

Департамент образования Администрации города Екатеринбурга

ул. Малышева, д. 31 А, каб. 516, Екатеринбург,
620014

(место составления акта)

« 10 » ноября 2020 года

(дата составления акта)

16:30

(время составления акта)

АКТ ПРОВЕРКИ № 20

**Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения
детского сада № 257**

По адресу/адресам: ул. Чайковского, 89, Екатеринбург, 620130

(место проведения проверки)

На основании Распоряжения Департамента от 28.09.2020 № 2576/46/36,
образования Администрации
города Екатеринбурга

(вид документа с указанием реквизитов (номер, дата))

была проведена плановая выездная проверка в отношении
(плановая/внеплановая, документальная/выездная) организации:

Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения – детского сада № 257, адрес: ул. Павлодарская, д. 54, Екатеринбург, 620087 (далее – МАДОУ № 257), руководителем проверяемый период: Филатова Рамиса Ясавиевна, акт подписывает и.о. заведующей Галкина Анастасия Александровна, на основании распоряжения Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 26.10.2020 № 142-кч.

(наименование юридического лица.)

Общая продолжительность проверки: 20 рабочих дней, с 30.09.2019 по 27.10.2020

(рабочих дней/часов)

Акт составлен: Департаментом образования Администрации города Екатеринбурга

Лицо (а), проводившее проверку: Председатель: Ладейщиков Михаил Леонидович – заместитель начальника Департамента образования Администрации города Екатеринбурга;
Шерстнева Елена Валерьевна – главный специалист (ревизор) Департамента образования Администрации города Екатеринбурга;
Кравцова Валентина Борисовна – главный специалист (ревизор) юридического отдела Муниципального казенного учреждения Центра бухгалтерского материально-технического обеспечения образовательных учреждений города Екатеринбурга.

(фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии), должность должностного лица (должностных лиц), проводившего(их) проверку; в случае привлечения к участию в проверке экспертных организаций указываются фамилии, имена, отчества (последнее - при наличии), должности экспертов и/или наименования экспертных организаций с указанием реквизитов свидетельства аккредитации и наименование органа по аккредитации, выдавшего свидетельство)

При проведении проверки присутствовали: Начальник Филиала – Централизованной бухгалтерии образовательных учреждений Чкаловского района города Екатеринбурга Тертышная Т.Н.; акт подписывает и.о. начальника филиала – Централизованной бухгалтерии образовательных учреждений Чкаловского района города Екатеринбурга С.С. Овчинникова (приказ от 11.11.2020 № 210-к)
И.о. заведующего МАДОУ № 257 А.А. Галкина

(фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии), должность руководителя, иного должностного лица (должностных лиц) или уполномоченного представителя юридического лица уполномоченного представителя саморегулируемой организации (в случае проведения проверки члена саморегулируемой организации), присутствовавших при проведении мероприятий проверки)

1. Краткая информация о МАДОУ № 257 и проверка на соответствие осуществляемой муниципальным учреждением деятельности видам деятельности, предусмотренных уставом учреждения

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение - детский сад № 257, сокращенное название МАДОУ № 257 (далее - Учреждение), создано в соответствии с Уставом в целях реализации прав граждан на получение дошкольного образования в соответствии Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ путем изменения типа существующего муниципального учреждения. Новая редакция Устава Учреждения утверждена Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 29.12.2015 № 2770/46/36 с последующими изменениями и дополнениями.

Организационно-правовая форма – автономное учреждение. Тип – дошкольная образовательная организация.

МАДОУ создано как Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 257 Распоряжением Управления образования Администрации г. Екатеринбурга от 20.08.2013 № 1448/46/36 и зарегистрировано 29.08.2013 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 66 № 0074453470. Об учреждении внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1136679011600.

МАДОУ № 257 является юридическим лицом и зарегистрирован по юридическому адресу: 620087, Екатеринбург, ул. Павлодарская, д. 54, ИНН 667903703; КПП 667901001; ОКПО 26431588; ОГРН 1136679011600.

Собственником имущества учреждения является муниципальное образование «город Екатеринбург».

Функции и полномочия учредителя осуществляет Департамент образования Администрации города Екатеринбурга. Непосредственную координацию и организацию деятельности учреждения осуществляет управление образования Чкаловского района Департамента образования Администрации города Екатеринбурга.

МАДОУ осуществляет в качестве основной цели деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми. МАДОУ осуществляет деятельность, связанную с оказанием услуг (выполнением работ), относящимся к его основным видам деятельности, в соответствии с муниципальным заданием. МАДОУ не вправе отказаться от выполнения муниципального задания. Вид деятельности МАДОУ - предоставление дошкольного образования по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми. МАДОУ вправе сверх установленного муниципального задания оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

МАДОУ осуществляет образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в возрасте от 2 месяцев до 7 лет при возможности организации в МАДОУ режима дня, соответствующего анатомо-физиологическим особенностям каждой возрастной группы. МАДОУ реализует основную общеобразовательную программу - образовательную программу дошкольного

образования в группах общеразвивающей направленности, относящейся к уровню дошкольного образования, дополнительные общеобразовательные программы - дополнительные общеразвивающие программы, относящиеся к уровню дошкольного образования. Фактически в 2019 году услуги по дополнительным общеразвивающим программам не оказывались.

Право оказания образовательных услуг подтверждено наличием у Учреждения лицензии на осуществление образовательной деятельности, выданной Министерством общего и профессионального образования Свердловской области 27.08.2015 (регистрационный номер 17830), серия 66Л01 № 0004287, срок действия – бессрочно, на осуществление согласно приложения к лицензии серии 66П01 № 0010456 дошкольного образования и дополнительного образования детей и взрослых. Аккредитации учреждение согласно ч. 1 ст. 92 Федерального закона № 273-ФЗ «Об образовании в российской федерации» не подлежит.

Фактическая деятельность МАДОУ № 257 осуществляется по адресу: 620087 г. Екатеринбург, ул. Павлодарская, 54, что соответствует адресу осуществления образовательной деятельности, указанному в лицензии.

Финансирование деятельности учреждения осуществляется за счет субсидий на выполнение муниципального задания, целевых субсидии и поступлений от приносящей доход деятельности.

В ходе проверки установлено, что учреждение осуществляет виды деятельности в соответствии с Уставом.

МАДОУ вправе осуществлять за счет средств физических и (или) юридических лиц штатные образовательные и иные услуги, не предусмотренные муниципальным заданием, на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Платные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет средств из субсидий бюджета.

МАДОУ оказывает платные образовательные услуги по дополнительным общеразвивающим программам технической, естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой, социально-педагогической направленностям. Фактически приказом руководителя учреждения от 01.09.2018 на 2018/2019 учебный год № 2-у открыты платные кружки (группы) «Бумагопластика», «Хореография», «Театральная студия», «Лего-конструирование», «Логоритмика», «Английский язык для малышей», «Азбука общения», «Группа продленного дня «Мы вместе» (за пределами рабочего времени с 18.00 до 19.00), на 2019/2020 учебный год приказом от 01.09.2019 № 1-у те же кружки (группы) за исключением кружков «Бумагопластика», «Английский язык для малышей».

Учреждение владеет и пользуется обособленным имуществом, переданным ему на праве оперативного управления, имеет печать, штампы, бланки со своим наименованием и другие реквизиты юридического лица. Имеет самостоятельный баланс и лицевой счета в органе, исполняющим бюджет МО «город Екатеринбург». Учреждение от своего имени заключает договоры, отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами и движимом имуществом, не

отнесенным к особо ценному движимому имуществу, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение обладает правом оперативного управления в отношении закрепленного за ним имущества, являющимся собственностью М.О. «город Екатеринбург». Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных целей, предоставлен Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Учреждением заключен договор о бухгалтерском обслуживании учреждений сферы образования МКУ ЦБ и МТО ОУ города Екатеринбурга (филиал - Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Чкаловского района) от 09.01.2019 № 257д-19. Срок действия договора с момента подписания до 31.12.2019.

Приказом от 01.01.2019 № 56-о возложена обязанность по составлению первичных документов и предоставлению право подписи на заведующего детским садом.

Приказом руководителя учреждения от 09.01.2019 № 1-О в связи с вступлением в силу Федеральных стандартов государственного сектора по приказам Минфина России от 27.02.2018 № 32н, от 30.12.2017 № 174н, от 30.12.2017 № 275н, от 30.12.2017 № 278н внесены изменения в приказ от 08.02.2018 № 11-О «Об утверждении учётной политики на 2018 год», согласно которому учетная политика применяется во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке изменений и дополнений.

2. Выполнение муниципального задания

Организация работы по формированию муниципального задания и отчетов о выполнении муниципального задания (далее по тексту – МЗ) в Учреждении осуществляется согласно Постановлению Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2015 № 3991¹ (далее - Постановление № 3991), Постановлению Администрации города Екатеринбурга от 23.10.2018 № 2595 «О внесении изменений в Постановление Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2015 № 3991 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург» (далее – Постановление № 3991) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Муниципальное задание на 2019 год, размещенное на сайте www.bus.gov.ru утверждено начальником управления образования Чкаловского района Департамента образования Администрации города Екатеринбурга Соколовской И.Р. 29.12.2018 с объемом оказания услуг для детей в количестве 187 человек. Пояснительные записки к МЗ и отчетам за все периоды 2019 года представлены.

¹ Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания

Информация о плановых и отчетных показателях объема муниципальных услуг муниципального задания в разрезе видов услуг представлена в таблице ниже:

Наименование услуги (работы)	Единица измерения	Объем услуг (работ)		Отклонение, человек	Выполнения плана, %
		План на 2019 год	Факт за 2019 год		
Р.1 Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования от 3 до 8 лет, очная, группа полного дня: 1 квартал 6 месяцев 9 месяцев Год Пределы допустимых (возможных) отклонений - 5	Человек	187	184 203 192 182	(-3) (+16) (+5) (-5)	98,3 108,6 102,7 97,3
Р.3. Присмотр и уход дети от 3-х до 8 лет (за исключением детей-инвалидов, детей-сирот): 1 квартал 6 месяцев 9 месяцев год Пределы допустимых (возможных отклонений) – 5 %	Человек	185	182 185 190 180	(-3) 0 (+5) (-5)	98,3 100,0 102,7 97,3
Р.2. Присмотр и уход от 3-х до 8 лет (дети – инвалиды, очная, группа полного дня) 1 квартал 6 месяцев 9 месяцев Год Пределы допустимых (возможных отклонений) – 30 %	Человек	1	1 1 1 1	0 0 0 0	100,0 100,0 100,0 100,0
Р.4 Присмотр и уход (дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, 3-8 лет, группа полного дня): 1 квартал 6 месяцев 9 месяцев Год Пределы допустимых (возможных отклонений) – 30 %	человек	1	1 1 1 1	0 0 0 0	100,0 100,0 100,0 100,0
Итого	Человек	187	182		

Допустимые (возможные) отклонения в МЗ в разрезе услуг утверждены в размерах, установленных приложение к Порядку от 29.12.2017.

Из таблицы следует, что утвержденный плановый объем услуг по МЗ на 2019 год по двум видам услуг в полном объеме не выполнен. Так, по услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования от 3 до 8 лет, очная, группа полного дня» выполнение составило 97,3 %, по услуге «Присмотр и уход дети от 3-х до 8 лет (за исключением детей-инвалидов, детей-сирот)» - 97,3%. Невыполнение по обеим видам услуг в

натуральном выражении - по 5 человек или 2,7 % от утвержденного МЗ, т.е. в пределах утвержденных допустимых (возможных отклонений). Следует отметить, что объемный показатель по МЗ на 2019 год в количестве 187 человек (6 групп) превышает количество мест по расчетно-проектной мощности (по СанПиН 2.4.1.3049-13), которое установлено в количестве 145 единиц на 42 места или на 29 %.

За 6 месяцев 2019 года превышение отчетного показателя по МЗ над плановым составило 16 человек или 8,6 %, а показателя по проектной мощности на 58 человек или на 40 %. За 9 месяцев аналогичный показатель превышен соответственно на 5 человек и на 47 человек. Фактически на момент проверки по состоянию на 12.10.2020 развернуто койкомест в учреждении в количестве 175 шт., дополнительно в наличии имеются раскладушки в количестве 7 шт., всего 182 койкоместа при утвержденном на 2020 год объемном показателе муниципального задания в количестве 187 человек или больше на 5 мест или на 2,7 %.

При проверке движения контингента по табелям учета посещаемости установлено, что среднесписочная численность детей за 1 квартал 2019 года составила 181 человек или меньше отчетных данных на 3 человека, за 6 месяцев – 185 человек или меньше отчетных данных на 18 человек, за 9 месяцев – 192 человека, что соответствует отчетным данным, за 2019 год – 190 человек или больше отчетных данных на 8 человек.

По представленным данным движения контингента согласно приказам о зачислении и выбытии среднесписочная численность детей за 1 квартал 2019 года – 180 человек или меньше отчетных данных на 1 человека, за 6 месяцев – 184 человека или меньше отчетных данных на 19 человек, за 9 месяцев – 192 человека, что соответствует отчетным данным, за 2019 год – 190 человек или больше отчетных данных на 8 человек.

Отчетные данные выполнения объемного показателя за 2019 год в количестве 182 человека недостоверны и документально учреждением не подтверждены. В период с октября по декабрь 2019 года ежемесячная списочная численность детей составила 185-184 человека или по сравнению с показателем в 1 квартале 2019 года увеличились на 3 – 4 человека. Необходимо отметить, что указанный отчетный объемный показатель выполнения МЗ за 2019 год в количестве 182 человека фактически соответствует расчету планового объемного показателя исходя алгоритма, установленного п. 22.1 Порядка от 29.12.2017 $((181 \times 8 + 185 \times 4) : 12)$.

При проведении анализа посещаемости согласно табелям установлено, что средняя посещаемость за 3 месяца 2019 года составила 118 человек или 65,2 %, за 6 мес. – 122 человек или 65,9 %, за 9 месяцев – 113 человек или 58,9 %, за 2019 год – 117 человек или 62,0 % при установленной плановой посещаемости по муниципальному заданию на 2019 год – 80 %. В отчете о выполнении МЗ за 2019 год (кроме льготных категорий) посещаемость указана 66,0 % или превышена на 4,0 %. Наименьшая посещаемость в летний период, в 6 группе списочная численность которой в 1 и 4 кварталах – соответственно 31 и 30

человек, в летний период составила в июне - 51 человек при посещаемости 25 %, в июле - 69 человек при посещаемости 25 %, в августе - 48 человек при посещаемости 13 %, в сентябре - 39 человек при посещаемости 33%.

3. Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2019 год

3.1 Анализ плана ФХД

В соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н, Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 29.07.2011 № 2718 «Об утверждении Положения о порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и Положения о порядке составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и использования закрепленного за ним муниципального имущества» (далее – Постановление от 29.07.2011 № 2718), план государственного (муниципального) автономного учреждения (План с учетом изменений) утверждается руководителем автономного учреждения на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – план ФХД) от 29.12.2018 утвержден руководителем учреждения Филатовой Р.Я. 29.12.2018, заключение Наблюдательного совета согласно выписки из протокола от 29.12.2018 № 1. В 2019 году вносились изменения в план ФХД 13 раз. Уточненный план на 30.12.2019 утвержден руководителем учреждения 30.12.2019 и внесенные в него изменения согласованы Наблюдательным советом учреждения (протокол от 30.12.2019 № 14) в соответствии с требованиями п. 15 Постановления Администрации города Екатеринбурга от 29.06.2011 № 2718 «Об утверждении Положения о порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и Положения о порядке составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и использования, закрепленного за ним муниципального имущества».

Сведения о показателях плана ФХД МАДОУ № 257 по доходам и расходам и по их источникам на начало отчетного года и уточненные данные по состоянию на 31.12.2019 и показатели выполнения плана ФХД согласно отчетным данным ф. 0503737 представлены в таблице ниже:

ед. изм. –

руб.

Наименование показателя	Перв. план ФХД на 01.01.2019 (от 29.12.2018)	План ФХД на 31.12.2019 (от 30.12.2019)	Изменение плана ФХД, руб. (гр.3-гр.2)	Фактическое исполнение на 01.01.2019 ф0503737, руб.	Отклонение фактического исполнения от плана ФХД, руб. (гр.5-гр.3)
1	2	3	4	5	6

Остаток на 01.01.2019, в том числе:	254 248,29	254 248,29	-	-	-
Родительская плата за присмотр и уход (3050)	218 740,16	218 740,16			
От оказания услуг (3020)	35 508,13	35 508,13, в том числе питание сотрудников – 7841,74			
Безвозмездные поступления (3030)	-	-			
Поступления, всего, в том числе:	19 252 833,00	19 054 292,71	(-)198 540,29	19 054 292,71	-
Субсидия на выполнение МЗ	12 432 345,00	14 115 928,09	(+)1 683 583,09	14 115 928,09	-
Родительская плата за присмотр и уход	5 275 488,00	4 123 009,69	(-)1 152 478,31		
От оказания учреждения услуг на платной основе	1 545 000,00	712 358,93	(-)832 641,91	4 838 364,42	-
Субсидии на иные цели	-	100 000,0	(+)100 000,0	100 000,0	-
Прочие доходы (возврат переплаты по налогу на прибыль)		2996,0			
Выплаты всего, в том числе:	19 507 081,29	19 060 325,56	(-) 446 755,73	19 060 325,56	-
По видам расходов (всего): Оплата труда и начисления по оплате труда	11 320 258,43	12 195 102,24	(+) 874 843,81	12 195 102,24	-
<i>За счет субсидии на выполнение МЗ</i>	<i>10 389 345,00</i>	<i>11 832 536,24</i>	<i>(+) 1443191,24</i>	<i>11 832 536,24</i>	<i>-</i>
<i>За счет платных услуг</i>	<i>930 913,42</i>	<i>362 566,0</i>	<i>(-)568347,43</i>	<i>362 566,0</i>	<i>-</i>
уплата налогов и сборов	564 059,78	561 454,54	(-)2605,24	561 454,54	-
Закупка товаров, работ, услуг, всего, в том числе по видам расходов	7 622 763,08	6 303 768,78	(-)1 318 994,3	6 303 768,78	-
Услуги связи	46 073,52	46 837,69	(+)764,17		
транспортные	-	-	-	-	-
Коммунальные услуги	1 009 300,00	988 967,35	(-)20 332,65		
Арендная плата	-	1 330,0	(+)1 330,0		
Услуги по содержанию имущества	335 886,24	357 448,61	(+)21 562,37		
Прочие работы, услуги (КОСГУ 226)	103 209,75	363 759,87	(+)260550,12		
Приобретение основных средств	190 028,07	619 508,0	(+)429 479,93		
Приобретение материальных запасов (КОСГУ 340), в том числе	5 938 265,52	3 925 917,26	(-)2012348,26		
<i>Приобретение продуктов питания</i>	<i>5 372 673,16</i>	<i>3 527 162,70</i>	<i>(-)1845510,46</i>		

Поступление финансовых активов	-	10 782,58	(+)10782,58		
Остаток на 31.12.2019, в том числе:	Инф. нет	258 998,02			
Родительская плата за присмотр и уход	Инф. нет	184 140,35			
		74 857,67, в том числе питание сотрудников –			
От оказания услуг	Инф. нет	8743,37			

Из данных таблицы следует, что поступления и выплаты по плану финансово-хозяйственной деятельности на 31.12.2019 по сравнению с первоначальным планом уменьшились в относительном выражении соответственно на 1,03 % и 2,3 %, в денежном выражении выплаты превысили поступления на 6,0 тыс. руб. за счет остатка средств на начало и конец года. Снижение поступлений произошло в связи с уменьшением родительской платы и доходов от оказания услуг на платной основе на общую сумму 1985,1 тыс. руб. на фоне увеличения субсидии на выполнение МЗ на сумму 1683,6 тыс. руб. Удельный вес поступлений по их видам по данным уточненного плана ФХД на 31.12.2019 составляет: субсидии на выполнение МЗ – 74,3 %, родительская плата за присмотр и уход – 21,6 %, от оказания учреждения услуг на платной основе – 1,9 %, субсидии на иные цели – 3,7 %.

Основной объем в уточненных расходах приходится на выплаты персоналу, которые составили – 64,0 %, а также на закупку товаров, работ (услуг) – 33,1 %, из них приобретение продуктов – 56,0 % от расходов на закупку, коммунальные услуги - 15,7 %.

При выборочной сверке показателей отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании имущества за 2019 год, утвержденного руководителем 05.03.2020 с показателями форм бухгалтерской (финансовой) отчетности расхождений не выявлено.

Информация о плане ФХД на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов и внесенных в него в течение отчетного периода изменениях и датах согласования Наблюдательным советом по МАДОУ № 257 представлена в таблице ниже:

№ п/п	Дата утверждения руководителем учреждения	Дата согласования Наблюдательным советом учреждения
1	План ФХД от 29.12.2018 (29.12.2018)	Протокол от 29.12.2018 № 1
2	План ФХД от 11.02.2019 (11.02.2019)	Протокол от 11.02.2019 № 2
4	План ФХД от 29.03.2019 (29.03.2019)	Протокол от 29.03.2019 № 3
5	План ФХД от 22.05.2019 (22.05.2019)	Протокол от 22.05.2019 № 4
6	План ФХД от 26.06.2019 (26.06.2019)	Протокол от 26.06.2019 № 5
7	План ФХД от 31.07.2019 (31.07.2019)	Протокол от 31.07.2019 № 6
8	План ФХД от 30.08.2019	Протокол от 30.08.2019 № 7

	(30.08.2019)				
9	План ФХД от 20.09.2019 (20.09.2019)				Протокол от 20.09.2019 № 7 (повтор), на бумажном носителе исправлено на № 8
10	План ФХД от 30.09.2019 (30.09.2019)				Протокол от 30.09.2019 № 9
11	План ФХД от 16.10.2019 (16.10.2019)				Протокол от 16.10.2019 № 10
12	План ФХД от 31.10.2019 (31.10.2019)				Протокол от 31.10.2019 № 11
13	План ФХД от 28.11.2019 (28.11.2019)				Протокол от 28.11.2019 № 12
14	План ФХД от 18.12.2019 (18.12.2019)				Протокол от 18.12.2019 № 13
15	План ФХД от 30.12.2019 (30.12.2019)				Протокол от 30.12.2019 № 14

Из таблицы видно, что в 2019 году руководителем учреждения случаев несоблюдения требований пп. 6 п. 1, п. 3 ст. 11, п. 2 ст. 13 Федерального закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и п.15 Постановления Администрации города Екатеринбурга от 29.07.2011 № 2718 об утверждении плана ФХД после согласования Наблюдательным Советом не допущено.

3.2 Учет и движение добровольных пожертвований

В 2019 году пожертвования от физических и юридических лиц учреждению не поступали.

3.3 Целевое расходование субсидий на иные цели

При проверке учета, движения и целевого расходования субсидий на иные цели установлено:

В 2019 году МАДОУ Детский сад № 257 предоставлена субсидия на иные цели в размере 100000,0 руб. на основании соглашения о порядке и условиях на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 22.11.2019 № 1242 с изменениями согласно доп. Соглашения от 29.11.2019 № 1 на реализацию мероприятий, предусмотренных подпрограммой «Обеспечение функционирования и развития муниципальных организаций, учредителем которых является Департамент образования Администрации города Екатеринбурга на 2017-2020 годы» Муниципальной программы «Развитие системы образования и создание условий для организации труда, отдыха и оздоровления детей в МО «город Екатеринбург» на 2017-2020 годы. на приобретение технологического, учебного, игрового и прочего оборудования и инвентаря для организации учебного процесса, отдыха и оздоровления детей в образовательных организациях (оснащение медицинских кабинетов в соответствии с Приказом Минздравоохранения РФ от 05.11.2003 № 822н, приобретение программного обеспечения) на основании Постановления Администрации города Екатеринбурга от 30.09.2019 № 2348 «О внесении изменений в ПАГЕ № 295», Постановления Администрации города Екатеринбурга от 15.10.2019 № 2460 «О внесении изменений в ПАГЕ № 2166», Распоряжения Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 22.11.2019 № 2768/46/36 «О предоставлении целевых

субсидий» с изменениями внесенными Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 29.11.2019 № 2837/46/36, срок перечисления согласно приложения № 1: 29.11.2019 – 23205,0 руб., 17.12.2019 – 76795,0 руб. (фактически соблюдены), срок действия соглашения до 31.12.2019. Перечень оборудования, за исключением персонального компьютера стоимостью 77350,0 руб., к проверке не представлен.

Фактически расходы произведены на приобретение ТМЦ, включенных в перечень к Приказу Минздравоохранения РФ от 05.11.2003 № 822н, по договорам:

* от 25.11.2019 № 257/2019 с ООО «Компания Медиа Плюс» (персонального компьютера в комплекте с ПО с ценой согласно спецификации к договору 77350,0 руб., срок поставки - до 28.12.2019, срок действия договора до 31.12.2019, аванс согласно условиям договора в размере 30 % или 23205,0 руб. перечислен п/п от 04.12.2019 № 27393, окончательный расчет на сумму 54145,0 руб., перечисленный контрагенту п/п от 23.12.2019 № 68501, операция по закрытию аванса на расчеты отражена несвоевременно - 31.12.2019 с некорректной записью в содержание операции «Аванс», следовало – закрытие аванса. Поставка осуществлена по товарной накладной от 15.12.2019, в которой не указано наименование модели монитора, оприходование произведено через капвложения в основные средства в состав ОЦДИ. Акт приема-передачи объекта не оформлен со ссылкой на п. 1.24 Учетной политики, согласно которому документ предусмотрен только при безвозмездном получении, что не соответствует информации в приложении № 2 согласно которому в график документооборота независимо от источника поступления включены акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). Передача в эксплуатацию оформлена накладной на внутреннее перемещение ф. 0504102 от 15.12.2019. (замена товарной накладной произведена в период проверки с указанием модели монитора «ASUS», что соответствует фактически включенной в состав по результатам проведенной в период проверки инвентаризации).

* от 02.12.2019 № 187 с ООО «Тетроникс-Сервис» на программное обеспечение ViPNet (бессрочная лицензия) на 9540,0 руб., установку ПО и настройку средств защиты информации на 7000,0 руб. на общую сумму 16540,0 руб., срок действия договора – по 31.12.2019. Акты на передачу прав на использование и на установку и настройку от 06.12.2019, отражение расчетов и осуществление окончательной оплаты произведены своевременно (п/п от 23.12.2019 № 67477,67488 на сумму 16540,0 руб.).

* от 05.12.2019 № № 257/12 с ООО «Комус-Урал» на поставку товара согласно спецификации по 4 наименованиям в количестве 5 единиц на общую сумму – 6110,0 руб., срок действия договора – до 31.12.2019. Товар поставлен по товарной накладной от 05.12.2019, оплата произведена после поставки товара 25.12.2019 п/п № 84373 на 434,0 руб. за материалы (антисептик) и п/п № 84343 на 5676,0 руб. за основные средства, всего 6110,0 руб., оприходование произведено своевременно, основные средства числятся в эксплуатации на забалансовом учете. Списание антисептика стоимостью 434 руб. произведено

по акту от 28.02.2020 на нужды работников медицинского кабинета с отражением на расходы текущего периода.

4. Правильность осуществления деятельности учреждения, связанной с использованием имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления, а также с распоряжением указанным имуществом и обеспечением его сохранности. Расчеты с учредителями по ОЦИ

4.1. Сведения об имуществе за 2019 год

На балансе МАДОУ № 257 числились основные средства балансовой стоимостью по состоянию на 01.01.2019 в сумме 18077767,86 руб., в том числе по КВФО 4 – 17167348,75 руб. или 95,0 %, по КВФО – 2 – 910419,11 руб. или 5,0 %, на 31.12.2019 общая стоимость составила 18379688,67 руб., рост по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 1,7 %, в том числе по КВФО 4 – 17401390,56 руб., рост 1,4 %, КВФО 2 – 978298,11 руб., рост на 7,5 %. Износ основных средств составил в целом на 01.01.2019 - 46,0 %, в том числе по КВФО 4 - 43,6 %, по КВФО-2 - 90,5 %, на 31.12.2019 в целом 49,0 %, рост по сравнению с показателем на начало года на 3,0 %, по КВФО 4 – 46,6 %, рост на 3,0 %, КВФО -2 – 92,9 %, рост на 2,4 %.

Остаток материальных запасов на 01.01.2019 в целом на балансе числился в сумме 1770504,49 руб., в том числе по КВФО 2 - 841201,26 руб., КВФО 4 – 837643,49 руб., за счет целевых средств – 91659,74 руб.; на 31.12.2019 в целом – 1597033,40 руб., снижение по сравнению с показателем на 01.01.2019 на 9,8 %, в том числе КВФО - 2 - 878978,85 руб., рост на 4,5 %, КВФО – 4 – 656647,0 руб., снижение на 21,6 %, за счет целевых средств 61406,98 руб., снижение на 33,0 %. При проверке учета и движения материальных запасов за счет целевых средств установлено, что в остатке числятся игрушки, посуда, мягкий инвентарь, за 2019 год выбыли материальные запасы за счет целевых на сумму 30252,76 руб. в связи со списанием на расходы по акту от 30.12.2019 с указанием причины «в процессе эксплуатации пришли в негодность».

Движимое и недвижимое имущество за учреждением закреплено на праве оперативного управления.

Право оперативного управления зарегистрировано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Свердловской области:

- свидетельство от 08.04.2015 серия 66 АЗ № 065512 (по адресу: город Екатеринбург ул. Павлодарская, д 54 литер А на отдельно стоящее здание с (нежилое) общей площадью 1682,6 кв. м первоначальной стоимостью 10283894,71 руб. (согласно данным из ЕГРН кадастровая стоимость объекта на 09.01.2020 – 60 497 097,73 руб.). При сверке площади здания согласно свидетельства с данными технического паспорта здания от 17.09.1984 несоответствия не выявлено.

Учреждению на праве постоянного (бессрочного пользования) согласно свидетельства о государственной регистрации права от 25.06.2015 серия 66 АЗ № 133502 принадлежит земельный участок с кадастровым номером 66:41:0502074:21 кадастровой стоимостью на 01.01.2020 – 29625051,75 руб.

При сверке данных кадастровой стоимости земельных участков с учетными и отчетными данными непроизведенных активов на 01.01.2019, 01.01.2020 несоответствия не выявлено.

Для обеспечения контроля за сохранностью имущества и расходованием материальных ценностей все имущество учреждения закреплено за материально-ответственным лицом заместителем заведующего по АХЧ Агуловой В.В. путем заключения договора о полной материальной ответственности 02.11.2015. Приказ заведующего детским садом о назначении МОЛ не представлен.

На основании приказа заведующего детским садом № 257 от 08.11.2019 № 71/1-О в учреждении в период с 11.11.2019 по 15.11.2019 проведена годовая инвентаризация нефинансовых активов в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета перед составлением годовой отчетности за 2019 год, выявления признаков обесценивания при первом применении стандарта «Запасы». По результатам инвентаризации, отраженным в актах от 19.12.2019, излишков или недостат, признаков обесценивания не выявлено. Выявлено неиспользуемое имущество (ККМ АТОЛ – 1 шт. (инв. № 21011340065).

При проверке качества проведения годовой инвентаризации путем проведения в период проверки выборочной инвентаризации основных средств установлено несоблюдение бухгалтерской службой требований Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти... и Методических Указаний по их применению» в связи незаполнением надлежащим образом полной информации о наименовании (составе) объекта нефинансового актива в инвентаризационной описи (сличительной) ведомости ф. 0504087, в том числе в связи с неправильным заполнением реквизитов, предусмотренных разделом 1 «Сведения об объекте» инвентарной карточки ф. 0504031 по 5-ти объектам, являющимся обособленными комплексами конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы, так, в инвентарных карточках компьютеров и моноблоков в сведениях не указана информация о включении в их состав клавиатур, мышей, в ноутбуках – мышей, что приводит к недостоверным сведениям как инвентарных карточек, так инвентаризационной (сличительной) ведомости и крайне затрудняет проведение идентификации объектов по местам нахождения. Фактически информация о наличии в составе вышеназванных объектов клавиатур и мышей необоснованно указана в разделе 5 инвентарной карточки «Краткая индивидуальная характеристика объекта». Таким образом, по вышеуказанной причине информация о составе вышеназванных объектов недостоверна как в инвентарных карточках, так и в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) годовой инвентаризации за 2019 год, так и представленной для проведения инвентаризации в период проверки. Необходимо отметить, что в связи с неправильным составлением инвентарных карточек вышеназванных объектов подтвердить включение в первоначальную стоимость объекта стоимости клавиатур и мышей не представляется возможным.

При проведении выборочной инвентаризации установлен факт необоснованного учета объекта «жесткий диск для видеонаблюдения» - 1 шт., учтенный в составе основных средств за балансом, стоимостью 9005,33 руб. (фактически смонтирован внутри другого объекта) как самостоятельного объекта основных средств в связи с несоблюдением условий п. 1.21 Учетной политики и п. 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н, согласно которому объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями **или отдельный конструктивно обособленный предмет**, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций ... или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы (после проверки бухг. справками от 21.10.2020 стоимость жесткого диска сторнирована с увеличением исправительными записями стоимости видеорегистратора сетевого (инв. № 41011340058) до 19055,98 руб.

Не заполнен обязательный реквизит о наименовании модели «монитора ЖК 21,5 для видеонаблюдения» первоначальной стоимостью 6413,0 руб., числящийся на забалансовом учете (фактически к инвентаризации представлен «ASER»).

4.2. Правильность формирования затрат между источниками (КВФО 2 и 4) по совместному содержанию движимого и недвижимого имущества на 2019 год в соответствии с Методикой расчета КПД

Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 29.11.2018 № 3179/46/36 на 2019 год коэффициент платной деятельности для МАДОУ Детский сад № 257 утвержден в размере 4,9 %.

Фактически по аналитическим данным доходы детского сада № 257 от оказания платных образовательных услуг по приносящей доход деятельности за 2019 год составили 651601,30 руб.

Общая сумма кассовых расходов по коммунальным услугам за 2019 год по всем источникам составила 988967,35 руб., в том числе по КВФО 4 – 935000,0 руб., КВФО 2 – 53967,35 руб.

Кассовые расходы на общехозяйственные нужды на содержание имущества и налоги за 2019 год в целом – 1092868,94 руб., в том числе КВФО 4 – 10578524,43 руб., КВФО 2 – 35344,51 руб.

Информация о кассовых расходах учреждения за 2019 год по содержанию имущества в разрезе видов расходов и источников финансирования по утвержденной Методике согласно учетным данным и выписке из АЦК финансы представлена в таблице ниже:

Расходы по содержанию имущества за 2019 год (100%)	Оплата			КПД %	
	Всего	КВФО 4	КВФО 2	КВФО 4	КВФО 2
коммунальные	988 967,35	935 000,0	53 967,35	94,5	5,5

услуги					
прочие	1 092 868,94	1 057 524,43	35 344,51	96,8	3,2
Итого	2 081 836,29	1 992 524,43	89 311,86	95,7	4,3

Из таблицы следует, что размер фактически произведенных учреждением расходов на содержание имущества по КВФО 2 в 2019 году не выполнен на 0,6 % от утвержденного норматива.

Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 12.12.2019 № 2909/46/36 среднегодовой коэффициент платной деятельности на 2020 год утвержден в размере 5 %.

Фактически по аналитическим данным доходы детского сада № 257 от оказания платных услуг за 9 мес. 2020 года составили 218336,83 руб.

Фактически произведенные кассовые расходы по коммунальным услугам за период с 01.01.2020 по 30.09.2020 составили 542086,77 руб., в том числе по КВФО 4 – 525099,87 руб., по КВФО 2 – 7765,0 руб.

Кассовые расходы на общехозяйственные нужды и налоги за 9 мес. 2020 года в целом – 1134359,43 руб., в том числе КВФО 4 – 1111069,84 руб., КВФО 2 – 23289,59 руб.

Информация о кассовых расходах учреждения за 9 месяцев 2020 года по содержанию имущества в разрезе видов расходов и источников финансирования по утвержденной Методике согласно учетным данным и выписке из АЦК финансы представлена в таблице ниже:

Расходы по содержанию имущества за 9 месяцев 2020 года (100%)	Оплата			КПД, %	
	Всего	КВФО 4	КВФО 2	КВФО 4	КВФО 2
коммунальные услуги	542 086,77	525 099,87	16 986,90	96,9	3,1
прочие	1 134 359,43	1 111 069,84	23 289,59	97,9	2,1
Итого	1 676 446,20	1 636 169,71	40 276,49	97,6	2,4

Из таблицы следует, что за период с января по сентябрь 2020 года фактически сложившийся коэффициент платной деятельности составил 2,4 % и не достиг утвержденного размера (меньше на 2,6 %).

4.3. Контроль полноты и своевременности внесения сведений (изменений в сведения) о недвижимом и ОЦДИ в реестр муниципального имущества. Расчеты с учредителем по ОЦИ

1. МАДОУ Детский сад № 257 осуществляет образовательную деятельность в здании, расположенном по адресу: город Екатеринбург ул. Павлодарская, д. 54 Литер А. При проведении сверки данных бухгалтерского учета учреждения балансовой стоимости недвижимого имущества с данными Реестра муниципального имущества Департамента по управлению муниципальным имуществом Администрации города Екатеринбурга (далее – Реестр) по состоянию на 01.01.2020 установлено, что балансовая стоимость объекта (нежилое здание) по ул. Павлодарская, д. 54

Литер А площадью 1682,6 кв. м согласно Реестра – 10283894,77 руб., что соответствует данным бухгалтерского учреждения.

2. На праве постоянного (бессрочного пользования) учреждению по состоянию принадлежит земельный участок кадастровой (балансовой) стоимостью 29625051,75 руб. При сверке данных с Реестром установлено, что кадастровая (балансовая) стоимость земельного участка по адресу ул. Павлодарская, д. 54 (кадастровый номер 66:41:0502074:21) площадью 4465,0 кв. м по данным Реестра составила 29625051,75 руб., что соответствует кадастровой (балансовой) стоимости учреждения, подтвержденной выпиской данными из ЕГРН.

3. В Реестре ДУМИ, поименованному как перечень движимого имущества, по состоянию на 01.01.2020 за МАДОУ Детский сад № 257 числятся 46 объектов основных средств. По бухгалтерскому учету учреждения в составе ОЦДИ учитывается на 01.01.2020 движимое имущество в количестве 44 шт. первоначальной стоимостью 5 551 670,26 руб. по КВФО 4, ОЦДИ по КВФО 2 по учетным и отчетным данным не числится.

При проведении сверки данных бухгалтерского учёта учреждения с данными Реестра по закрепленному движимому имуществу по состоянию на 01.01.2020 установлено отсутствие в бухгалтерском учете учреждения в составе ОЦДИ 2 - х объектов основных средств первоначальной стоимостью 119200,0 руб.

Пообъектная информация, причины отсутствия в Реестре по информации учреждения и меры по устранению нарушений приведены в таблице ниже:

Ед. изм. – руб.

№ п/п	наименование	Кол-во	цена	НПА реестр	Причина. Принятые меры
1	Шкаф холодильный СМ-107S	1	54 200,00	Тов. накладная от 05.04.2017 № 823	На 31.12.2019 в составе иного движимого имущества. Бухг. справкой от 27.03.2020 перевод в ОЦДИ. Распоряжением ДО от 25.08.2020 № 2133/46/36 включен в перечень ОЦДИ
2	Шкаф 4-х створчатый	1	65 000,00	Тов.накл. от 19.10.2016 № 40	На 31.12.2019 в составе иного движимого имущества. Бухг. справкой от 27.03.2020 перевод в ОЦДИ. Распоряжением ДО от 25.08.2020 № 2133/46/36 включен в перечень ОЦДИ
	Итого	2	119 200,00		

Из таблицы следует, по состоянию на 31.12.2019 по данным бухгалтерского учета и в перечне учреждения не числились объекты, относящиеся по критериям к ОЦДИ в количестве 2-х шт. общей стоимостью 119200,0 руб. Исправительные записи о переводе в состав ОЦДИ отражены в бухгалтерском учете 27.03.2020, дополнен перечень ОЦДИ вышеназванными объектами Распоряжением Департамента образования от 25.08.2020 № 2133/46/36.

Учреждением ведется Журнал учета Распоряжений об отнесении движимого имущества в особо ценное, начало ведения 13.08.2014, с указанием

дат и номеров распоряжений Департамента Образования, кол-ва и стоимости ОЦДИ, включенного в перечень конкретным распоряжением и аналогично по изменению (выбытию) ОЦДИ. Итоги на отчетные даты не подводятся, фактически на 31.12.2019 стоимость имущества ОЦДИ по распоряжениям учтена на сумму 5421320,26 руб. или меньше стоимости по данным бухгалтерского учета на 130350,0 руб., что соответствует стоимости приобретенного в 2019 году ОЦДИ и включенного перечень ОЦДИ позже Распоряжением ДО от 25.08.2020 № 2133/46/36.

4. По учетным и отчетным данным МАДОУ детский сад № 257 по состоянию на 01.01.2020 по **КВФО 4** числится недвижимое имущество (здания) балансовой стоимостью 10 283 894,71 руб., земельный участок балансовой стоимостью 29 625 051,75 руб., всего на сумму 39 908 946,46 руб. и ОЦДИ, закрепленное собственником или приобретенное за счет средств, выделенных собственником и подлежащее передаче учредителю для участия в его распоряжении в сумме 5 551 670,26 руб., всего по **КВФО 4** на сумму 45460616,72 руб., что соответствует показателю баланса учреждения на 01.01.2020 по счету «Расчеты с учредителем» (021006000) по КВФО 4 и данным бухгалтерского учета по счету 421006000.

Осуществление расчетов с учредителем по поступившему в 2019 году ОЦДИ подтверждено извещением (ф. 0504805) от 31.12.2019 на общую сумму изменения (+)130350,00 руб., что соответствует приходу ОЦДИ и изменениям показателя счета 421006000 в соответствии с требованиями Письма Минфина РФ от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

Проверкой установлено невыполнение требований Распоряжения Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 15.11.2018 № 2979/46/36 о сроках по периодичности формирования и внесения на согласование в Департамент образования дополнений в перечень ОЦДИ (не реже одного раза в квартал) в связи с ненаправлением в 2019 году Департаменту образования на согласование перечня приобретенного ОЦДИ (август 2019 – 1 шт., декабрь 2019 года – 1 шт.), фактически включены в перечень по состоянию на 01.06.2020 или позже соответственно на 7 и 4 месяца.

5. Обеспечение учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности на сайте www.bus.gov.ru за 2018 год (МЗ, отчеты МЗ, отчет о результатах деятельности, планы ФХД)

В соответствии с пунктом 7 Постановления № 3991, «Муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания, формируемый согласно приложению № 2 к настоящему Положению, размещаются в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), а также могут быть размещены в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальных сайтах главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «город Екатеринбург», в ведении которых

находятся муниципальные казенные учреждения, и органов, осуществляющих функции и полномочия учредителей в отношении муниципальных бюджетных учреждений или муниципальных автономных учреждений, и на официальных сайтах муниципальных учреждений».

В ходе проверки наличия информации (муниципального задания и отчетов к нему) на Официальном сайте ГМУ www.bus.gov.ru установлено следующее.

На сайте размещены: информация в электронном структурированном виде и копии документов муниципального задания и отчетов о выполнении муниципального задания. Сведения в муниципальных заданиях и в отчетах на сайте, соответствуют бумажным вариантам МЗ и отчетам МЗ.

Сведения о размещении муниципального задания и отчетов об исполнении МАДОУ № 257 на сайте www.bus.gov.ru представлены в таблице ниже:

Дата составления документа	Дата размещения на сайте информация в электронном структурированном виде	Дата размещения на сайте копии документов	Нарушение сроков размещения информации, рабочих дней
МЗ от 29.12.2018	11.01.2019	11.01.2019	0
Отчет за 1 квартал 2019 от 04.04.2019	нет	нет	
Отчет за 6 месяцев от 01.07.2019	05.07.2019	05.07.2019	0
Отчет за 9 месяцев от 01.10.2019	02.10.2019	02.10.2019	0
Отчет за 2019 год от 30.12.2019	09.01.2020	09.01.2020	0

Из таблицы следует, что учреждением нарушен установленный п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, срок размещения информации и копий отчетов о исполнении муниципального задания в течение 5 рабочих дней в одном случае в связи с несвоевременным размещением отчета об исполнении МЗ за 3 месяца 2019 года, более чем 1,5 года, (размещен в момент ознакомления с актом – 17.11.2020).

Сведения о размещении на сайте www.bus.gov.ru планов ФХД и отчете о результатах деятельности за 2019 год представлена в таблице ниже:

Наименование документа, дата утверждения	Дата утверждения документа (инф. на сайте)	Дата размещения информации на www.bus.gov.ru	Дата размещения копии документа на www.bus.gov.ru	Нарушение сроков размещения документа на сайте www.bus.gov.ru
План ФХД от 29.12.2018 (29.12.2018)	29.12.2018	14.01.2019	14.01.2019	0
План ФХД от 11.02.2019 (11.02.2019)	11.02.2019	14.02.2019	14.02.2019	0
План ФХД от 29.03.2019 (29.03.2019)	29.03.2019	01.04.2019	01.04.2019	0
План ФХД от 22.05.2019 (22.05.2019)	28.05.2019	28.05.2019	28.05.2019	0

План ФХД от 26.06.2019 (26.06.2019)	26.06.2019	27.06.2019	27.06.2019	0
План ФХД от 31.07.2019 (31.07.2019)	31.07.2019	05.08.2019	05.08.2019	0
План ФХД от 30.08.2019 (30.08.2019)	30.08.2019	02.09.2019	02.09.2019	0
План ФХД от 20.09.2019 (20.09.2019)	20.09.2019	20.09.2019	20.09.2019	0
План ФХД от 30.09.2019 (30.09.2019)	30.09.2019	02.10.2019	02.10.2019	0
План ФХД от 16.10.2019 (16.10.2019)	16.10.2019	16.10.2019	16.10.2019	0
План ФХД от 31.10.2019 (31.10.2019)	31.10.2019	06.11.2019	06.11.2019	0
План ФХД от 28.11.2019 (28.11.2019)	28.11.2019	02.12.2019	02.12.2019	0
План ФХД от 18.12.2019 (18.12.2019)	18.12.2019	24.12.2019	24.12.2019	0
План ФХД от 30.12.2019 (30.12.2019)	30.12.2019	14.01.2020	14.01.2020	0
Отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества от 05.03.2020	05.03.2020	06.03.2020	06.03.2020	0

Из таблицы следует, что случаев нарушения учреждением в 2019 году установленных п. 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н сроков размещения информации о плане ФХД и его изменениях с приложением соответствующих электронных копий документов не допущено.

Отчет о результатах деятельности МАДОУ № 257 и использования им закрепленного за ним за 2019 год утвержден начальником УО Чкаловского района 05.03.2020, размещен на сайте www.bus.gov.ru своевременно.

Выводы по результатам проверки:

1. Обеспеченность на момент проверки койко/местами в размере 97,3 % планового объемного показателя по МЗ на 2020 год (всего с учетом 7 раскладушек - 182 койко/места при плане 187 человек), соответственно недостоверность отчетных показателей выполнения МЗ за 6 месяцев в количестве 203 человека, 9 месяцев 2019 года – 192 человека.

2. Недостоверные отчетные данные выполнения объемных показателей за отдельные периоды 2019 года, не подтвержденные данными ежемесячных таблиц посещаемости (среднесписочная численность детей по таблицам за 1 квартал 2019 года составила 181 человек или меньше отчетных данных на 3 человека, за 6 месяцев – 185 человек или меньше отчетных данных на 18 человек, за 9 месяцев – 192 человека, что соответствует отчетным данным, за 2019 год – 190 человек или больше отчетных данных на 8 человек). Факт недостоверности отчетных данных выполнения объемного показателя за 2019 год в количестве 182 человека и отсутствие их документального подтверждения.

3. Завышение в отчете о выполнении МЗ за 2019 год (кроме льготных категорий) показателя посещаемости на 4,0 % (по данным таблиц посещаемости – 62,0 %, указана 66,0 %).

4. Несоответствие п. 1.24 Учетной политики по порядку приема основных средств без оформления акта о приеме-передачи информации в приложении № 2 «График документооборота».

5. Несоблюдение бухгалтерской службой требований Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти... и Методических Указаний по их применению» в связи незаполнением надлежащим образом полной информации о наименовании (составе) объекта нефинансового актива в инвентаризационной описи (сличительной) ведомости ф. 0504087, в том числе в связи с неправильным заполнением реквизитов, предусмотренных разделом 1 «Сведения об объекте» инвентарной карточки ф. 0504031 по 5-ти объектам, являющимся обособленными комплексами конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы (неуказание в сведениях в инвентарных карточках компьютеров и моноблоков информация о включении в их состав клавиатур, мышей, в ноутбуках – мышей), что приводит к недостоверным сведениям как инвентарных карточек, так инвентаризационной (сличительной) ведомости и крайне затрудняет проведение идентификации объектов по местам нахождения. Необоснованное их указание в разделе 5 инвентарной карточки «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

6. Недостоверная информация о составе вышеназванных объектов в инвентарных карточках, в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) годовой инвентаризации за 2019 год и представленных для проведения инвентаризации в период проверки. Невозможность подтверждения факта включения в первоначальную стоимость объектов стоимости клавиатур и мышей.

7. Незаполнение в наименовании объекта обязательного реквизита с модели «монитора ЖК 21,5 для видеонаблюдения» первоначальной стоимостью 6413,0 руб., числящегося на забалансовом учете, (фактически к инвентаризации представлен «ASER»).

8. Невыполнение установленного Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 29.11.2018 № 3179/46/36 на 2019 год КПД в 2019 году на 0,6 % от утвержденного норматива.

9. Выполнение установленного Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 12.12.2019 № 2909/46/36 КПД за период с января по сентябрь 2020 года в размере 2,4 %, недостижение утвержденного размера на 2,6 %.

10. Невыполнение требований Распоряжения Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 15.11.2018 № 2979/46/36 о сроках периодичности формирования и внесения на согласование в Департамент образования дополнений в перечень ОЦДИ (не реже одного раза в квартал), фактически позже на 7 и 4 месяца.

11. Нарушение в одном случае (неразмещение отчета об исполнении МЗ за 3 месяца 2019 года) установленного п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения

на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, срока размещения информации и копий отчетов о исполнении муниципального задания в течение 5 рабочих дней (размещен в момент ознакомления с актом – 17.11.2020).

На основании вышеизложенного заведующему МАДОУ № 257 Филатовой Р.Я. необходимо:

1) предоставить в Департамент образования Администрации города Екатеринбурга объяснительную записку по выявленным нарушениям в течение трех дней после дня получения акта;

2) усилить контроль за соблюдением порядка формирования отчетных данных выполнения объемного показателя и показателя посещаемости по муниципальному заданию. Принять меры к документальному подтверждению отчетных данных объемного показателя и посещаемости. Не допускать недостоверных отчетных данных показателей МЗ;

3) повысить контроль за порядком приема учреждением вновь приобретенных основных средств;

4) **устранить** выявленные нарушения, **не допускать** их вновь и **уведомить** Департамент образования Администрации города Екатеринбурга, предоставив отчет, об устранении выявленных нарушений с приложением копий соответствующих документов, свидетельствующих об устранении выявленных нарушений и принятых мерах, **до 31 декабря 2020 года;**

5) **соблюдать** законодательство и учитывать в работе все текущие изменения.

Начальнику филиала – Централизованной бухгалтерии образовательных организаций Чкаловского района города Екатеринбурга Тертышной Т.Н.:

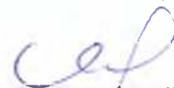
1. Соблюдать требования Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти.... и Методических Указаний по их применению» по порядку заполнения инвентарных карточек основных средств. Внести исправления в сведения инвентарных карточек компьютерной техники, проверить на соблюдение указанных требований и инвентарные карточки других объектов основных средств. Усилить контроль за надлежащим формированием инвентаризационных описей. Устранить нарушения по порядку учета основных средств, в том числе числящихся за балансом.

2. Усилить контроль за достоверностью отчетных данных отчета о результатах деятельности учреждения.

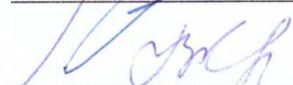
3. Принять меры к выполнению требований Распоряжения Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 15.11.2018 № 2979/46/36 о сроках по периодичности формирования и внесения на согласование в Департамент образования дополнений в перечень ОЦДИ.

Акт направлен для ознакомления И.о. заведующего МАДОУ № 257
А.А. Галкиной – 10.11.2020.

Подписи лиц, проводивших проверку:


М.Л. Ладейщиков


Е.В. Шерстнева

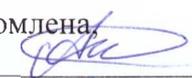

В.Б. Кравцова

С актом ознакомлена,
получила 

"19" ноября 2020 года

И.о. начальника Филиала – Централизованной
бухгалтерии образовательных учреждений
Чкаловского района города Екатеринбурга
С.С. Овчинникова

(фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии), должность руководителя, иного
должностного лица
или уполномоченного представителя юридического лица)

С актом ознакомлена,
получила 

(с разногласиями на 4 л. (прилагается)/
без разногласий)

"19" ноября 2020 года

И.о. заведующего МАДОУ № 257
А.А. Галкина

(фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии), должность руководителя, иного
должностного лица
или уполномоченного представителя юридического лица)

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки:

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575818

Владелец Филатова Рамиса Ясавиевна

Действителен с 19.03.2021 по 19.03.2022