бюджетных и внебюджетных финансовых показателей;

- составление сметы доходов и расходов по бюджетным и внебюджетным средствам, согласно поданных заявок;

<sup>3</sup> Далее – план ФХД;

<sup>4</sup> Далее – Приказ Минфина № 81н, требования к плану ФХД;

<sup>5</sup> Далее – Отчет об исполнении плана ФХД;

<sup>6</sup> Далее – МБУ «ЦБ», Централизованная бухгалтерия;

- представлять руководителю Учреждения необходимые сведения об исполнении смет доходов и расходов в сроки, установленные главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии по согласованию с руководителем.

Согласно вышеуказанным договорам Централизованная бухгалтерия несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской, статистической, налоговой и иной отчетности.

На основании вышеизложенного следует, что ненадлежащее исполнение МБУ «ЦБ» обязанностей, предусмотренных договорами от 09.01.2007 № б/н, 11.01.2016 № б/н привели к вышеуказанным нарушениям.

2) Кроме того, в нарушение требований ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п 6 Инструкции № 157н «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»<sup>7</sup> в положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета<sup>8</sup> в МАДОУ «Детский сад № 6», МАДОУ «Детский сад № 16» не утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.<sup>9</sup>

Таким образом, ненадлежащее исполнение МБУ «ЦБ» обязанностей, предусмотренных договорами от 09.01.2007 № б/н, от 11.01.2016 № б/н привело к вышеуказанному нарушению.

3) Выборочной проверкой обоснованности расходования средств, выделенных на заработную плату в проверяемом периоде установлены как необоснованное начисление заработной платы сотрудникам проверяемых учреждений, так и не доначисление заработной платы.

Необоснованно начисленная заработная плата с учетом выплат районного регулирования составила:

- МАДОУ «Детский сад № 6» – 81 000,0 рублей;

- МАДОУ «Детский сад № 16» – 7 180,78 рублей, в период проведения контрольного мероприятия произведен перерасчет заработной платы.

Не доначисление заработной платы с учетом районных коэффициентов и северных надбавок – 1 200,16 рублей (МАДОУ «Детский сад № 16»), в период проведения контрольного мероприятия произведен перерасчет заработной платы.

4) В нарушение ст. 60.2, 72, 151 Трудового кодекса Российской Федерации проверяемые учреждения осуществляли доплату работникам за совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличения объема работы или исполнения обязанностей временно

<sup>7</sup> Далее – Инструкция №157н;

<sup>8</sup> Утвержден приказом заведующей МАДОУ «Детский сад № 6» от 01.12.2015 № 1;

<sup>9</sup> Каких-либо изменений и дополнений к приказу «Об учетной политике Учреждения» к проверке не представлено;

отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором<sup>10</sup> в отсутствие, заключенного с работниками, соглашения.

Действующим законодательством установлено, что для установления совмещения работник должен представить работодателю свое письменное согласие на совмещение, после чего стороны должны заключить соглашение, в котором будет установлен размер доплаты с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

Однако, соглашения на выполнение дополнительной работы<sup>11</sup> с работниками МАДОУ «Детский сад № 6», МАДОУ «Детский сад № 16» в проверяемом периоде не заключались.

5) При анализе и сравнении данных закупок с закупками, размещенными на официальном сайте Единой информационной системы<sup>12</sup> в сфере закупок выявлены нарушения п. 2 ст. 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Так, выборочной проверкой установлено, что в реестре договоров в ЕИС проверяемыми учреждениями не размещены договоры на оказание коммунальных услуг, стоимость которых превышает сто тысяч рублей.

6) В нарушение ст. 15 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» проверяемыми учреждениями совершались крупные сделки (заключались договоры на поставку электроэнергии, на холодное водоснабжение и водоотведение, на поставку тепловой энергии и горячей воды) без предварительного одобрения наблюдательного совета автономного учреждения.<sup>13</sup>

7) В нарушение п. 41, п. 46 Инструкции № 157н Централизованной бухгалтерий в обязанности которой входит бухгалтерское обслуживание МАДОУ «Детский сад № 6» на основании Постановления администрации городского округа от 10.02.2011 № 483 «О создании МАДОУ «Детский сад № 6» приняты к учету объекты основных средств в качестве самостоятельных объектов основных средств с присвоением каждому объекту инвентарного номера на 164 объекта основных средств меньше<sup>14</sup> на общую сумму 574 366,0 рублей.

---

<sup>10</sup> Далее – совмещение;

<sup>11</sup> При совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором;

<sup>12</sup> Далее – ЕИС;

<sup>13</sup> Согласно годового отчета (форма 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения») балансовая стоимость активов составляет:

МАДОУ «Детский сад № 6»

- на 2016 год – 2 514 392,20;

- на 2017 год – 4 027 076,67.

Таким образом при заключении договоров на закупку товаров, работ и услуг стоимость которых превышает в 2016 году – 251 439,22 рублей, в 2017 году – 402 707,67 рублей Учреждению необходимо одобрение наблюдательного совета на совершение крупной сделки.

МАДОУ «Детский сад № 16»

- на 2016 год – 2 110 467,97 рублей;

- на 2017 год – 2 223 516,60 рублей.

Таким образом при заключении договоров на закупку товаров, работ и услуг стоимость которых превышает в 2016 году – 211 046,8 рублей, в 2017 году – 222 351,7 рублей Учреждению необходимо одобрение наблюдательного совета на совершение крупной сделки.

<sup>14</sup> МБУ «ЦБ» принимает к учету не 168 детских кроватей в качестве самостоятельных объектов основных средств с присвоением каждому объекту инвентарного номера, а 4 объекта основных средств, сгруппированных

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено.

8) В нарушение п. 4 Постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», а также Порядка определения видов особо ценного движимого имущества автономных и бюджетных учреждений Петропавловск-Камчатского городского округа, утвержденного Постановлением Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>15</sup> от 24.11.2015 года № 2633 проверяемыми учреждениями не своевременно включены в перечень особо ценного движимого имущества объекты основных средств, в том числе:

- МАДОУ «Детский сад № 6» на общую сумму 504 587,0 рублей;
- МАДОУ «Детский сад № 16» на общую сумму 78 000,0 рублей.

9) В нарушение п. 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424, ст. 3 Решения Городской Думы городского округа от 06.03.2013 года № 42-нд «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Петропавловск-Камчатского городского округа», а также п. 2 Решения Городской Думы городского округа от 05.07.2016 года № 453-нд «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Петропавловск-Камчатского городского округа» проверяемыми Учреждениями несвоевременно предоставлены сведения в реестр муниципального имущества, в том числе:

- МАДОУ «Детский сад № 6» на общую сумму 504 587,0 рублей;
- МАДОУ «Детский сад № 16» на общую сумму 78 000,0 рублей.

**8. Возражения и (или) замечания руководителя объекта контроля на результаты контрольного мероприятия (при наличии):** возражения и замечания руководителей проверяемых объектов на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

#### **Выводы:**

В ходе проведения контрольного мероприятия факты нецелевого или неэффективного использования бюджетных средств не установлены. Установленные в результате проверки нарушения в большинстве устранены в период проведения контрольного мероприятия.

#### **Предложения по результатам контрольного мероприятия:**

1. Отчет о результатах контрольного мероприятия направить:
  - в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа;
  - Главе Петропавловск-Камчатского городского округа;

---

в Постановлении администрации городского округа от 10.02.2011 № 483 «О создании МАДОУ «Детский сад № 6» по общей стоимости;

<sup>15</sup> Далее – городской округ;

- в Управление образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа;

- в Комиссию по взаимодействию с Контрольно-счетной палатой Петропавловск-Камчатского городского округа.

2. Направить информационное письмо в Управление образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа с целью устранения причин и условий нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия и по предупреждению выявленных нарушений в подведомственных учреждениях.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Петропавловск-Камчатского  
городского округа  
Курбанова

Т.Д.