**ФИНАНСОВО-КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ**

 **МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СОСНОВОБОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель финансово – контрольной комиссии

 Сосновоборского городского округа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.Н. Морозова

 «28» февраля 2017г.

**«28» февраля 2017 г. №1**

г. Сосновый Бор Ленинградской области

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности»**

**в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении**

 **«Детский сад №5»** **города Сосновый Бор.**

на объекте: на объекте: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №5» города Сосновый Бор.

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжения председателя финансово-контрольной комиссии от 25.11. 2016 года № 21-р, от 29.12.2016 года №24-р, от 30.01.2017 №1-р, от 06.02.2017 №2-р, пункт 3 Плана проведения контрольных, экспертно-аналитических, информационных и иных мероприятий на 4 квартал 2016 года и пункт 2 Плана проведения контрольных, экспертно-аналитических, информационных и иных мероприятий на 1 квартал 2017 года (раздел «Контрольные мероприятия»).

**2. Предмет контрольного мероприятия:** организация и осуществление финансово – хозяйственной деятельности.

**3. Проверяемый период деятельности**: 2015 год – текущий период 2016 года.

**4. Цели (задачи, вопросы) контрольного мероприятия:**

4.1. Проверка соблюдения требований законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность муниципальных бюджетных учреждений.

4.2 Проверка расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, расчет нормативных затрат на услуги.

4.3. Проверка исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения и муниципальных заданий учредителя.

4.4. Проверка целевого использования субсидий, предоставленных из бюджета Сосновоборского городского округа учреждению.

4.5. Проверка ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности.

4.6. Проверка использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление или бессрочное пользование.

4.7. Проведение аудита в сфере закупок.

**5. Период проведения контрольного мероприятия:** с 05.12. 2016 года по 10.02. 2017 года.

Согласно распоряжениям председателя финансово-контрольной комиссии:

- от 29.12.2016 № 24-р контрольное мероприятие продлено с 09.01.2017 года по 31.01.2017 года;

- от 30.01.2017 №1-р контрольное мероприятие приостановлено на неопределенный срок;

- от 06.02.2017 №2-р контрольное мероприятие возобновлено с 06.02.2017 и продлено по 10.02.2017 года.

 **6. Метод проведения контрольного мероприятия:** выборочный**.**

**7.** **Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное наименование объекта контроля: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №5» города Сосновый Бор.

Сокращенное наименование объекта контроля: МБДОУ «Детский сад №5».

7.1. Фамилии, имена и отчества должностных лиц объекта контроля:

 Директор:

- Барышникова Елена Ивановна, распоряжение №14-к от 19.02.2007, с 01.03.2007 по настоящее время;

 Главный бухгалтер:

-Землянникова Любовь Васильевна, согласно приказу Управления образования г. Сосновый Бор от 01.12.2003 №30 с 01.12.2003 по 01.10.2016 (приказ №27 (лс) от 01.10.2016);

с 15.01.2016 по настоящее время, приказ от 15.01.2016 №5 (лс).

- Крылова Наталья Александровна, с 02.10.2015 по 14.01.2016, приказ от 01.10.2015 №28 (лс).

7.2. Адрес места нахождения объекта контроля: 188540, Ленинградская область, г. Сосновый Бор, ул. Солнечная, д. 1

7.3. Сведения о регистрации объекта контроля:

ОГРН: 1024701759961

ИНН/КПП 4714014180/ 472601001

## 7.4. Изменения в Устав МБДОУ «Детский сад №5» утверждены постановлениями администрации Сосновоборского городского округа:

- от 26/06/2001 № 452 «Об утверждении новой редакции Устава МДОУ «Детский сад № 5 общеразвивающего вида»,

- от 22/08/2006 года № 686 «Об утверждении новой редакции Устава муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 5 общеразвивающего вида»,

- от 19/03/2009 №332 **«**Об утверждении новой редакции Устава Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 5 комбинированного вида»,

## - от 30/06/2011 № 1098 «Об утверждении новой редакции Устава Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 5 комбинированного вида»,

## - от 08/06/2012 № 1420 «О внесении изменений в постановление администрации от 30.06.2011 № 1098 «Об утверждении новой редакции Устава Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 5 комбинированного вида»,

## - от 15/12/2015 №3190 «Об утверждении новой редакции Устава муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 5» города Сосновый Бор.

7.5. Реквизиты счетов:

р/с 40701810900001002108

Отделение Ленинградское г. Санкт – Петербург, БИК 044106001

УФК по Ленинградской области (ОФК 16, л/с 21007014)

7.6. Лицензии на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, подвидам дополнительного образования, указанным в приложениях к лицензиям:

- серия РО №013073 № 304-11 от 09.08.2011, Приложение №1 от 09.08.2011.

- серия 47 Л01 №0001633 №043-16 от 10.02.2016, Приложение №1 от 10.02.2016.

**8. Исполнитель проверки:**

- главный специалист финансово-контрольной комиссии Сосновоборского городского округа Чехун Валентина Владимировна.

**9.** **Перечень составленных актов:**

9.1. Акт от 20.02.2017 №1 по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности» в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №5» города Сосновый Бор».

Акт подписали должностные лица МБДОУ «Детский сад №5»:

Директор – Барышникова Елена Ивановна,

Главный бухгалтер – Землянникова Любовь Васильевна.

Акт согласован председателем Комитета образования Пыльцыной Светланой Евгеньевной.

**10.** Возражений по акту, указанному в пункте 9.1 настоящего отчета, в установленные сроки не поступило**.**

**11. Информация о проверках, проведенных органами муниципального финансового контроля.**

В ходе контрольного мероприятия установлено.

1. Главным распорядителем формы Правил внутреннего контроля ведутся, информация о проведенных процедурах внутреннего контроля в отношении МБДОУ «Детский сад №5» представлена.

2. Проведена плановая аудиторская проверка отделом экономики и финансов комитета образования, проверяемый период с 01.01.2015 по 31.12.2015, акт от 19.08.2016 №7.

3. Проверки органами внешнего муниципального финансового контроля ранее не проводились.

4. Проведены проверки в 2016 году:

- ГУ Лениградским региональным отделением ФСС РФ.

- УПФР г. Сосновый Бор ЛО.

-Государственной инспекцией труда в Ленинградской области.

**12. Основные выводы по результатам контрольного мероприятия.**

**12.1.** **Проверка наличия и соответствия учредительных документов, нормативно – правовых актов, регламентирующих деятельность бюджетного учреждения, действующему законодательству.**

В целях реализации полномочий органа местного самоуправления по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования и создания условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальном образовательном учреждении на территории Сосновоборского городского округа (в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» на территории Сосновоборского городского округа на основании постановления мэра г. Сосновый Бор от 18.04.1995 №381 зарегистрировано муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №5» (далее – МБДОУ «Детский сад №5»).

##  Устав МБДОУ «Детский сад №5» утвержден постановлением администрации Сосновоборского городского округа от 30/06/2011 № 1098 «Об утверждении новой редакции Устава Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 5 комбинированного вида». Новая редакция Устава утверждена постановлением администрации Сосновоборского городского округа от 15/12/2015 №3190.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Сосновоборский городской округ Ленинградской области. От имени муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области функции и полномочия учредителя осуществляет комитет образования администрации муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области (далее - Комитет образования).

Учреждение непосредственно подведомственно (подотчетно и подконтрольно) Комитету образования.

В соответствии с Уставом зарегистрирован основной вид деятельности по коду ОКВЭД (80.10.11) – Услуги в области дошкольного и начального общего образования (предшествующее начальному общему образованию).

По вопросу наличия и соответствия учредительных документов законодательству Российской Федерации нарушений не выявлено.

**12. 2. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе контрольного мероприятия.**

1. Несоблюдение пункта 15 раздела 2 Приказа № 86-н от 21.07.2011, выразившееся в несвоевременном размещении информации учреждением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Федерального казначейства ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

В сведения ЕГРЮЛ учреждением не заявлен вид деятельности по коду ОКВЭД (85.32.11.110) - услуги по дневному уходу за детьми, предоставляемые детскими дошкольными учреждениями.

2. Комитетом образования не обеспечено соблюдение срока рассмотрения документов, установленного пунктом 7 Порядка предварительного согласования крупных сделок, утвержденного Постановлением администрации от 30.12.2011 № 2348 (с изменениями от 04.06.2015 № 1541 и 02.07.2015 № 1756), превышение составило 8 календарных дней.

3. В нарушение пункта 13 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ от 12.01.1996, Порядка предварительного согласования совершения муниципальным бюджетным учреждением Сосновоборского городского округа Ленинградской области крупных сделок, утвержденного Постановлением администрации от 30.12.2011 № 2348 (с изменениями от 04.06.2015 № 1541 и 02.07.2015 № 1756) МБДОУ «Детский сад №5» не произведено предварительное согласование с Учредителем совершения крупной сделки:

 2015 год - договор №95 от 06.07.2015 на сумму 419 059 руб.; договор №140 от 30.12.2015 на сумму 1 835 392,00 руб.

 Текущий период 2016 года - договор №86 от 30.09.2016 на сумму 4 116 899,00 руб.

4. Несоответствие уникального номера реестровой записи, указанного в муниципальном задании по услуге «Присмотр и уход» 11Д4000**43**00400006009100 реестровому номеру услуги «Присмотр и уход» 11Д4000**50**00400006009100 по базовому перечню услуг «Образование и наука».

5. В муниципальном задании на 2016 год Комитетом образования утверждены показатели качества муниципальной услуги не в полном объеме согласно ведомственному перечню, утвержденного постановлением администрации от 20.01.2016 №78.

6. Не соблюдение пункта 5 Положения, утвержденного постановлением администрации от 23.12.2015 № 3253, выразившееся в нарушении установленного срока формирования и утверждения муниципального задания на 2016 год.

7. В нарушение пункта 6.2 Постановления администрации СГО от 03/11/2010 года N 2244 комитетом образования (ГРБС) не представлено Обоснование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг МБДОУ «Детский сад №5» при планировании предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат в 2015 году.

8. Расчет и утверждение нормативов затрат в 2015 году произведены не в соответствии с Порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями образования и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений образования СГО, утвержденных постановлением администрации от 01/08/2011 №1340.

9. В ходе проверки не представляется возможным проверить обоснованность определения нормативов затрат на единицу муниципальной услуги и планируемые объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2015 год МБДОУ «Детский сад №5».

10. Согласно акту оказанных услуг за 2015 год по услугам «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» и «Создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях» применен норматив затрат превышающий, утвержденный Соглашением.

11. Комитетом образования не определена методика влияния количественных (натуральных) показателей и качества на объем выполнения муниципального задания и соответственно, на объем финансового обеспечения. Данные требования содержатся в части 5 пункта 2 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

12. Расчет и утверждение нормативных затрат на оказание муниципальной услуги на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании на 2016 год, произведены с нарушением пункта 13 постановления администрации от 23/12/2015 № 3253 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», пункта 2.5 постановления администрации от 01/08/2016 № 1779 «Об утверждении порядка расчета, взимания и использования родительской платы за присмотр и уход за детьми и расходовании средств бюджета в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования».

13. В ходе проверки не представляется возможным проверить обоснованность определения нормативов затрат на единицу муниципальной услуги и планируемые объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБДОУ «Детский сад №5»на 2016 год.

14. Данные утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности на 21.12.2015 года не соответствуют данным заключенного Соглашения от 25.12.2014 №015 о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг на 2015 год (с учетом допсоглашения от №4 от 08.12.2015).

15. В нарушение пункта 2.3.2 Соглашения от №015/267 от 25.12.2014 (с доп.соглашением №1 от 16.10.2015) МБДОУ «Детский сад №5» не соблюдены условия предоставления субсидии «Компенсация родителям (законным представителям) детей, посещающих образовательную организацию Сосновоборского городского округа, реализующих образовательную программу дошкольного образования»: произведены расходы в сумме 16349,47 руб. на приобретение ткани (накладная от 31.12.2015 №56) при наличии кредиторской задолженности по расчетам за продукты питания в сумме 106,2 тыс. руб.

Данные отчета об использовании целевой субсидии за 2015 год недостоверны: в отчете отражено, что заключены договоры на поставку продуктов питания, фактически сумма 16 349,47 руб. израсходована на приобретение ткани.

16. Несоблюдение Комитетом образования как ГРБС пункта 11 Порядка.., утвержденного постановлением администрации от 24.11.2010 №2393 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям на иные цели из бюджета Сосновоборского городского округа», выразившееся в не обеспечении должного контроля за соблюдением условий предоставления субсидии.

17. Имело место финансовых рисков в виде штрафных санкций за нарушение срока обязательств по оплате за поставленный товар (договор № 55 от 15.04.2015), что является несоблюдением статьи 94 Федерального закона №44- ФЗ.

18. Постановка на учет стоимости объекта недвижимого имущества (здание ясли - сад) произведена не в соответствии с Инструкцией от 01.12.2010 N 157н (ред. от 29.08.2014):

- первоначальная стоимость объекта (здание ясли – сад), указанная в инвентарной карточке не соответствует первоначальной стоимости, указанной в акте приема-передачи недвижимого имущества:

- в инвентарной карточке не отражена сумма переданного начисленного износа в сумме 1 336779,00 руб.;

- балансовая (восстановительная) стоимость не соответствует сумме, отраженной в акте приема-передачи недвижимого имущества;

-в разделе «Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта» некорректно указана информация: место нахождения объекта указано «Администрация», нет адреса нахождении объекта; в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» отсутствует информация характеризующая объект, площадь, наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту.

19. По объекту нефинансовых активов (земельный участок) в инвентарной карточке не указаны сведения о назначении объекта, местонахождении объекта (адрес); в разделе 4 «Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта» некорректно указана информация: место нахождения объекта указано «Администрация», нет адреса нахождении объекта; в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» отсутствует информация характеризующая объект, площадь в квадратных метрах.

 20. Несоблюдение пункта 8 Порядка отнесения приобретенного имущества к особо ценному движимому имуществу № 718, выразившееся в нарушении срока направления заявки учредителю о включении приобретенного имущества в перечень особо ценного и не включении движимого имущества в Перечень особо ценного движимого имущества в сумме 185600,00 руб.

21. Несоблюдение пункта 9 Порядка отнесения приобретенного имущества к особо ценному движимому имуществу № 718, выразившееся в оформлении актов на списание ранее даты согласования заявки от КУМИ Сосновоборского городского округа на исключение движимого имущества, относящегося к категории особо ценного имущества из Перечня.

22. В отдельных случаях неправильное присвоение ОКОФ, номера амортизационной группы и срока полезного использования основных средств: не соответствуют Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным Постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. N 359 (с изменениями) и Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1.01. 2002 г. N 1 (в редакции от 10.12.2010 N 1011).

23. Нормативно – правовой акт в виде постановления администрации от 30.12.2015 № 3344 и информационное письмо комитета образования от 25.01.2016 содержат ссылку на документ, не вступивший в силу и не опубликованный на 01.01.2016 года    (Постановление правительства Ленинградской области от 29.01.2016 № 11«Об утверждении максимального размера родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях Ленинградской области, реализующих образовательные программы дошкольного образования»**)**.

24. Сумма невыясненных платежей (родительской платы за присмотр и уход) составила 20 401,28 руб.. В бухгалтерском учете не отражены хозяйственные операции по начислению доходов от поступления сумм благотворительных платежей (90000,00 руб.) и от комитета образования (34236,00 руб.), что привело к необоснованному увеличению кредиторской задолженности.

25. Несоблюдение статьи 151 Трудового кодекса РФ: сумма необоснованных выплат, произведенных согласно приказам без указания оснований для выплат (объем совмещаемой работы, наименование (вид) должностных обязанностей за выполнение или совмещение которых, производится дополнительная оплата) за 2015 год составила 248 884,54 руб., за текущий период 2016 год – 218 557,00 руб.

26. Несоблюдение части 2 статьи 112 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и части 2 Особенностей, утвержденных приказом Минэкономразвития РФ и Федерального Казначейства от 31.03.2015 №182/7н выразившееся в размещении плана-графика на 2016 год с нарушением установленного срока; части 6 Особенностей (невнесение изменений в план – график).

27. Несоблюдение пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", выразившееся в нарушении срока обязательств по оплате за поставленный товар по договору № 55 от 15.04.2015;

28. Несоблюдение пункта 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", выразившееся в нарушении срока размещения информации об исполнении контракта.

 **13. По результатам контрольного мероприятия направлены представления:**

- Комитет образования администрации Сосновоборского городского округа,

- МБДОУ «Детский сад №5».

Срок предоставления в финансово-контрольную комиссию Сосновоборского городского округа информации о результатах рассмотрения предложений и принятых мерах установлен до 29 марта 2017 года.

Отчет подготовил:

Главный специалист финансово-контрольной комиссии

Сосновоборского городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.В. Чехун