

Акт

плановой выездной проверки (далее – контрольное мероприятие) в Муниципальном автономном детском образовательном учреждении № 564 «Филипок» (МАДОУ детский сад №564 «Филипок»), (далее – объект контроля).

ФБУ Октябрьского района г.
Екатеринбурга

« 31 » августа 20 22 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании Приказа начальника ФБУ Октябрьского района г. Екатеринбурга (филиала Департамента финансов Екатеринбурга) от 11.08.2022г. №14, Плана контрольных мероприятий Департамента финансов Администрации города Екатеринбурга на 2022 год.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка использования субсидии на иные цели, предоставленной из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург» на реализацию мероприятий, предусмотренных п.32 подпрограммы "Обеспечение функционирования и развития муниципальных организаций, учредителем которых является Департамент образования Администрации города Екатеринбурга" на 2017 - 2022 годы (далее - Подпрограмма за 2021 год в Муниципальном автономном детском образовательном учреждении № 564 «Филипок» (МАДОУ детский сад №564 «Филипок»).

Проверяемый период: с «1» января 2021 года по «31» декабря 2021 года.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой, уполномоченной на проведение контрольного мероприятия, в составе ведущего специалиста бюджетного отдела ФБУ Октябрьского района (филиала Департамента финансов Екатеринбурга) Ольгой Михайловной Духовенко.

При проведении контрольного мероприятия проведено: контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, данных информационных систем, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля, контрольные действия по фактическому изучению путем инвентаризации.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления,
составил 15 рабочих дней с « 11 » августа 20 22 года по « 31 » августа 20 22 года.

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки):

Полное наименование учреждения Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 564 «Филипок».

Сокращенное наименование учреждения МАДОУ детский сад №564 «Филипок»

ИНН 6672314993

ОГРН 1106672007144

код организации в соответствии

с реестром участников

бюджетного процесса 65322092

номер реестровой записи 65701000033122092071

Учредитель Департамент образования Администрации города
Екатеринбурга

Объект находится в ведении Департамента образования Администрации города Екатеринбурга, фактический адрес: 620014, Свердловская обл., г. Екатеринбург, проспект Ленина, СТРОЕНИЕ 24А, Контактный телефон: 8-343 -371-27-37,8-343-358-15-51.

Реквизиты счетов, действующих в 2021 году:

р/сч 03234643657010006200

кор/сч 40102810645370000054

Уральское ГУ Банка России / УФК по Свердловской области г. Екатеринбург

Залоговый счёт 29060500021

Лицевой счёт 29062000005

Отдельный счёт 29062100005

(целевые)

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, в соответствии с Приказом от 11.01.2021 № 01-О:

Заведующий Муниципальным автономным детским образовательным учреждением детским садом № 564 «Филипок» Колесникова Л.М.– все документы;

Зам. заведующего МАДОУ детский сад по АХЧ Зайкова Ксения Леонидовна – документы по учёту продуктов питания; документы по учёту материальных ценностей; накладные, акты оказанных услуг (выполненных работ);

Делопроизводитель Попова Наталья Николаевна–документы по учёту воспитанников (заверение копий документов воспитанников, табель учёта посещаемости воспитанников, журналы и расписки при приёме документов от родителей (законных представителей). Документы по учёту сотрудников (табель по учёту рабочего времени, отчётность для пенсионного фонда, заполнение трудовых книжек);

Кладовщик Чурмаева Оксана Алексеевна – документы по учёту продуктов питания; накладные, акты оказанных услуг (выполненных работ).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

МАДОУ детский сад № 564 действует на основании Устава (новая редакция), утвержденного Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 09.02.2017г. № 536/46/36 и согласованного с Департаментом по управлению муниципальным имуществом, Департаментом финансов Администрации города Екатеринбурга и Департаментом экономики Администрации города Екатеринбурга.

Собственником имущества МАДОУ является муниципальное образование «город Екатеринбург».

Учредителем МАДОУ детского сада № 564 от имени муниципального образования «город Екатеринбург» до 09.02.2017 г. являлось Управление образования Администрации города Екатеринбурга.

Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 09.02.2017 № 536/46/36 внесены изменения (дополнения) в Устав МАДОУ детского сада № 564, в соответствии с которым учредителем учреждения от имени муниципального образования «город Екатеринбург» выступает Департамент образования Администрации города Екатеринбурга». Непосредственную организацию и координацию деятельности МАДОУ осуществляет Управление образования Октябрьского района Департамента образования Администрации города Екатеринбурга.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, печать и штамп установленного образца со своим наименованием, бланки и другие реквизиты юридического лица, план финансово-хозяйственной деятельности, самостоятельный баланс и лицевой счет в органе, организующем исполнение бюджета муниципального образования «город Екатеринбург». МАДОУ самостоятельно от своего имени заключает договоры, приобретает имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, является истцом и ответчиком в судах.

Муниципальному автономному дошкольному образовательному учреждению детскому саду № 564, имеющему ИНН 6672314993 КПП 668501001, на счете № 40102810645373000054 открытом в Уральском ГУ Банка России БИК 046577001, лицевые счета переоформлены 01.01.2021 на следующие:

- лицевой счет автономного учреждения № 29062000005;
- отдельный лицевой счет автономного учреждения № 29062100005;
- лицевой счет для учета средств, поступающих во временное распоряжение, № 29060500021.

МАДОУ детский сад № 564 состоит на учете в налоговом органе по месту своего нахождения – Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 31 по Свердловской области.

Юридический и фактический адрес учреждения:
620100, г. Екатеринбург, ул. Большакова, д.19.

Уставом учреждения определены предмет, цели, типы и виды деятельности. Целью деятельности МАДОУ детского сада № 564 является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Вид деятельности МАДОУ – предоставление дошкольного образования по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Основными задачами МАДОУ детского сада № 564 являются: формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей.

В 2021 году предоставление и расходование средств, выделенных из городского бюджета на реализацию мероприятий программы подпрограммой "Обеспечение функционирования и развития муниципальных организаций, учредителем которых является Департамент образования Администрации города Екатеринбурга" на 2017 - 2022 годы (далее - Подпрограмма) год регулировались следующими нормативно-правовыми актами:

- Решение Екатеринбургской городской Думы от 21.12.2021 №47/64 «О бюджете муниципального образования "город Екатеринбург" на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- Постановление Администрации города Екатеринбурга от 09.06.2011 г. N 2404 (ред. от 28.01.2022) «Об утверждении общих правил определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)»;

-Постановление № 87 от 20.01.2022 О внесении изменения в Постановление Администрации города Екатеринбурга от 28.11.2011 № 4989 «Об утверждении Положения об определении объема и условиях предоставления из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург» муниципальным бюджетными автономным учреждениям, учредителем которых является Департамент образования Администрации города Екатеринбурга, субсидий на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ)»;

- Постановление Администрации города Екатеринбурга от 27.07.2021 №1460 «О внесении изменений в Постановление Администрации города Екатеринбурга от 02.02.2021 №138 «Об утверждении объемов субсидий, предоставляемых в 2021 году из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург» муниципальным автономным и бюджетным учреждениям, учредителем которых является Департамент образования Администрации города Екатеринбурга, на иные цели, не связанные с обеспечением

выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)»;

- Постановление Администрации города Екатеринбурга от 15.10.2021 №2227 «О внесении изменений в Постановление Администрации города Екатеринбурга от 02.02.2021 №138 «Об утверждении объемов субсидий, предоставляемых в 2021 году из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург» муниципальным автономным и бюджетным учреждениям, учредителем которых является Департамент образования Администрации города Екатеринбурга, на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)»;

- Распоряжение Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 30.07.2021 №1398/46/36 «О предоставлении целевых субсидий»;

- Распоряжение Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 20.05.2021 №969/46/36 «О предоставлении целевых субсидий».

Постановление Администрации г. Екатеринбурга от 31.10.2016 N 2166 (ред. от 25.07.2022) "Об утверждении Муниципальной программы "Развитие системы образования и создание условий для организации труда, отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании "город Екатеринбург" на 2017 - 2022 годы и признании утратившими силу отдельных постановлений Администрации города Екатеринбурга";

В соответствии с п. 32 мероприятий подпрограммы "Обеспечение функционирования и развития муниципальных организаций, учредителем которых является Департамент образования Администрации города Екатеринбурга" на 2017 - 2022 годы (далее - Подпрограмма) Муниципальной программы "Развитие системы образования и создание условий для организации труда, отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании "город Екатеринбург" на 2017 - 2022 годы» утверждённой Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 31.10.2016 №2166 (ред. от 25.07.2022) , ПАГЕ от 02.02.2021 №138 «Об утверждении объемов субсидий, предоставляемых в 2021 году из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург» муниципальным автономным и бюджетным учреждениям, учредителем которых является Департамент образования Администрации города Екатеринбурга, на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в соответствии с п.3 Положения об определении объема и условиях предоставления из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, учредителем которых является Департамент образования Администрации города Екатеринбурга, субсидий на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), утверждённого ПАГЕ от 28.11.2011 №4989 (ред. от 20.01.2022г.), в целях укрепления материально-технической базы образовательных организаций, была выделена субсидия на выполнение мероприятий по подготовке образовательных организаций к началу учебного года, в том числе приобретение материалов, оборудования, инвентаря в сумме 500 000,00 руб. Цель субсидии: приобретение веранд, период освоения субсидии-2 квартал 2021 года. Также учреждению была выделена субсидия в сумме 200 000 руб. Цель субсидии: приобретение веранды, период освоения субсидии-3 квартал 2021 года.

В соответствии с ПАГЕ от 28.11.2011 №4989 (ред. от 20.01.2022г.), ПАГЕ от 02.02.2021 № 138 были заключены Соглашения «О предоставлении из бюджета муниципального образования «город Екатеринбург» муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)»: №564 от 28.05.2021 г. на сумму 500 000 руб., №834 от 03.08.2021г. на сумму 200 000 руб.

Период освоения субсидий, соответственно: -2 квартал 2021 года; 3 квартал 2021 г.

Размер выделенной субсидии по Муниципальной программе "Развитие системы образования и создание условий для организации труда, отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании "город Екатеринбург" на 2017 - 2022 годы" подпрограммы "Обеспечение функционирования и развития муниципальных организаций, учредителем которых является Департамент образования Администрации города Екатеринбурга" на 2017 - 2022 годы (далее - Подпрограмма) отражён в размере суммы в 700 000,00 руб. в «Сведениях об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению на 2021 г. от 20.12.2021».

Размер и сроки перечисления субсидий указаны в графиках.

Перечисление субсидий производилось в соответствии с графиками, являющимися приложениями к Соглашениям: № 564 от 28.05.2021г.; № 834 от 03.08.2021г. на лицевой счет Учреждения, открытый в Департаменте финансов Администрации города Екатеринбурга.

Расходы по субсидиям, выделенным в 2021 году на реализацию мероприятий, предусмотренных программой "Развитие системы образования и создание условий для организации труда, отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании "город Екатеринбург" на 2017 - 2022 годы и признании утратившими силу отдельных постановлений Администрации города Екатеринбурга" в 2021 году отражены в Плате финансово-хозяйственной деятельности учреждения № 20521 от 30.12.2021г.

Финансирование осуществлялось по следующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации:

- Код главы – 906 «Департамент образования Администрации города Екатеринбурга»;
- раздел, подраздел – 0701 «Дошкольное образование»;
- целевая статья–1520002008 «Обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных учреждений»;
- вид расходов – 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели»;
- КОСГУ – 310 «Увеличение стоимости основных средств»;
- Доп ФК – 00000 «Не указано»;
- Доп ЭК – 8206 «Подготовка образовательных учреждений к началу учебного года»;
- Код субсидии в 2021 году:
- 90612115205 – «На проведение мероприятий по подготовке образовательных организаций к началу учебного года».

Программа документально подтверждена и отражена в бухгалтерском учете в Журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2 квартал 2021г. с ИП Зайцевой И.Л.: платёжное поручение №433121 от 15.06.2021 года на сумму 500 000 руб., накладная на приход материалов №13 от 04.06.2021, счёт 14 от 04.06.2021; за 3 квартал 2021г. с ИП Зайцевой И.Л.: платёжное поручение №610574 от 25.08.2021 года на сумму 200 000 руб., накладная на приход материалов №24 от 11.08.2021, счёт 24 от 11.08.2021.

В целях реализации мероприятий подпрограммы "Обеспечение функционирования и развития муниципальных организаций, учредителем которых является Департамент образования Администрации города Екатеринбурга" на 2017 - 2022 годы (далее - Подпрограмма) за 2021 год, учреждением был заключены договоры на оказание услуг, представленные в Таблице:

Таблица

№ п/п	Номер и дата договора	Предмет договора	Цена договора (руб.)	Исполнитель
1	№012/21 от	Оказание услуг: поставка		ИП Зайцева И.Л.

	03.06.2021	веранды, металлического каркаса из профильной трубы, стен, обитых профлистом	500 000,00	
	№024/21 от 03.08.2021	Оказание услуг: поставка веранды, металлического каркаса из профильной трубы, стен, обитых профлистом	200 000,0	ИП Зайцева И.Л.
	ИТОГО:		700 000,00	

К финансированию мероприятий подпрограммы "Обеспечение функционирования и развития муниципальных организаций, учредителем которых является Департамент образования Администрации города Екатеринбурга" на 2017 - 2022 годы (далее - Подпрограмма) за 2021 год были предоставлены следующие документы:

- Соглашение от 28.05.2021 № 564 о порядке и условиях предоставления МАДОУ детский сад № 564 субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением им выполнения муниципального задания на сумму 500 000 руб.; Приложение №1 к Соглашению (график перечисления субсидии);

- Постановление Администрации города Екатеринбурга от 02.02.2021г. № 138;

- Распоряжение от 20.05.2021 №969/46/36 «О предоставлении целевых субсидий»;

- Договор № 012/21 от 03.06. 2021 г. на сумму 500 000,00 руб. на поставку веранды, металлического каркаса из профильной трубы, стен, обитых профлистом;

- Распоряжение №53 от 04.06.2021г. на 100 % оплату по счёту;

- Счёт на оплату №14 от 04.06.2021 на сумму 500 000,00 руб.;

- Товарная накладная №13 от 04.06.2021.

Оплата по выставленному счёту произведена по заявке № 671 от 15.06.2021г. на сумму 500 000,00 руб. в соответствии с размером выделенной субсидии, указанной в Соглашении от 28.05.2021 № 564, согласно Постановлению Администрации города Екатеринбурга от 02.02.2021г. № 138.

- Соглашение от 03.08.2021 №834 о порядке и условиях предоставления МАДОУ детский сад № 564 субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением им выполнения муниципального задания на сумму 200 000,00 руб.; Приложение №1 к Соглашению (график перечисления субсидии);

- Постановление Администрации города Екатеринбурга от 02.02.2021г. № 138;

- Распоряжение от 30.07.2021 №1398/46/36 «О предоставлении целевых субсидий»;

- Договор № 024/21 от 03.08. 2021 г. на сумму 200 000,00 руб. на поставку веранды, металлического каркаса из профильной трубы, стен, обитых профлистом;

- Счёт №24 от 11.08.2021г. на сумму 200 000,00 руб.;

- Товарная накладная №24 от 11.08.2021.

Оплата по выставленному счёту произведена по заявке №942 от 25.08.2021г. на сумму 200 000,00 руб. в соответствии с размером выделенной субсидии, указанной в Соглашении от 03.08.2021 №834, согласно Постановлению Администрации города Екатеринбурга от 02.02.2021г. № 138.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В ходе проверки правильности отнесения затрат на соответствующие коды экономической классификации расходов бюджетов РФ и своевременности отражения записей в учетных регистрах нарушений не установлено.

При проверке правомерности, целевого использования, результативности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных МАДОУ детский сад № 564

в размере 700 000,00 руб. в 2021 году на реализацию мероприятий, предусмотренных подпрограммой "Обеспечение функционирования и развития муниципальных организаций, учредителем которых является Департамент образования Администрации города Екатеринбурга" на 2017 - 2022 годы, нарушений не выявлено.

К проверке представлен договор от 04.02.2016 г. о полной индивидуальной материальной ответственности зам. директора по АХЧ с работодателем. Согласно условиям договора – материально-ответственное лицо принимает на себя полную материальную ответственность за обеспечение сохранности вверенных ему учреждением материальных ценностей, за недостачу вверенного ему имущества.

С целью определения фактического наличия и состояния муниципального имущества, закрепленного за МАДОУ детский сад № 564, в ходе проверки на основании Приказа заведующей МАДОУ от 12.08.2022 № 44-О «О проведении инвентаризации», проведена инвентаризация основных средств: на территории учреждения. Излишков и недостач, неиспользуемого или используемого не по назначению муниципального имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным учреждением, данным контрольным мероприятием не выявлено.

Фактов нарушения норм законодательных и иных нормативных правовых актов, устанавливающих порядок распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальным учреждением не установлено.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Руководитель

проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

Ведущий специалист ФБУ

Октябрьского района

31.08.2022

(должность)

(дата)


(подпись)

Духовенко О.М.

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:



(указываются должность,



фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575916

Владелец Колесникова Лилия Михайловна

Действителен с 16.05.2022 по 16.05.2023