Информация по

проверке финансово-хозяйственной деятельности и иных нормативно правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении

«Детский сад № 3» (МАДОУ№3).

«28» ноября 2016 года г. Полысаево

В соответствии с постановлением Администрации Полысаевского городского округа от 25.04.2014 года № 684 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом муниципальном контроле», а так же с планом-графиком утвержденным главой Полысаевского городского округа от 01.12.2015 года, с постановлением от 13.10.2016 № 1526 «О проведении проверки», проведена плановая проверка в Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №3» (МАДОУ№3).

Цель проверки – предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в финансово-хозяйственной деятельности, а так же в сфере закупок и иных нормативно правовых актов.

Проверка проведена главным специалистом по внутреннему финансовому муниципальному контролю Холиной Ларисой Николаевной.

Проверяемый период - с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 года.

Предмет проверки - соблюдения требований законодательства в финансово- хозяйственной деятельности и контрактной системы в сфере закупок.

В проверяемом периоде право подписи имели:

- заведующий МАДОУ № 3 Шуварикова Татьяна Владимировна (приказ о приеме на работу №19-к от 27.04.2012г.);

- главный бухгалтер МАДОУ № 3 Феклистова Анна Васильевна (приказ о приеме на работу № 117-ок от 06.10.2014г.)

Кассовые и банковские документы, первичная учетная документация за 2015 г. проверены выборочным методом.

Проверкой установлено:

**I. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской** **Федерации в финансово-хозяйственной деятельности.**

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №3» (далее МАДОУ№ 3 (Учреждение)) создано в соответствии с Федеральным законом « Об автономных учреждениях» от 03.11.2006г., приказом городского управления образования г. Полысаево от 27.04.2012 №158 « О создании Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 3 » и введено в эксплуатацию в соответствии с постановлением администрации Полысаевского городского округа « Об утверждении разрешения на ввод объекта в эксплуатацию» от 27.12.2013г. № 111 .

МАДОУ №3 является автономным дошкольным образовательным учреждением и осуществляет образовательную деятельность в области дошкольного образования.

Функции и полномочия учредителя МАДОУ №3 осуществляются администрацией Полысаевского городского округа в лице:

- Управление образования Полысаевского городского округа в части формирования задания Учредителя, финансового обеспечения его выполнения и контроля за целевым использованием бюджетных средств;

- Комитет по управлению имуществом Полысаевского городского округа в части осуществления полномочий собственника муниципального имущества и контролю за его эффективным использованием.

МАДОУ №3 внесено в Единый государственный реестр юридических лиц (свидетельство серия 42 № 003709854 от 21.02.2014г.), с присвоением ИНН4212033894, КПП421201001.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевое счета 30396Ш45190 в УФК по Кемеровской области, расчетный счет 40701810600001000009 в отделении г. Кемерово БИК 043207001.

Муниципальному автономному учреждению присвоены следующие коды по общероссийским классификаторам: ОКПО-37717750, ОКТМО-32732000, ОКФС-14.

Юридический адрес: 652560, Кемеровская область, г. Полысаево, ул. Шукшина ,28

Имущество МАДОУ №3 является собственностью Полысаевского городского округа и закреплено приказом №1 от 20.05.15 за Учреждением на праве оперативного управления , в том числе:

- нежилое здание, общей площадью 2489,9 м2. Право на данное нежилое здание зарегистрировано в установленном порядке (свидетельство о государственной регистрации 42 АД 688625 от 22.04.2014г.);

В проверяемом периоде МАДОУ№3 действовало на основании Устава, принятого общим собранием учреждения и утвержденного начальником Управления образования Полысаевского городского округа (Учредитель) от 19.02.2014г. б\н., № 335 от 25.10.2015г.

Согласно Уставу, основным предметом деятельности МАДОУ №3 является реализация общеобразовательной программы дошкольного образования, целью деятельности является всестороннее развитие психических и физических качеств воспитанников в соответствии с возрастными и индивидуальными особенностями, подготовка детей к жизни в современном обществе, воспитание дошкольников на принципах гуманизма, гражданственности и трудолюбия.

Согласно приказа №73 от 16.03.2015г. были организованы дополнительные платные услуги на основании договоров с родителями (законными представителями воспитанников). Заведующим МАДОУ №3 утверждено положение об оказании дополнительных платных услуг в МАДОУ № 3, которое согласовано с Педагогическим советом (приказ №2 от 16.03.2015г.)

В проверяемом периоде МАДОУ №3 осуществляло деятельность на основании лицензий :

- лицензия от 30.09.2014 № 14685 на право ведения образовательной деятельности, выданная Государственной службой по надзору и контролю в сфере образования Кемеровской области;

Согласно п.8.3 Устава формами самоуправления МАДОУ №3, обеспечивающими государственно-общественный характер управления являются наблюдательный совет (приказ о создании №14 от 12.01.2015г.), родительский комитет (приказ о создании №4 от 12.01.2015г.), педагогический совет (приказ о создании № 294 от 20.08.2015г.).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2015 год утверждена приказом заведующий МАДОУ №3 от 25.12.2014г. № 298. Учет ведется по плану счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению, утвержденному приказом Минфина РФ от 23.12.2010г. № 183н с применением программного продукта «Парус».

За 2015 год в МАДОУ № 3 на выполнение муниципального задания поступила субсидия в сумме 16899927,10 руб., в т.ч.

**из местного бюджета** - 8871583,99

-заработная плата и отчисление -211,213- 3443167,41 руб.

-услуги связи -221 -37190 руб.

-коммунальные платежи -223 -1580952,91 руб.

-расходы по содержанию имущества -225 -122080,51 руб.

-прочие расходы -226 -223155 руб.

-уплата налогов, пеней -290 -3447388,16 руб.

-приобретение материальных запасов -340 -17650 руб.

**из областного бюджета** - 8028343,11руб.

-заработная плата и отчисление -211,213- 7830963,11 руб.

-услуги связи -221 -6240 руб.

-прочие расходы -226 -18000 руб.

- -приобретение основных средств -310 -35400 руб.

-приобретение материальных запасов -340 -137740 руб.

Кроме того, платные услуги и родительская плата за текущий период составила 2985043,85 руб., в т.ч. платные услуги составили- 153606 руб.:

- заработная плата-87449,14 руб.;

-начисление на оплату труда-23328,56 руб.;

-коммунальные услуги-2044 руб.;

-приобретение спортивного инвентаря-15107,3 руб.;

-приобретение музыкального оборудования-7102 руб.;

-приобретение методических пособий-13399,5 руб.;

-приобретение ткани-5175 руб.

За 2015 год поступило средств добровольных пожертвований-36336,35руб., полностью израсходованы.

По состоянию на 01.01.2016 года балансовая стоимость движимого и недвижимого имущества составила 175730004,51руб.,в т.ч.

- объектов недвижимого имущества составляет 161403432,50 руб., остаточная стоимость 150610409,55руб. .

- объектов особо ценного движимого имущества составляет 3505528,22 руб., остаточная стоимость 454724,58 руб..

- иное движимое имущество-10821043,79 руб., остаточная стоимость -227705,71 руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015г. составила 14816683,89 руб., дебиторская -3963,61 руб..

Оплата труда в МАДОУ №3 производиться в соответствии Положением об оплате труда, Положением о распределении стимулирующей части оплаты труда, принятыми на общем собрании учреждения, утвержденными заведующий МАДОУ№3 и согласованными с председателями наблюдательного совета.

Оплата труда персонала производится в соответствии с утвержденным штатным расписанием. В соответствии с Порядком установления стимулирующих выплат по итогам работы, по установленным показателям стимулирования и индикаторам к ним, комиссией осуществляется распределение стимулирующего фонда в разрезе категорий работников. Все стимулирующие выплаты оформлены приказами.

Численность работников за 2015 год составила 49 человек, средняя заработная плата составила- 14868,10 руб., педагогического персонала-23395,27 руб., прочего персонал- 8813,96 руб.

Проверка правильности расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания в части расходования средств на питание детей, а так же средств, полученных от оказания услуг, предоставленных на платной основе, проведена выборочным путем. Меню-требования составляются старшей медицинской сестрой Мазуренко Л.Н.(приказ о приеме на работу №11- ок от 15.10.2013г.) ежедневно, в соответствии с перспективным десятидневным меню, утвержденным заведующий МАДОУ №3 по согласованию с Роспотребнадзором с соблюдением норм питания в дошкольных учреждениях, утвержденными Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 22.07.2010 № 91 « Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях » СанПин 2.4.1.26660-10. При замене продуктов производится пересчет массы брутто.

**II. Соблюдение требований законодательства РФ о размещении заказов.**

Правовым основанием проведения проверки: является Федеральный закон от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки, согласно протокола наблюдательного совета МАДОУ №3 утверждено положение о закупки товаров, работ, услуг для нужд МАДОУ №3. Приказом Заведующий МАДОУ №3 от 10.04.2014г. №67.1 утверждена закупочная комиссия в составе 3 человек. Председателем закупочной комиссии МАДОУ №3 назначена заведующий Шуварикова Т.В. (удостоверение №1958 от 09.04.2014г.)

В ходе проведения выборочной проверки по завершенным (размещенным) заказам в 2015 году, были проверены следующие документы:

1. Положение о закупках, товаров, работ и услуг.

2. Заключенные договора.

3. План – закупок размещения на 2015 год.

4. Счет фактуры по заключенным договорам.

Кроме того, использована информация сети Интернет, размещенная на Общероссийском официальном сайте www. zakupki.qov.ru.\_\_

Всего за проверяемый период заключено 103 договора на сумму 5846107,16руб.

Все нарушения, замечания по ФХД учреждения указаны в акте проверке, который направлен для принятия решения главе Полысаевского городского округа.