**аКТ № 18**

**по результатам проведения плановой проверки полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания за 2013 год и 1 квартал 2014 года муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом комбинированного вида «Космос»**

**30 апреля 2014 года г. Волгодонск**

На основании приказа Финансового управления города Волгодонска от 07.04.2014 №2К главным специалистом отдела финансового контроля Фомичевой М.А., главным специалистом отдела финансового контроля Быкадоровой Е.И., старшим инспектором отдела финансового контроля Григорян О.А. проведена проверка полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания за 2013 год и 1 квартал 2014 года муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом комбинированного вида «Космос».

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, пункт 1.1.1. плана контрольной деятельности Финансового управления города Волгодонска по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2014 год.

 Цель проверки: оценка полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг, контроль за размещением информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет в соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н.

Объект проверки: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида «Космос» (далее – Учреждение).

Проверяемый период: 2013 год- I квартал 2014 года.

Сроки проведения проверки: с 14.04.2014 года по 25.04.2014 года.

**Проверкой установлено:**

В учреждении в проверяемом периоде право первой подписи имела заведующая Аксенова Г.В. Должность главного бухгалтера весь период замещала Жемчугова А.Г.

Учреждениеосуществляет свою деятельность на основании Устава в последней редакции, утвержденного приказом Управления образования г.Волгодонска от 21.12.2012 №920.

Право ведения образовательной деятельности Учреждением закреплено в лицензии от 01.02.2012 регистрационный номер 2002 серия 61 №001060, выданной Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области.

Юридический и фактический адрес учреждения:347360, Ростовская область, г.Волгодонск, ул.Ленина,63.

Управлением образования г.Волгодонска (далее Управление) утверждены муниципальные задания Учреждению на 2013 год и 2014 год, которыми предусматривались услуги по реализации основной общеобразовательной программы дошкольного образования в группах с 12- часовым пребыванием для 244 детей.

*Копии муниципальных заданий на 2013 год и 2014год прилагаются.*

*Приложение № 1 (на 15л.)*

В соответствии с требованиями ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Администрации города Волгодонска от 15.01.2010 № 28 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания муниципальным учреждениям» (далее - Постановление №28) приказом Управления от 15.01.2010 №19 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания учреждениям, подведомственным Управлению образования г.Волгодонска» утверждены методика расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания, требования к качеству муниципальных услуг, предоставляемых учреждениями, порядок проведения мониторинга и контроля исполнения муниципальных заданий.

Приказом Управления от 16.03.2012 №172 «О внесении изменений в приказ Управления образования г.Волгодонска от 30.01.2012 №54» утверждена форма отчета о выполнении муниципального задания (далее - Отчет).

*Копия приказа Управления от 16.03.2012 №172 прилагается.*

*Приложение №2 (на 3л.)*

1. ***Анализ отчетов о результатах исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг показал следующее.***

Приказ Управления от 16.03.2012 № 172 предусматривает ежеквартальную оценку услуг. Однако, Учреждением представлены Отчеты за 1 квартал 2013г, за 1 полугодие 2013, за 9 месяцев 2013, за 2013 год, за 1 квартал 2014 года.

*Копии Отчетов за 1 квартал 2013г, за 1 полугодие 2013, за 9 месяцев 2013,за 2013 год, 1 квартал 2014* года *прилагаются*.

*Приложение №3 (на 10 л)*

 В Отчетах не указаны причины отклонения фактических значений показателей от запланированных. К Отчетам прилагаются пояснительные записки, в которых указаны причины отклонения только по количеству дето-дней. Одной из причин невыполнения плана является закрытие учреждения **05.02.2013 и 06.02.2013** в связи аварией на водопроводе холодного водоснабжения, однако фактически, согласно табелю учета посещаемости детей за февраль 2013 года, детский сад **06.02.2013** принимал детей.

*Копии пояснительных записок* *к* *Отчетам* *за 1 квартал 2013г, за 1 полугодие 2013, за 9 месяцев 2013 и за 2013 год прилагаются*.

*Приложение №4 (на 4л)*

Приказом Управления от 30.07.2012 №523 «О внесении изменений в приказы Управления образования г.Волгодонска от 3012.2011 №1076, от 15.01.2010 №19» утверждены сроки предоставления отчетности по исполнению муниципального задания: ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным, ежегодно до 20 февраля года, следующего за отчетным.

 Однако в Отчетах, представленных Учреждением, не указаны ни дата составления Отчета, ни дата принятия его Управлением, вследствие чего не представляется возможным определить своевременность предоставления отчетности по исполнению муниципального задания.

К Отчету за 1 квартал 2013 года прилагается объяснительная записка заведующей Учреждения Г.В. Аксеновой на имя Н.В.Белан, из которой следует, что данный Отчет не был представлен в Управление в установленный срок.

1. ***Проверкой достоверности показателей, характеризующих объем муниципальной услуги, указанных в Отчетах установлено следующее.***

Отчеты составлены на основании показателей доведенных муниципальных заданий, планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения с учетом вносимых изменений, данных бухгалтерского учета.

Значения показателей Отчетов,характеризующих объем муниципальной услуги в натуральном и денежном выражении, приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единица измерения | Отчетный период | Запланировано в соответствии с муниципальным заданием на финансовый год | Фактически за отчетный период  | Процент выполнения |
| услуги по реализации основной общеобразовательной программы дошкольного образования в группах с 12- часовым пребыванием | человек | 1 квартал 2013 | 244 | 244 | 100% |
| 1 полугодие 2013 | 244 | 100% |
| 9 месяцев 2013 | 244 | 100% |
| 2013 год | 249 | 102% |
| 1 квартал 2014 | 255 | 104,5% |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | Тыс.руб. | 1 квартал 2013 | 15062,9 | 3238,1 | 21,5% |
| 1 полугодие 2013 | 15047,9 | 8130,1 | 54% |
| 9 месяцев 2013 | 14023,1 | 11285,0 | 80,5% |
| 2013 год | 13125,8 | 13122,5 | 99,97 |
| 1 квартал 2014 | 15166,2 | 3158,2 | 20,8 |
| Расчетно-нормативные затраты | Тыс.руб. | 1 квартал 2013 | 1307,3 | 306,2 | 23,4 |
| 1 полугодие 2013 | 1307,3 | 611,9 | 46,8 |
| 9 месяцев 2013 | 1307,3 | 843,5 | 64,5 |
| 2013 год | 857,9 | 857,9 | 100 |
| 1 квартал 2014 | 49,4 | 25,4 | 51,4 |
| Поступления от приносящей доход деятельности -всего | Тыс.руб. | 1 квартал 2013 | 1526,5 | 303,4 | 19,9 |
| 1 полугодие 2013 | 1526,5 | 707,1 | 46,3 |
| 9 месяцев 2013 | 1526,5 | 996,7 | 65,3 |
| 2013 год | 1981,5 | 1975,3 | 99,7 |
| 1 квартал 2014 | 3156,7 | 699,5 | 22,2 |
| Расходы на продукты питания из поступлений от приносящей доход деятельности | Тыс.руб. | 1 квартал 2013 | 1451,7 | 303,4 | 20,8 |
| 1 полугодие 2013 | 1461,7 | 642,3 | 43,9 |
| 9 месяцев 2013 | 1461,7 | 931,9 | 63,8 |
| 2013 год | 1617,9 | 1611,7 | 99,62 |
| 1 квартал 2014 | 2601,5 | 601,2 | 23,1 |

Таким образом, из представленных данных следует, что исполнение муниципального задания за 2013 год составило 102% и за 1 квартал 2014 – 104,5%. Увеличение числа детей по сравнению с числом установленным муниципальным заданием произошло в 4-м квартале 2013 года и 1-м квартале 2014 года за счет приема детей на места временно выбывших воспитанников с сохранением места на учебный год в яслях, младшей и старшей группах. Положением о порядке контроля и оценки выполнения муниципального задания, утвержденным приказом Управления от 30.01.2012 №54, допускается отклонение в пределах 5% от запланированного значения при оценке количества потребителей муниципальной услуги.

На начало 2013 года Учреждению был запланирован объем субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 15071,9 тыс. рублей, на конец 2013 года сумма субсидии составила -13122,8 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Администрации города Волгодонска от 18.07.2011 №1856 «Об утверждении Положения о порядке предоставления субсидий из бюджета города Волгодонска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» между Управлением и Учреждением заключены соглашения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2013 и 2014 годы от 29.12.2012 № 73 и от 23.12.2013 № 74 соответственно.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет субсидий на выполнение муниципального задания и поступлений от приносящей доход деятельности (родительской оплаты за содержание детей в детском саду).

Объем финансового обеспечения муниципального задания является основой для формирования плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее - План).

Согласно ф.0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» у Учреждения имелся остаток средств на начало 2013 года - 3,0 тыс. рублей. Однако, в Планах за 2013 год этот остаток не указан. **Вследствие чего, показатель «субсидии на выполнение муниципального задания» в Отчете за 2013 год, в котором отражен данный остаток, не соответствует данному показателю в Плане от 31.12.2013г.**

*Копии Плана от 31.12.2013г., Сведений об остатках денежных средств учреждения прилагаются.*

*Приложение №5 (на 4 л)*

В результате внесения в течение 2013 года изменений в План объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания уменьшился на 1949,1 тыс. рублей. Это связано с уменьшением расчетно-нормативных затрат на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда, расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и расчетно-нормативных затрат общехозяйственного назначения.

Снижение расчетно-нормативных затрат на оплату труда на 1094,8 тыс. рублей связано с перераспределением субсидии, выделяемой на выплату заработной платы педагогическим работникам, в связи с изменением вида расхода с 611 «субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг» на 612 «субсидии бюджетным учреждениям на иные цели». Сумма начислений на выплаты по оплате труда уменьшилась на 330,6 тыс. рублей.

Расчетно-нормативные затраты на оказание муниципальной услуги определяются на основе нормативной стоимости единицы муниципальной услуги и объема муниципального задания на оказание соответствующих услуг. Нормативная стоимость муниципальной услуги, оказываемой Учреждением, включает в себя нормативные затраты на продукты питания и моющие средства. Уменьшение субсидии на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальной услуги на 449,4 тыс. рублей по сравнению с запланированной произошло в 4-м квартале 2013 года в результате оплаты продуктов питания полностью за счет средств от приносящей доход деятельности.

Снижение расчетно-нормативных затрат общехозяйственного назначения на 74,3 тыс. рублей произошло вследствие уменьшения расходов на коммунальные и прочие услуги.

На 2014 год учреждению запланирован объем субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 15163,9 тыс. рублей. Согласно форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» остаток средств на начало 2014 года составил 2,3 тыс. рублей. В Отчете за 1 квартал 2014 года сумма 15166,2 тыс. рублей указана с учетом остатка.

1. ***Проверкой средств, полученных от приносящей доход деятельности (родительской платы), установлено следующее.***

Согласно Плану от 29.12.2012 учреждением на 2013 год были запланированы поступления от приносящей доход деятельности в сумме 1526,5 тыс. рублей, на конец 2013 года сумма поступлений составила 1981,5 тыс.рублей. Увеличение планируемых поступлений в 4-м квартале 2013 года на 455,0 тыс. руб. произошло вследствие увеличения численности детей на 5 человек и повышения размера родительской оплаты с 01.10.2013 в соответствии с Постановлением Администрации города Волгодонска от 02.09.2013 №3579 «О родительской плате за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» с 958 рублей до 1958 рублей за одного ребенка в месяц.

Фактические суммы расходования средств, полученных от родителей за содержание детей в Учреждении, указанные в Отчетах, соответствуют данным Главной книги, баланса по счету 020500 «Расчеты с дебиторами по доходам», ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей на указанную дату.

В соответствии с приказами Управления от 17.01.2011 №21 «Об условии расходования средств родительской платы на питание детей муниципальных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» и от 01.10.2013 №624 «О расходования средств родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) муниципальных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» средства, поступающие от родителей за содержание ребенка, должны расходоваться на продукты питания, а на оплату аварийных работ и услуг по содержанию имущества разрешается использовать до 5% средств родительской платы. С 01.10.2013г средства, поступающие от родителей, должны направляться на закупку продуктов питания и оплату труда с начислениями работников, занятых организацией питания, остаток родительских средств направляется на возмещение расходов, связанных с хозяйственно-бытовым обслуживанием детей.

Из пояснительных записок к Отчетам следует, что в 2013 году средства родительской платы за содержание ребенка в дошкольном образовательном учреждении расходовались на оплату продуктов питания -1611,7 тыс. рублей (81,6,5% от общей суммы расходов), текущий ремонт пищеблока -64,8 тыс. рублей (3,3%)(во 2-м квартале 2013 года), на оплату труда с начислениями работников, занятых организацией питания -298,8 тыс. руб. (15,1%) (в 4-м квартале 2013 года).

*Копия Плана от 22.03.2013 прилагается*.

*Приложение № 6 (на 3л)*

Согласно пояснительной записке к Отчету за 1 квартал 2014 года средства родительской платы за содержание ребенка в детском саду были расходованы на оплату продуктов питания -601,2 тыс. руб.(85,9% от общей суммы расходов) и заработную плату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, занятых организацией питания -98,3 тыс. руб.(14%).

Таким образом, имеет место результативное и эффективное использование поступлений от приносящей доход деятельности в проверяемом периоде.

В Отчете за 1 квартал 2013 года установлена **недостоверность данных поступлений от приносящей доход деятельности на продукты питания.** Так, в Отчете сумма расходов поступлений от приносящей доход деятельности на продукты питания составляют **1451,7** тыс. рублей, а Планом от 22.03.2013г эти расходы утверждены в сумме **1461,7** тыс. рублей.

1. ***Проверкой достоверности показателей, характеризующих качество муниципальной услуги, указанных в Отчетах, установлено следующее.***

Качество муниципальной услуги, обусловленное в Отчетах фактической посещаемостью детей и количеством дето-дней, отражено в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единица измерения | Отчетный период | По плану в соответствии с муниципальным заданием  | Фактически за отчетный период  | Процент выполнения |
| Фактическая посещаемость детей | человек | 1 квартал 2013 | 244 | 148 | 60,7 |
| 1 полугодие 2013 | 244 | 159 | 65,2 |
| 9 месяцев 2013 | 244 | 126 | 51,6 |
| 2013 год | 244 | 147 | 60,25 |
| 1 квартал 2014 | 244 | 137 | 56,1 |
| Количество дето-дней | д/дни | 1 квартал 2013 | 9516 | 8267 | 86,9 |
| 1 полугодие 2013 | 9882 | 8606 | 87,1 |
| 9 месяцев 2013 | 9882 | 6786 | 68,7 |
| 2013 год | 36600 | 34481 | 94,2 |
| 1 квартал 2014 | 38064 | 7829 | 20,57 |

**В Отчетах в графе «по плану» вместо количества дето-дней, запланированного на финансовый год, указано плановое квартальное количество дето-дней на 1,2,3 кварталы 2013 года и 2013 год.**

В 1- м квартале 2013 года фактическое количество дето-дней - 8267, что составляет 86,9% от запланированного количества дето-дней. Из пояснительной записки заведующей Г.В.Аксеновой следует, что невыполнение плана по дето-дням произошло из-за повышения заболеваемости вирусными инфекциями детей в зимний период.

Во 2-м квартале 2013 года план по дето-дням был выполнен на 87,1% , посещаемость составила 159 детей. Невыполнение плана произошло в связи с закрытием учреждения на плановый ремонт с 24.06.2013г по 30.06.2013г и с выбытием детей в школу из подготовительных групп, в июне из 67 выпускников сад посещал 21 ребенок.

В Отчете за 9 месяцев 2013 года **не произведена корректировка планового значения показателя «количество дето-дней» в 3-м квартале 2013 года в сторону уменьшения,** в связи с тем, чтос01.07.2013-08.07.2013 Учреждение закрывалось на плановый ежегодный ремонт.

При проверке фактического количества дето-дней установлено **несоответствие данных, указанных в Отчете, с данными, отраженными в табелях учета посещаемости детей и ведомостях по расчетам с родителями за пребывание детей в Учреждении, за 3 квартал 2013 года**. Фактическое количество дето-дней составило **7448** вместо **6786**, указанных в Отчете.

Следовательно, фактически процент выполнения плана значительно выше, чем указано в Отчете.

В 4-м квартале 2013 года план по дето-дням был перевыполнен на 3%, так как было проведено доукомплектование на места тех детей, родители которых написали заявление на длительный период отсутствия от 3 месяцев до 1 года по состоянию здоровья или по семейным обстоятельствам, но с сохранением места, и ясли были полностью укомплектованы.

*Пояснительная записка заведующей Г.В. Аксеновой прилагается.*

*Приложение №7 (на 1 л)*

При выборочной проверке данных о фактической посещаемости детей в проверяемом периоде **установлены случаи несоответствия количества детей в табелях учета посещаемости детей и данных медицинских справок, что свидетельствует о недостоверности информации, отраженной в Отчетах.**

Так, согласно табелю учета посещаемости детей средней 1 группы за июнь 2013г Кондольский И. с 17.06.2013 по 21.06.2013 присутствовал в Учреждении, а по данным медицинской справки с 17.06.2013 по 08.07.2013 не посещал детский сад.

Лисовцова У. согласно табелю учета посещаемости детей 1 младшей группы за март 2013 год, 2 младшей №1 за сентябрь 2013, март 2014год - 07.03.2013, 18.09.2013, 12-13.03.2014 присутствовала в Учреждении, а по данным медицинской справки с 15.02.2013 по 11.03.2013, с 17.09.2013 по 16.10.2013 и с 11.03.2014 по 26.03.2014 не посещала детский сад в связи с болезнью.

*Копии табелей учета посещаемости детей средней 1 группы за июнь 2013г, 1 младшей группы за март 2013 года, 2 младшей №1 за сентябрь 2013 года, март 2014 года, медицинских справок Кондольского И.,* Лисовцовой У. *прилагаются.*

*Приложение № 8 (на 9 л)*

5. Мониторинг соответствия качества предоставленных учреждением услуг параметрам муниципального задания осуществляется по следующим группам требований к качеству услуги:

- требования к квалификации (опыту работы) специалиста, оказывающего услугу;

- требования к порядку, процедурам (регламенту) оказания услуги;

- требования к используемым в процессе оказания услуги материальным ресурсам соответствующей номенклатуры и объема;

- требования к оборудованию и инструментам, необходимым для оказания услуги;

- требования к зданиям и сооружениям, необходимым для оказания услуги.

***Проверка требований к квалификации (опыту работы) специалиста, оказывающего услугу, показала следующее.***

 Общая штатная численность работников учреждения в проверяемом периоде составляла 65,85 единиц, в том числе 28,35 единиц педагогических работников. Списочная численность работников составила 55 человек, из них педагогических работников 26. Вакансии в Учреждении в проверяемом периоде отсутствовали.

Приказом Управления от 14.03.2013 №159 установлен показатель качества муниципальной услуги: укомплектованность штатов педагогическими работниками -100%, наличие высшего образования у педработников для дошкольных образовательных учреждений -30***%***.

Фактически штат учреждения полностью укомплектован педагогическими работниками. В 2013 году и в I квартале 2014 года высшее образование имели 8 человек из 26 педагогов, что составляет 30,7% от общего числа педагогических работников.

По результатам аттестации 1 педагогический работник имеет высшую квалификационную категорию, 7 - первую квалификационную категорию, 6-вторую квалификационную категорию. Кроме того, в учреждении один работник имеет звание «Почетный работник общего образования Российской Федерации».

 Следовательно, образовательный ценз в детском саду соблюдается.

##  В муниципальных заданиях на 2013год и 2014 год в требованиях к качеству муниципальной услуги указано, что требования к квалификации специалиста, оказывающего муниципальную услугу, устанавливаются приказом Mинздравсоцразвития России от 26 августа 2010 г. N 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»» (далее – приказ Mинздравсоцразвития N 761н).

Приказом Mинздравсоцразвития N761н и пунктом 4.1должностной инструкции воспитателя установлено, что требованием к квалификацииявляетсявысшее профессиональное или среднее профессиональное образование по направлению подготовки «Образование и педагогика» без предъявления требований к стажу либо высшее профессиональное образование или среднее профессиональное и дополнительное профессиональное образование по направлению подготовки «Образование и педагогика» без предъявления требований к стажу работы.

Однако, в Учреждении в проверяемом периоде занимали должность воспитателя сотрудники, не имеющие педагогического образования, а именно:

Стешенко Е.Н. с 01.02.2013 переведена на должность воспитателя, имея среднее специальное образование по профессии продавец непродовольственных товаров. С 01.09.2013 года обучается в ГБОУ СПО РО «ВПК» на заочной форме обучения.

Шульгина Т.С. с 03.02.2014 переведена на должность воспитателя, имея высшее техническое образование по специальности «Информационные системы и технологии».

Из пояснительной записки заведующей Учреждения Г.В.Аксеновой следует, что Стешенко Е.Н. была переведена на должность воспитателя из-за срочной необходимости укомплектования группы, а Шульгина Т.С. временно замещает должность воспитателя, который не может исполнять свои обязанности по состоянию здоровья.

*Пояснительная записка заведующей Учреждения Г.В. Аксеновой, копии дипломов Стешенко Е.Н, Шульгиной Т.С., справки ГБОУ СПО РО «ВПК» о заочной форме обучения* *прилагаются.*

*Приложение № 9 (на 5 л)*

 **Таким образом, в учреждении должным образом не соблюдаются требования к качеству муниципальной услуги в части квалификации отдельных специалистов.**

***Проверка соблюдения требований к порядку, процедурам (регламенту) оказания услуги установила следующее.***

Содержание образовательного процесса в детском саду определялось программой дошкольного образования «Детство» под редакцией В.И. Логиновой. Образовательная программа регулируется учебным планом, согласованным с Управлением и утвержденным приказом заведующего на 2012-2013 учебный год от 27.08.2012 № 136 и на 2013-2014 учебный год приказом от 20.08.2013 №182. Перспективные планы (учебные программы) соответствуют учебному плану. В дошкольном учреждении имеется 10 групп для детей в возрасте от 2 до 7 лет, из них: 1 группа для детей раннего возраста, 7 групп для детей дошкольного возраста, 2 специализированных (логопедических) группы.

Зачисление детей в детский сад осуществлялось на основании приказа руководителя о зачислении, заявления родителей, медицинской карты и договора между родителями и учреждением.

Выборочной проверкой вышеперечисленных документов нарушений не выявлено.

В соответствии с нормами, установленными СанПиН 2.4.1.2660-10 и СанПиН «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях»,
утвержденных [постановлением](http://base.garant.ru/12178427/) Главного государственного санитарного врача РФ от 22 июля 2010 г. № 91, Учреждением заключен договор о медицинском обслуживании воспитанников от 11.01.2012 б/н на 2012-2013 годы и от 31.12.2013 б/н на 2014 год с МУЗ «Детская городская больница», согласно которому последнее принимает на себя обязательства по своевременной организации и предоставлению медицинской помощи воспитанникам детского сада в целях предупреждения и снижения заболеваемости, а также создания благоприятных условий для проведения учебно-воспитательного процесса.

Правилами СанПиН регламентирован порядок организации питания детей. Учреждением должно выполняться условие соблюдения рекомендуемого среднесуточного набора продуктов питания на одного ребенка, предусмотренного правилами СанПиН.

Выборочной проверкой соблюдения норм питания детей с использованием меню-требований на выдачу продуктов питания, технологических карт установлены случаи несоблюдения норм вложений.

Согласно меню-требованию на выдачу продуктов питания от 27.05.2013 для приготовления одной порции голубцов ленивых было использовано 58 грамм мяса говядины, согласно технологической карте (калькуляции) расход говядины должен составлять 84 грамма. Из расчета 165 довольствующихся расход мяса говядины должен составлять 13,860 кг, по меню-требованию списано 9,6 кг, **в результате норма вложения говядины занижена на 4,26 кг**.

Согласно меню-требованию на выдачу продуктов питания от 30.08.2013 для приготовления котлеты куриной было использовано 261,3 грамм курей бройлерных, что соответствует технологической карте (калькуляции). Из расчета 125 довольствующихся расход курей бройлерных должен составлять 32,662 кг, по меню-требованию списано 27,5 кг, **что на 5,162 кг меньше нормы**.

 Согласно меню-требованию на выдачу продуктов питания от 10.10.2013 на второй завтрак расход ряженки на 1 человека составляет 103 грамма. Из расчета 147 довольствующихся вместо 15,141 л ряженки списано 11,1 л, **что меньше фактического расхода на 4,041 л.**

 Согласно меню-требованию на выдачу продуктов питания от 25.11.2013

для приготовления одной порции запеканки творожной было использовано 112 грамм творога, что соответствует технологической карте (калькуляции). Из расчета 156 довольствующихся расход творога должен составлять 17,472 кг, по меню-требованию списано 16,400 кг, **что на 1,072 кг меньше нормы.**

*Копии меню-требований от 10.10.2013г, от 25.11.2013г, 30.08.2013г, от 27.05.2013г, технологической карты и пояснительная записка шеф-повара А.О. Сафьяновой прилагаются.*

*Приложение № 10 (на 13 л)*

**Таким образом,** **в Учреждении допускается несоблюдение калькуляций при изготовлении блюд, что приводит к неправомерному занижению норм вложения продуктов и списания их стоимости в бухгалтерском учете. Следовательно, Учреждением не в полной мере выполняются требования, предъявляемые к качеству оказываемых муниципальных услуг в части питания воспитанников.**

В Учреждении имеется книга обращений, которая зарегистрирована в Управлении, прошнурована, заверена печатью и подписью начальника Управления. Книга обращений ежегодно проходит перерегистрацию. В соответствии с Постановления №28книга обращений находится на видном и доступном для получателей услуг месте - в информационном уголке, для потребителей услуг созданы необходимые условия – предоставлены ручка и место для ведения записи.

Жалобы на качество предоставляемых услуг отсутствуют.

***Проверкой соблюдения требований к используемым в процессе оказания услуги материальным ресурсам, оборудованию и инструментам установлено следующее.***

В детском саду имеются: кабинет психолога, медицинский кабинет, состоящий из кабинета медицинского работника, изолятора и процедурного кабинета, общая физкультурная площадка, зал для музыкальных и физкультурных занятий. Все кабинеты оснащены необходимым оборудованием. В детском саду работает пищеблок, оснащенный технологическим оборудованием, кухонной и столовой посудой.

В группах имеются телевизоры. Музыкальный зал оснащен музыкальным центром и музыкальными инструментами.

**Таким образом, материально-техническая база учреждения соответствует требованиям, предъявляемым к организации учебного процесса.**

***Проверка требований к зданиям и сооружениям, необходимым для оказания услуги установила следующее.***

В проверяемом периоде в Учреждении были проведены проверки Отделом надзорной деятельности по городу Волгодонску Главного управления МЧС России по Ростовской области и территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Ростовской области в г.Волгодонске, Дубовском, Ремонтненском, Заветинском районах. В ходе проведения проверок нарушений не выявлено.

**Таким образом, по результатам анализа качества оказываемых Учреждением муниципальных услуг можно сделать вывод о том, что в Учреждении соблюдаются требования к качеству услуг, за исключением нарушений в организации питания детей и в части квалификации отдельных специалистов.**

***6.Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет показала следующее.***

В соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Приказ №86н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов: Устава учреждения, в том числе внесенных в него изменений, свидетельства о государственной регистрации учреждения, решения учредителя о назначении руководителя учреждения, муниципального задания на оказания услуг, плана финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности, отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, сведений о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

В нарушение пункта 15 Приказа №86н, согласно которому учреждение, не позднее **пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет структурированную информацию с приложением электронных копий документов, следующие документы размещены на официальном сайте с нарушением установленного срока:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа, размещенного в сети Интернет | Дата документа | Дата публикации в сети Интернет |
| муниципальное задание на 2013 год | 29.12.2012 | 19.04.2014 |
| муниципальное задание на 2014 год | 23.12.2013 | 09.04.2014 |
| отчет об исполнении муниципального задания за 1 квартал 2013 года | не позднее 15 апреля 2013 года | 27.08.2013 |
| отчет об исполнении муниципального задания за 1 полугодие 2013 года | не позднее 15 июля 2013 года | 27.08.2013 |
| отчет об исполнении муниципального задания за 9 месяцев 2013 | не позднее 15 октября 2013 года | 18.03.2013 |
| отчет об исполнении муниципального задания за 2013 год | не позднее 20 февраля 2014 года | 18.03.2014 |
| план финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год | 29.12.2012 | 19.04.2013 |
| изменения в ПФХД на 2013 год | 21.11.2013 | 17.03.2014 |
| план финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год | 23.12.2013 | 11.04.2014 |
| отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества | 28.02.2014 | 18.04.2014 |
| информация об операциях с целевыми средствами | 01.01.2014 | 11.04.2014 |
| сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях | 22.03.201306.11.2013 | 17.03.201417.03.2014 |
| годовая бухгалтерская отчетность (отчет по исполнению плана ФХД) | 10.02.2014 | 17.03.2014 |

**ВЫВОДЫ ИНСПЕКЦИИ:**

При проведении плановой проверки полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания за 2013 год и 1 квартал 2014 года Учреждением установлено следующее.

1. В отчетах о результатах исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг не указаны причины отклонения фактических значений показателей от запланированных.
2. Нарушение срока предоставления отчета по исполнению муниципального задания за 1 квартал 2013 года в Управление.
3. Несоответствие значений показателя «субсидии на выполнение муниципального задания» в отчете за 2013 год и Плане ФХД от 31.12.2013г.
4. В отчете о результатах исполнения муниципального задания за 9 месяцев 2013 года не произведена корректировка планового и фактического значений показателя «количество дето-дней» в 3-м квартале 2013 года.
5. Несоответствие данных за 3 квартал 2013 года, указанных в отчете за 9 месяцев 2013 года, с данными, отраженными в табелях учета посещаемости детей и ведомостях по расчетам с родителями за пребывание детей в Учреждении, за аналогичный период.
6. Несоответствия данных табелей учета посещаемости детей и данных медицинских справок.
7. Несоблюдение в полной мере требований, предъявляемых к качеству оказываемых муниципальных услуг, в части требований к квалификации специалистов и организации питания (несоблюдение калькуляций при изготовлении блюд, что приводит к неправомерному занижению норм вложения продуктов и списания их стоимости в бухгалтерском учете).
8. Размещение документов на официальном сайте в сети Интернет с нарушением сроков, установленных Приказом №86н.

 Выдать Учреждению предписание об устранении нарушений, выявленных по результатам проверки.

 Разместить акт по результатам проведения плановой проверки на официальном сайте Администрации города Волгодонска volgodonskgorod.ru.

Главный специалист Заведующая МБДОУ д/с «Космос»

отдела финансового контроля

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фомичева М.А. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.В.Аксенова

Главный специалист Главный бухгалтер

отдела финансового контроля МБДОУ д/с «Космос»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Быкадорова Е.И. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Г.Жемчугова

Старший инспектор

отдела финансового контроля

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Григорян О.А.

С актом ознакомлены:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)