

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель начальника департамента образования администрации города Перми – начальник управления финансами

О.Ю. Желтова/  
2017 г.



### АКТ

**о результатах проведения выездной плановой проверки муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 103» г.Перми на предмет правомерности перечисления субсидий учреждениям на обеспечение реализации общеобразовательных программ дошкольного образования по адаптированной образовательной программе, обучающихся с ограниченными возможностями**

### Общая часть

Основание для проведения выездной плановой проверки: приказ начальника департамента образования администрации города Перми от 27.06.2017 № СЭД-059-08-01-09-870 «О проведении выездной плановой проверки МАДОУ «Детский сад № 103» г.Перми на предмет правомерности перечисления субсидий на обеспечение реализации общеобразовательных программ дошкольного образования по адаптированной образовательной программе, обучающихся с ограниченными возможностями».

Объект проверки: муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 103» г.Перми (далее – МАДОУ «Детский сад № 103», Учреждение). Юридический адрес: 614081, Пермский край, г. Пермь, ул. Голева, 4

Тема проверки: правомерности перечисления субсидий учреждениям на обеспечение реализации общеобразовательных программ дошкольного образования по адаптированной образовательной программе, обучающихся с ограниченными возможностями.

Состав комиссии:

Председатель комиссии – начальник отдела внутреннего аудита управления финансами Степанова А.В.

Члены комиссии:

Ершов А.Г. – главный специалист отдела внутреннего аудита управления финансами,

Котомцева Э.Н. – ведущий специалист отдела внутреннего аудита управления финансами,

Шевцова И.Н. – главный специалист отдела внутреннего аудита управления финансами.

Проверяемый период: 2016/2017 учебный год.

Срок проведения проверки: с 30.06.2017 по 28.07.2017.

Условия, препятствующие проведению проверки: отсутствуют.

Руководитель Учреждения: Бякова Лариса Ивановна.

С целью выработки предложений по корректировке подходов при формировании муниципального задания, повышения эффективности расходования бюджетных средств учреждений, подведомственных департаменту образования администрации города Перми (далее – департамент образования), реализующих общеобразовательные программы дошкольного образования по адаптированной образовательной программе, обучающихся с

ограниченными возможностями, проведен внутренний финансовый аудит учета посещаемости занятий, который включает:

1. Мониторинг посещаемости учреждения детьми;
2. Контроль посещаемости, действующий в учреждении;
3. Проверка правомерности заключения договоров о предоставлении муниципальной услуги и правомерность их заключения на 2016-2017 учебный год;
4. Правомерность использования средств субсидий.

### **1. Мониторинг посещаемости Учреждения детьми**

Порядком предоставления и расходования субвенций из бюджета Пермского края местным бюджетам на реализацию государственных полномочий Пермского края по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, утвержденным постановлением Правительства Пермского края от 14.02.2014 № 78-п, (далее – Порядок, утвержденный постановлением от 14.02.2014 № 78-п) установлены правила предоставления и расходования субвенций из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных районов и городских округов Пермского края на реализацию государственных полномочий Пермского края по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях. Средства субвенций передаются муниципальными районами и городскими округами Пермского края в виде субсидий муниципальным образовательным организациям, являющимся бюджетными и автономными учреждениями, на обеспечение выполнения ими муниципального задания. Согласно п. 2.5 Порядка утвержденного постановлением от 14.02.2014 № 78-п, объемы субвенции, предоставленные бюджетам муниципальных районов (городских округов) Пермского края, распределяются между муниципальными дошкольными образовательными организациями по принципу подушевого финансирования, исходя из размеров нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и фактической численности воспитанников, определяемых на основании локального акта дошкольной организации о зачислении (отчислении) воспитанников.

Перераспределение доведенных до муниципальных дошкольных образовательных организаций бюджетных ассигнований производится исходя из фактической численности воспитанников, получивших дошкольное образование, количества дней посещения воспитанниками дошкольной организации. Количество дней посещения в текущем году не может быть больше установленного количества рабочих дней на текущий год в соответствии с законодательством. При этом днями посещения являются:

- дни фактического пребывания воспитанника в дошкольной организации;
- дни болезни воспитанника (до 21 календарного дня) при наличии подтверждающих документов, выданных медицинской организацией;
- дни временной приостановки деятельности дошкольной организации (отдельной группы в дошкольной организации) в целях охраны здоровья воспитанников в соответствии с приказом дошкольной организации (руководителя дошкольной организации) (карантин, санитарная обработка помещений (до 3 рабочих дней), текущий ремонт (до 30 календарных дней в течение года), чрезвычайные и непредотвратимые обстоятельства, препятствующие предоставлению образовательной услуги (аварийная ситуация, отключение водоснабжения, электроэнергетики и прочее);
- дни отсутствия воспитанника в дошкольной организации в случае отпуска родителей (законных представителей) (до 56 календарных дней в течение года (при наличии заявления);
- дни каникул в летний период (июнь, июль, август);

– дни отсутствия воспитанника до 5 дней в соответствии с пунктом 11.3 Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы

дошкольных образовательных организаций», утвержденных Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15 мая 2013 г. № 26 (не более одного случая в месяц).

Согласно приказа начальника департамента образования администрации города Перми от 13.02.2017 № СЭД-059-08-01-09-141 «Об итогах комплектования подведомственных муниципальных образовательных учреждений, имеющих группы для детей дошкольного возраста, на 2017 год» контингент групп компенсирующей направленности в МАДОУ «Детский сад № 103» составляет 94 ребенка. Приказом по учреждению от 15.09.2016 № 91 «О комплектовании групп МАДОУ «Детский сад № 103» г.Перми на 2016-2017 учебный год» утвержден список детей с ограниченными возможностями здоровья в количестве 94 ребенка, которые скомплектованы в 6 групп – 1, 2, 3, 4, 5 и 6.

Муниципальным заданием на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденного для МАДОУ «Детский сад № 103» начальником управления финансами департамента образования 23.12.2016, значение показателя объема муниципальной услуги для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья – количество физических лиц в возрасте от 3 до 8 лет составляет 94 обучающихся. Допустимые (возможные) отклонения показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, установлены в размере 95%.

В период с 30.06.2017 по 28.07.2017 проведены 3 обследования на предмет посещения Учреждения обучающимися с ограниченными возможностями здоровья. Фактическая посещаемость групп с детьми ОВЗ в указанный период составила 24 обучающихся. Низкая фактическая посещаемость объясняется летним периодом отпусков и завершением воспитания части обучающихся.

Для определения показателей объема муниципальной услуги в период с 01.01.2017 по 30.06.2017 использовались табеля учета посещаемости детей и документы, подтверждающие отсутствие ребенка. С учетом дней отсутствия, которые засчитываются в дни посещения, посещаемость в указанном периоде составила 93%. Информация о посещаемости по Учреждению представлена в таблице 1 и 2.

Таблица 1

Посещаемость Учреждения обучающимися с ограниченными возможностями здоровья в 1 квартале 2017 года, детодней

	Январь		Февраль		Март		Среднее количество посещений
	Плановое кол-во	Дни посещения	Плановое кол-во	Дни посещения	Плановое кол-во	Дни посещения	
Группа № 1	170	145	198	164	242	170	84%
Группа № 2	255	231	252	245	308	255	94%
Группа № 3	340	321	360	352	442	340	96%
Группа № 4	323	296	342	327	418	323	95%
Группа № 5	340	315	360	348	440	340	96%
Группа № 6	170	161	180	144	220	170	86%
Итого	1598	1469	1692	1580	2070	1598	93%

Выполнение муниципального задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов по показателю объема муниципальной услуги для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в 1 квартале 2017 года составило 87 обучающихся, в том числе: в январе – 86 обучающихся (1469 детодней / 17 рабочих дней), в феврале – 88 обучающихся (1580 детодней / 18 рабочих дней) и в марте – 88 обучающихся (1946 детодней / 22 рабочих дня). Уровень выполнения муниципального задания составил 93% от утвержденного объема (87 обучающихся / 94 обучающихся \* 100%).

Посещаемость Учреждения обучающимися  
с ограниченными возможностями здоровья во 2 квартале 2017 года, детодней

	Апрель		Май		Июнь		Среднее количество посещений
	Плановое кол-во	Дни посещения	Плановое кол-во	Дни посещения	Плановое кол-во	Дни посещения	
Группа № 1	220	165	220	188	231	231	87%
Группа № 2	280	252	280	252	294	294	93%
Группа № 3	400	368	400	350	420	420	93%
Группа № 4	380	375	380	357	399	399	98%
Группа № 5	400	378	400	368	420	420	96%
Группа № 6	200	160	200	151	210	210	85%
Итого	1880	1698	1880	1666	1974	1974	93%

Выполнение муниципального задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов по показателю объема муниципальной услуги для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья во 2 квартале 2017 года составило 87 обучающихся, в том числе: в апреле – 85 обучающихся (1698 детодней / 20 рабочих дней), в мае – 83 обучающихся (1666 детодней / 20 рабочих дней) и в июне – 94 обучающихся. Уровень выполнения муниципального задания составил 93% от утвержденного объема (87 обучающихся / 94 обучающихся \* 100%).

## 2. Контроль посещаемости, действующий в учреждении

С целью выполнения муниципального задания в учреждении разработано Положение о контроле посещаемости воспитанников, утвержденного приказом заведующего Бяковой Л.И. от 01.09.2016 № 81. Согласно указанному локальному акту в учреждении ежедневно воспитателем фиксируются в таблице посещаемости (далее – Табель) присутствующие воспитанники. Табель заполняется на каждую группу отдельно. Дни посещения ребенком учреждения в таблице отмечаются цифрой 12, дни непосещения отмечаются в соответствующей графе буквой «Н», выходные дни – буквой «В». Табель подписывается заведующим Учреждения и воспитателем. Дни непосещения подтверждаются соответствующими документами – справками из медицинского учреждения, копиями приказом об отпуске, заявлениями родителей (законных представителей). Данные табеля учета посещаемости ежемесячно сверяются с книгой учета посещаемости детей, которую заполняет медицинская сестра. Обращаем внимание, что в ходе проверки в Учреждении имели место случаи несовпадения данных табеля и книги учета посещаемости детей. Комиссия руководствовалась данными табеля, так как данный документ, в отличие от книги учета посещаемости детей, подписан должностными лицами Учреждения. Ежеквартально руководителем Учреждения проводится анализ посещаемости и составляется отчет о выполнении муниципального задания.

Таким образом, в МАДОУ «Детский сад № 103» разработан и действует контроль за посещаемостью воспитанниками образовательного учреждения, что позволяет департаменту образования осуществлять корректировку объемов финансового обеспечения муниципального задания.

## 3. Проверка правомерности заключения договоров о предоставлении муниципальной услуги и правомерность их заключения на 2016-2017 учебный год

В Учреждении приказом заведующего Бяковой Л.И. от 17.09.2015 № 135 утверждены адаптированные образовательная программа для детей дошкольного возраста с нарушением зрения, для детей с тяжелыми нарушениями речи и для детей с интеллектуальной недостаточностью. Программы приняты на педагогическом совете и действуют начиная с 2015-2016 учебного года. Муниципальная услуга предоставляется по адресу г.Пермь, ул. Крисанова, 39А.

Взаимодействия между учреждением и родителем (законным представителем) ребенка регулируются договором об образовании по образовательным программам дошкольного образования, включающим в себя права, обязанности и ответственность сторон, возникающие в результате оказания муниципальной услуги.

Во всех заключенных с родителями (законными представителями) детей с ограниченными возможностями здоровья предметом договора является оказание Учреждением образовательных услуг в рамках реализации адаптированной образовательной программы дошкольного образования. Срок освоения образовательной программы определяется заключением Психолого-медико-педагогической комиссии. Все воспитанники зачислены в группы компенсирующей направленности.

Согласно раздела 5 договора Родители (законные представители) освобождены от уплаты родительской платы.

Замечаний по содержанию договора о предоставлении муниципальной услуги в ходе проверки не выявлено.

#### **4. Правомерность использования средств субсидий.**

В соответствии с п. 5.7 порядка формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением Администрации г. Перми от 30.11.2007 № 502 (далее – Порядок, утвержденный постановлением № 502), муниципальные учреждения ежеквартально формируют отчет о выполнении муниципального задания, который утверждается руководителем муниципального учреждения). Утвержденный отчет направляется главному распорядителю бюджетных средств (учредителю) не позднее 5 рабочих дней с даты его утверждения. Отчет должен содержать полную информацию о плановых и фактических объемах оказываемых муниципальных услуг (работ), а также плановые и фактические показатели качества оказываемых муниципальных услуг за отчетный период.

МАДОУ «Детский сад № 103» 10.04 и 12.07.2017 утверждены отчеты о выполнении муниципального задания за 1 и 2 кварталы 2017 года соответственно, которые в течении 5 дней после утверждения представлены в департамент образования администрации города Перми. Выполнение показателя объема муниципальной услуги для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья – количество физических лиц в возрасте от 3 до 8 лет – в январе-июне 2017 год составило 94 обучающихся, что не соответствует фактическим данным. Выполнение муниципального задания по данным таблиц и документов, подтверждающих отсутствие ребенка, составило: в январе – 86 обучающихся, в феврале – 88 обучающихся, в марте – 88 обучающихся, в апреле – 85 обучающихся, в мае – 83 обучающихся и в июне – 94 обучающихся.

В связи с тем, что Учреждением предоставлены недостоверные отчеты о выполнении муниципального задания за 1 и 2 кварталы 2017 года, у учредителя отсутствовала возможность, в соответствии с п. 3.8 и 3.10 Порядка, утвержденного постановлением № 502, ежеквартально корректировать муниципальное задание при фактическом выполнении задания в меньшем объеме, чем это предусмотрено.

#### **Выводы комиссии:**

1. Посещаемость групп с детьми ОВЗ в проверяемый период составила 26 обучающихся.
2. Учреждением не выполнено муниципальное задание в 1 и 2 квартале 2017 года по показателю обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья – посещаемость детей с ограниченными возможностями здоровья в январе-июне 2017 года с учетом дней отсутствия, которые засчитываются в дни посещения, составила 93%.
3. В МАДОУ «Детский сад № 103» разработан и действует контроль за посещаемостью воспитанниками образовательного учреждения, что позволяет

департаменту образования осуществлять корректировку объемов финансового обеспечения муниципального задания.

4. В ходе проверки в Учреждении имели место случаи несовпадения данных табеля учета посещения детей и книги учета посещаемости детей медицинской сестры.

5. Замечаний по содержанию договора о предоставлении муниципальной услуги в ходе проверки не выявлено.

6. Учреждением предоставлены недостоверные отчеты о выполнении муниципального задания за 1 и 2 квартал 2017 года в части выполнения показателя объема муниципальной услуги для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья – количество физических лиц в возрасте от 3 до 8 лет.

**Предложения по устранению выявленных замечаний:**

Заведующему МАДОУ «Детский сад № 103» Бяковой Л.В.:

1. Обеспечить представление корректировочного отчета о выполнении муниципального задания за 1 и 2 квартал 2017 года с учетом результатов проверки.

Срок: до 25.08.2017

2. Не допускать предоставления недостоверной информации об объеме муниципальной услуги.

Срок: постоянно

3. Осуществлять контроль за посещаемостью воспитанников в Учреждении в соответствии с утвержденным локальным актом.

Срок: постоянно

4. Разместить на сайте ГМУ приказ начальника департамента образования администрации города Перми от 27.06.2017 № СЭД-059-08-01-09-870 «О проведении выездной плановой проверки МАДОУ «Детский сад № 103» г.Перми на предмет правомерности перечисления субсидий на обеспечение реализации общеобразовательных программ дошкольного образования по адаптированной образовательной программе, обучающихся с ограниченными возможностями» и акт о результатах выездной плановой проверки в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н (ред. от 17.12.2015) «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

Срок: в течение 5 рабочих дней после утверждения акта.

Председатель:  
Начальник отдела внутреннего аудита УФ

А.В.Степанова

Члены комиссии:

Главный специалист отдела внутреннего аудита УФ

А.Г.Ершов

Ведущий специалист отдела внутреннего аудита УФ

Э.Н.Котомцева

Главный специалист отдела внутреннего аудита УФ

Е.В.Николашина

Экземпляр акта получен «\_\_\_»\_\_\_\_\_2017г.

Заведующий МАДОУ «Детский сад № 103» г.Перми

Л.В.Бякова

Получено 03.08.2017

Заведующий / Залобудько Н.М.