

АКТ № 2-А-2/2022

проведения плановой проверки формирования, исполнения и отчётности об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели МАДОУ Центр развития ребёнка «Детский сад №15 «Мечта» ИНН 5071001553 за 2020, 2021 годы

п. Лотошино

«09» марта 2022г.

Контрольное мероприятие проведено на основании:

- ✓ части 3 статьи 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;
- ✓ Федерального Стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утверждённого постановлением правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. N 1235;
- ✓ пункта 2.1 Плана проведения плановых проверок по осуществлению контрольных мероприятий на 2022 год в сфере закупок и бюджетно-финансовой сфере органом внутреннего муниципального финансового контроля городского округа Лотошино Московской области, утверждённого Приказом начальника ФЭУ администрации ГО Лотошино №67 от 24.12.2021г.

Тема контрольного мероприятия (проверки) – установление законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов, связанных с осуществлением МАДОУ Центр развития ребёнка «Детский сад №15 «Мечта» ИНН 5071001553 муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) соответствующего периода и субсидий на иные цели.

Проверку провела начальник сектора финансового контроля финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино Московской области – Кашина Елена Геннадьевна.

Основание:

- приказ начальника ФЭУ администрации городского округа Лотошино Московской области № 1 от 01.02.2022г.;

Проверкой охвачен период с 01.01.2020 по 31.12.2021 года.

Проверка начата «09» февраля 2022 года завершена «28» февраля 2022 года.

Проверка проводилась по документам, предоставленным МАДОУ Центр развития ребёнка «Детский сад №15 «Мечта» в отношении:

- ✓ формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2020, 2021 годах;
- ✓ определения объёма предоставления из бюджета городского округа Лотошино субсидии на иные цели в 2020, 2021 годах;
- ✓ исполнения условий соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели;
- ✓ отчётности об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, (выполнение работ) и использовании субсидии на иные цели;

✓ полноты и достоверности отчётности о выполнении муниципального задания.

При проведении контрольного мероприятия рассмотрены:

приказы;

учредительные документы;

муниципальные задания на оказание муниципальных услуг за 2020 год, 2021 год;

Соглашения и дополнительные соглашения между учредителем и муниципальным учреждением о порядке и условиях предоставления субсидий на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг за соответствующий период;

Соглашения и дополнительные соглашения между учредителем и муниципальным учреждением о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели за соответствующий период;

отчёты об исполнении муниципального задания и субсидии на иные цели за соответствующий период.

Предмет проверки – средства бюджета городского округа Лотошино Московской области, предназначенные для осуществления МАДОУ Центр развития ребёнка «Детский сад №15 «Мечта» муниципального задания по оказанию муниципальных услуг и освоения субсидии на иные цели в соответствующем периоде.

Необходимые документы, информация для проведения проверки по соблюдению субъектом контроля действующего законодательства, в соответствии с запросом, представлены в полном объёме.

Банковские документы проверены выборочным методом.

Место проведения проверки:

143800, Московская область, п. Лотошино, ул. Центральная, д.18.

I. Описательная часть

Документы, используемые сектором финансового контроля ФЭУ администрации городского округа Лотошино при проведении проверки:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее Бюджетный кодекс);

- Гражданский кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее Федеральный закон № 131-ФЗ);

- Федеральный закон от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ);

- Федеральный закон от 27.07.2010 N 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 31.07.2017 г. № 906) (далее – Федеральный закон № 210-ФЗ);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 N 33н (далее - Инструкция N 33н);

- Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 16 мая 2011 года № 12-08-22/1959 «Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов

Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Комплексные рекомендации по реализации федерального закона № 83-ФЗ);

- Методические рекомендации по формированию государственных заданий федеральным государственным учреждениям и контролю за их выполнением, утвержденные приказом Министерства финансов РФ № 136н и приказом Министерства экономического развития № 526 от 29 октября 2010 года «Об утверждении методических рекомендаций по формированию государственных заданий федеральным государственным учреждениям и контролю за их выполнением» (далее – Методические рекомендации по формированию задания);

- Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утверждённый постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 30.10.2017 года №1612;

Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утверждённый постановлением Главы городского округа Лотошино от 13.11.2020 года №1070;

- Порядок определения объёма и условия предоставления субсидий из бюджета Лотошинского муниципального района бюджетным и автономным учреждениям Лотошинского муниципального района, утверждённый постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 31.12.2010г. №1184 (далее Порядок определения объёма и условий предоставления субсидий №1184 от 31.12.2010);

- Порядок определения объёма и условия предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям Лотошинского муниципального района, утверждённый постановлением Главы Лотошинского муниципального района 11.12.2014г. №942 (далее Порядок определения объёма и условий предоставления субсидий на иные цели №942 от 11.12.2014).

Полное наименование Учреждения: Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение Центр развития ребёнка «Детский сад №15 «Мечта».

Сокращенное наименование: МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта».

Юридический адрес: 143800 Московская область, Лотошинский район, п. Лотошино, ул. Колхозная д.45.

ИНН/КПП 5071001553/507101001

ОГРН 1025007373423

ОКПО 11709322

Контактный телефон: 8 (496) 28 71 756

Сайт учреждения <http://lotds15.edumsko.ru>

Адрес электронной почты ltsh_mechta@mosreg.ru

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 1025007373423 от 08.05.1997 г. серия 50 №010198303

Сведения об основном виде деятельности: **85.11 Образование дошкольное.**

Сведения о дополнительных видах деятельности: **88.91 Предоставление услуг по дневному уходу за детьми.**

Сведения об учредителях: Учредителем Учреждения и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «городской округ Лотошино Московской области».

Функции и полномочия Учредителя, собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, от имени муниципального образования «городской округ Лотошино Московской области», осуществляет администрация городского округа Лотошино Московской области (далее – Учредитель).

Учреждение находится в ведомственном подчинении отдела по образованию администрации городского округа Лотошино Московской области.

Учреждение выполняет муниципальное задание.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

Заведующим МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» с 01.09.2010 г. назначена Кочетова Татьяна Николаевна в соответствии с Приказом о приеме на работу от 31.08.2010 №14/02-08.

В проверяемом периоде организация и ведение бухгалтерского учёта, исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (включая приносящую доход деятельность), составлению и предоставлению бюджетной, внебюджетной, налоговой статистической и иной финансовой отчётности МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» на основании безвозмездного договора на бухгалтерское обслуживание от 11.01.2016 №21 осуществляется Муниципальным Учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино».

Директором Муниципального Учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино» с 01.01.2016 назначена Иванова Татьяна Вячеславовна, в соответствии с распоряжениями Главы Лотошинского муниципального района от 10.11.2015 №416-рк, с уточнением от 31.12.2015 №444-рк.

Приказом МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района» от 05.03.2019 №8, с 05 марта 2019 года на должность главного бухгалтера МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района» назначена Лошкарёва Галина Викторовна.

Фактическая деятельность Учреждения соответствует Уставу и учредительным документам.

II. Вводная часть

1. Требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов к содержанию муниципального задания бюджетного учреждения.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на

очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

В 2020 году нормативно правовым документом, устанавливающим порядок формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг являлось Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утверждённое постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 30.10.2017 года №1612 (далее Положение о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания от 30.10.2017 года №1612).

В 2021 году нормативно правовым документом, устанавливающим порядок формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг являлось Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Лотошино и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утверждённое постановлением Главы городского округа Лотошино от 13.11.2020 года №1070 (далее Положение о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания от 13.11.2020 года №1070).

Положение о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания соответствует требованиям п.5 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ

В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанные с учётом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества и субсидии на иные цели.

Объем финансового обеспечения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, выполнение работ, затрат на содержание имущества в 2020 году в соответствии с частью II «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания от 30.10.2017 года №1612, в 2021 году в соответствии с частью II «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания от 13.11.2020 года №1070.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и муниципальными автономными учреждениями осуществляется путём предоставления субсидий из бюджета округа в соответствии с «Порядком определения объёма и условия предоставления субсидий из бюджета Лотошинского муниципального района бюджетным и автономным учреждениям Лотошинского муниципального района», утверждённого постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 31.12.2010г. №1184. и «Порядком определения объёма и условия предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям Лотошинского муниципального района», утверждённого постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 11.12.2014г. №942.

Предоставление учреждению субсидии осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее Соглашение).

Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение задания определяет порядок и условия предоставления Учредителем Учреждению субсидии за счёт средств местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объём и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года.

2. Анализ муниципального задания на соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации

Муниципальное задание формируется в соответствии с **основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения.**

Анализ муниципальных заданий на их соответствие требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания от 30.10.2017 года №1612, от 13.11.2020 года №1070 и иным нормативным правовым актам установил следующее:

2.1 Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг в 2020 году.

Руководствуясь пунктом 15 «б» Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания от 30.10.2017 года №1612 постановлением Главы городского округа Лотошино №1295 от 31.12.2019 года утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта», и нормативных затрат на содержание имущества учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» утверждено в установленные сроки постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 31.12.2019 года №1294.

Муниципальным заданием на оказание муниципальных услуг от 31.12.2019 года №1294 установлены муниципальные услуги:

	Наименование показателя		Значение показателя,			Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей	
			2020	2021	2022	в %	в абсолютных показателях
реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (категория потребителей – физические лица от 1 до 3 лет)							
Показатель качества муниципальной услуги	отсутствует						
Показатель объема муниципальной услуги	число обучающихся	человек	62	62	62	5	отсутствует
	число человеко-дней обучения	процент	9610	9610	9610	10	отсутствует
реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (категория потребителей – физические лица от 3 до 8 лет)							
Показатель качества муниципальной услуги	отсутствует						
Показатель объема муниципальной услуги	число обучающихся	человек	212	212	212	5	отсутствует
	число человеко-дней обучения	процент	32860	32860	32860	10	отсутствует
присмотр и уход (категория – физические лица)							
Показатель качества муниципальной услуги	отсутствует						
Показатель объема муниципальной услуги	Группа полного дня	Число детей	274	274	274	5	отсутствует
	Число человеко-дней пребывания	Человеко-день	42470	42470	42470	10	отсутствует

Проверкой Муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов на соответствие Положению о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания от 30.10.2017 года №1612 и Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам выявлено не корректное заполнение сведений муниципального задания:

1. Не соответствие Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Наименование сведения	В соответствии с Общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам	Муниципальное задание Учреждения
Раздел 1 Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования УНРЗ 8010110.99.0.БВ24ДМ62000		
Категории потребителей муниципальной услуги	Физические лица в возрасте до 8 лет	физические лица от 1 до 3 лет
Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Возраст обучающихся	-
Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Формы образования и формы реализации образовательных программ	-
Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Справочник периодов пребывания	-
Значение показателя, характеризующего условия (формы) оказания муниципальной услуги (Справочник периодов пребывания)	Группа полного дня	-
Раздел 2 Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования УНРЗ 8010110.99.0.БВ24ДН82000		
Категории потребителей муниципальной услуги	Физические лица в возрасте до 8 лет	физические лица от 3 до 8 лет
Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Возраст обучающихся	-
Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Формы образования и формы реализации образовательных программ	-
Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Справочник периодов пребывания	-
Значение показателя, характеризующего условия (формы) оказания муниципальной услуги (Справочник периодов пребывания)	Группа полного дня	-
Раздел 3 Присмотр и уход УНРЗ 8532110.99.0.БВ19АА62000		
Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Категория потребителей	-
Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (Категория потребителей)	Физические лица за исключением льготных категорий	-
Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Возраст обучающихся	-
Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (Возраст обучающихся)	Не указано	От 1 до 8 лет
Показатель, характеризующий условия (формы- группа полного дня) оказания муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Справочник периодов пребывания	-

2. Не соответствие Положению о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания от 30.10.2017 года №1612.

Контроль над деятельностью автономных учреждений, в соответствии с частью 3.23 пункта 2 Федеральный закон от 03.11.2006 N 174-ФЗ, осуществляется в порядке, установленном администрацией муниципального образования городского округа Лотошино, в отношении автономных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Наименование сведения	В соответствии с Положением о формировании муниципального задания	Муниципальное задание Учреждения	Примечание
Часть III «Прочие сведения о муниципальном задании»			
п. «3» Порядок контроля за выполнением муниципального задания	п. 42 Контроль за выполнением муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями ... осуществляют органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя...	Внутренний контроль в течение учебного года осуществляет отдел по образованию администрации городского округа Лотошино	Отдел по образованию администрации городского округа Лотошино в течение года должен осуществлять ведомственный контроль.
		Внешний контроль ежегодно осуществляет ФЭУ администрации городского округа Лотошино	В соответствии с БК РФ, ст. 265 п.2. Внешний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью контрольно-счетных органов муниципальных образований

Примечание:

Нарушение в пункте «3» «Порядок контроля за выполнением муниципального задания» было указано в Акте плановой проверки формирования, исполнения и отчётности исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг

муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением Центр развития ребёнка «Детский сад №15 «Мечта» за 2017 год, плановый период 2018, 2019 годов № 17-А-3/2018 от 24.12.2018 года и по настоящее время не устранено.

- **Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов соответствует требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации не в полной мере.**

2.2 Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг в 2021 году.

Руководствуясь пунктом 15 «б» Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания от 13.11.2020 года №1070 постановлением Главы городского округа Лотошино №1287 от 31.12.2020 года утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта», и нормативных затрат на содержание имущества учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» утверждено в установленные сроки постановлением Главы городского округа Лотошино Московской области от 31.12.2020 года №1261.

Муниципальным заданием на оказание муниципальных услуг от 31.12.2020 года №1261 установлены муниципальные услуги:

	Наименование показателя		Значение показателя,			Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей	
			2021	2022	2023	в %	в абсолютных показателях
реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (категория потребителей – физические лица от 1 до 3 лет)							
Показатель качества муниципальной услуги	посещаемость детей	процент	75	75	75	-	отсутствует
	укомплектованность педагогическими кадрами	процент	100	100	100	-	отсутствует
Показатель объёма муниципальной услуги	число детей	человек	45	45	45	-	отсутствует
реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (категория потребителей – физические лица от 3 до 8 лет)							
Показатель качества муниципальной услуги	посещаемость детей	процент	80	80	80	-	отсутствует
	укомплектованность педагогическими кадрами	процент	100	100	100	-	отсутствует
Показатель объёма муниципальной услуги	число детей	человек	205	205	201	-	отсутствует
присмотр и уход за детьми (категория – физические лица от 1 до 8 лет)							
Показатель качества муниципальной услуги	посещаемость детей	процент	78	78	78	-	отсутствует
	укомплектованность педагогическими кадрами	процент	100	100	100	-	отсутствует
Показатель объёма муниципальной услуги	Группа полного дня	Число детей	250	250	250	-	отсутствует

Проверкой Муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов на соответствие Положению о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания от 13.11.2020 года №1070 и Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам выявлено несоответствие сведений муниципального задания:

1. Не соответствие Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Наименование сведения	В соответствии с Общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам	Муниципальное задание Учреждения
-----------------------	---	----------------------------------

Раздел 1 Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования УНРЗ 801011О.99.0.БВ24ДМ62000		
Категории потребителей муниципальной услуги	Физические лица в возрасте до 8 лет	физические лица от 1 до 3 лет
Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Категория потребителей	-
Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (Категория потребителей)	Не указано	Обучающиеся за исключением обучающихся детей с ОВЗ и детей инвалидов
Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Возраст обучающихся	-
Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Формы образования и формы реализации образовательных программ	-
Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Справочник периодов пребывания	-
Значение показателя, характеризующего условия (формы) оказания муниципальной услуги (Справочник периодов пребывания)	Группа полного дня	-
Раздел 2 Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования УНРЗ 801011О.99.0.БВ24ДН82000		
Категории потребителей муниципальной услуги	Физические лица в возрасте до 8 лет	физические лица от 3 до 8 лет
Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Категория потребителей	-
Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (Категория потребителей)	Не указано	Обучающиеся за исключением обучающихся детей с ОВЗ и детей инвалидов
Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Возраст обучающихся	-
Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Формы образования и формы реализации образовательных программ	-
Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Справочник периодов пребывания	-
Значение показателя, характеризующего условия (формы) оказания муниципальной услуги (Справочник периодов пребывания)	Группа полного дня	-
Раздел 3 Присмотр и уход за детьми УНРЗ 853211О.99.0.БВ19АА62000		
Наименование муниципальной услуги УНРЗ 853211О.99.0.БВ19АА62000	Присмотр и уход	Присмотр и уход за детьми
Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Категория потребителей	-
Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (Категория потребителей)	Физические лица за исключением льготных категорий	Обучающиеся за исключением обучающихся детей с ОВЗ и детей инвалидов
Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Возраст обучающихся	-
Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (Возраст обучающихся)	Не указано	От 1 до 8 лет
Показатель, характеризующий условия (формы- группа полного дня) оказания муниципальной услуги (наименование характеристики показателя)	Справочник периодов пребывания	-

2. Не соответствие Положению о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания от 13.11.2020 года №1070.

Контроль над деятельностью автономных учреждений, в соответствии с частью 3.23 пункта 2 Федеральный закон от 03.11.2006 N 174-ФЗ, осуществляется в порядке, установленном администрацией городского округа Лотошино, в отношении автономных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Примечание:

Основными целями контроля над подведомственными автономными учреждениями являются:

- ✓ анализ соответствия объемов и (или) качества предоставляемых учреждением муниципальных услуг (выполняемых работ) муниципальному заданию;

- ✓ выявление отклонений в деятельности учреждения по исполнению муниципального задания (соотношение плановых и фактических значений результатов, осуществление дополнительных видов деятельности при невыполнении или некачественном выполнении основных видов деятельности) и выработка рекомендаций по их устранению;
- ✓ определение правомерности, эффективности и целевого характера использования средств, при осуществлении деятельности учреждения;
- ✓ оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- ✓ формирование информационной базы об объеме и качестве предоставляемых в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполняемых работ) в целях оптимизации расходов бюджета.

Наименование сведения	В соответствии с Положением о формировании муниципального задания	Муниципальное задание Учреждения	Примечание
Часть III «Прочие сведения о муниципальном задании»			
пункт «3» Порядок контроля за выполнением муниципального задания	п. 42 Контроль за выполнением муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями ... осуществляют органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя...	Внутренний контроль в течение учебного года осуществляет отдел по образованию администрации городского округа Лотошино	Отдел по образованию администрации городского округа Лотошино в течение года должен осуществлять ведомственный контроль.
		Внешний контроль ежегодно осуществляет ФЭУ администрации городского округа Лотошино	В соответствии с БК РФ, ст. 265 п.2. Внешний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью контрольно-счетных органов муниципальных образований
пункт «4» Требования к отчетности о выполнении муниципального задания	п.40 Муниципальные...автономные учреждения предоставляют...главным распорядителям средств местного бюджета...отчет о выполнении МЗ, предусмотренный Приложением №2 ... в соответствии с требованиями, установленными в МЗ	Периодичность предоставления отчетов о выполнении муниципального задания – <i>1 раз в год</i>	Требования к отчетности предусматривают определение порядка и сроков представления получателем субсидии отчетности о достижении значений результатов и показателей ...об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия (но не реже одного раза в квартал) ... а также право главного распорядителя как получателя бюджетных средств устанавливать в соглашении сроки и формы представления получателем субсидии дополнительной отчетности (при необходимости). Постановление Правительства РФ №1492 от 18.09.2020
	п.40 Перечисление платежа, завершающего выплату субсидии в IV квартале должно осуществляться после предоставления в срок, установленный в МЗ... предварительного отчета о выполнении МЗ...	Сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания – <i>в течение 1 месяца</i>	
		Сроки предоставления предварительного отчета о выполнении муниципального задания – <i>не установлены</i>	

- **Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не соответствует требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

3. Полнота и своевременность финансового обеспечения выполнения муниципального задания

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в муниципальном бюджете на указанные цели.-9

3.1 Полнота и своевременность финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020 год.

Решением Совета Депутатов городского округа Лотошино от **19.12.2019 года №71/7** "О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов" по подпрограмме «Дошкольное образование» муниципальной программы «Образование» на обеспечение деятельности МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» предусмотрено 35 911 693,0 руб.

Субсидия на выполнение Муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» предусмотрена в бюджете городского округа Лотошино в соответствии с нормативными затратами (постановление Главы городского округа Лотошино №1295 от 31.12.2019 года), связанными с оказанием в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг на 2020 год и плановый период.

Между Учредителем и муниципальным учреждением **09.01.2020 года** заключены:

- ✓ Соглашение №1 о порядке и условиях предоставления субсидий на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг на сумму 35 375 693,0 руб.
- ✓ Соглашение №2 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели на сумму 536 000,0 руб.;
- В Соглашении №2 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели отсутствует порядок и периодичность предоставления отчёта об использовании субсидии (отчёт об использовании субсидии на иные цели).

Анализ полноты и своевременности финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020 год представлен в таблице:

№ решения Совета депутатов «О бюджете на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов»	Дата НПА	Предусмотрено в бюджете на выполнение муниципального задания и обеспечение соглашения на иные цели, руб..	Соглашение между учредителем и муниципальным учреждением о порядке и условиях предоставления субсидий на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг			Соглашение между учредителем и муниципальным учреждением о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели		
			№	Дата заключения	Сумма, руб.	№	Дата заключения	Сумма, руб.
71/7	19.12.2019	35 911 693,0	1	09.01.2020	35 375 693,0	2	09.01.2020	536 000,0
100/9	19.03.2020	38 465 685,0	55/III-2020	10.03.2020	35 375 693,0	56/III-2020	20.03.2020	3 089 992,0
105/20	07.05.2020	38 509 685,0				ДС	08.05.2020	3 133 992,0
МП Образование п/п 1 Дошкольное образование		38 465 685,0						3 089 992,0
МП Социальная защита населения п/п 2 «Доступная среда»		44 000,0						44 000,0
139/13	27.08.2020	41 009 685,0	ДС1	28.08.2020	37 875 693,0			
191/18	24.12.2020	40 991 325,0				ДС №2	25.12.2020	3 115 632,0
МП Образование п/п 1 Дошкольное образование		40 960 680,0						3 084 987,0
МП Социальная защита населения п/п 2 «Доступная среда»		30 645,0						30 645,0

Проверкой выполнения Учредителем условий Соглашения №55/III-2020 (№1), в части своевременности предоставления субсидии – нарушений не выявлено.

Субсидия по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2020 год №1 от 09.01.2020года (№55/III-2020 от 10.03.2020 года), с учётом Дополнительного соглашения от 08.05.2020 года (37 875 693,0) перечислена в сумме 37 875 693,0 рублей.

В течение 2020 года, с целью реализации Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, кроме выплат по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда специалистов и руководителей МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» заключено 69 договоров на общую сумму 11 036 386,82 руб.

При проведении анализа исполнения муниципальных контрактов, заключённых с целью реализации Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, выявлены нарушения действующего законодательства в сфере закупок.

В соответствии со статьями 307, 309, 310 Гражданского кодекса РФ обязательства должны исполняться надлежащим образом, в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона. Отказ от исполнения обязательства и одностороннее изменение его условий не допускается.

В проверяемом периоде из 69 контрактов, заключённых МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» в 2020 году, 2 исполнено с нарушением условий контракта в части оплаты.

№ ЕАСУЗ	Предмет	Номер	Сумма контракта, руб.	Сумма несвоевременно исполненного обязательства, руб.	Дата подписания Акта приёмки	Срок оплаты (план)	Срок оплаты (факт)	Оплата по условиям контракта не позднее	Количество дней просрочки
<u>188630-20</u>	Поставка и установка запасных частей к АПС и управления эвакуации людей "Стрелец"	40	7 050,00	7 050,00	17.07.20	16.08.20	18.08.20	30 дней от даты подписания акта приёмки	2
<u>236698-20</u>	поставка игрового оборудования	52	103 600,0	103 600,0	05.10.20	11.11.20	20.11.20	30 дней от даты подписания акта приёмки	9

- **Не своевременная оплата заказчиком обязательств по исполненному муниципальному контракту. Нарушение пункта 1 части 2 статьи 94 закона 44-ФЗ по 2 муниципальным контрактам.**

Отчёт об использовании субсидии на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год представлялся ежеквартально, в соответствии с пунктом 2.3.4 Соглашения между учредителем и муниципальным учреждением о порядке и условиях предоставления субсидий на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг.

Отчётный период	Вид субсидии	В соответствии с соглашениями	Фактически профинансировано	Фактически освоено (кассовые расходы)	Остатки неиспользованных средств (на конец отчётного периода)	Причины недофинансирования или недоосвоения средств
I квартал	Субсидия на выполнение муниципального задания	8 820 000,0	8 820 000,0	6 938 170,57	3 307 057,13	не наступил срок оплаты по обязательствам
I полугодие	Субсидия на выполнение муниципального задания	17 687 000,0	17 687 000,0	17 238 466,65	1 873 761,05	не наступил срок оплаты по обязательствам
9 месяцев 2020	Субсидия на выполнение муниципального задания	27 420 000,0	27 420 000,0	25 447 641,43	3 397 586,27	не наступил срок оплаты по обязательствам
2020 год	Субсидия на выполнение муниципального задания, в том числе:	37 875 693,0	37 875 693,0	37 795 226,90	1 505 693,80	в отчёте отсутствует причина недоосвоения средств

3.2 Полнота и своевременность финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2021 год.

Решением Совета Депутатов городского округа Лотошино от **24.12.2020 года №192/18** "О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов" по подпрограмме «Дошкольное образование» муниципальной программы «Образование» на обеспечение деятельности МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» предусмотрено 33 685 511,0 руб.

Субсидия на выполнение Муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» предусмотрена в бюджете городского округа Лотошино в соответствии с нормативными затратами (постановление Главы городского округа Лотошино **№1287** от 31.12.2020 года), связанными с оказанием в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг на 2021 год и плановый период.

Между Учредителем, главным распорядителем бюджетных средств и муниципальным учреждением 15.01.2021 года заключены:

- ✓ Соглашение №7/І-2021 о порядке и условиях предоставления субсидий на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг на сумму 33 462 511,0 руб.
- ✓ Соглашение №27/І-2021 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели на сумму 227 000,0 руб.;
- В Соглашении №27/І-2021 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели отсутствует порядок и периодичность предоставления отчёта об использовании субсидии (отчёт об использовании субсидии на иные цели).

Анализ полноты и своевременности финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2021 год представлен в таблице:

№ решения Совета депутатов «О бюджете на 2021 и плановый период»	Дата НПА	Предусмотрено в бюджете на выполнение муниципального задания и обеспечение соглашения на иные цели, руб..	Соглашение между учредителем и муниципальным учреждением о порядке и условиях предоставления субсидий на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг			Соглашение между учредителем и муниципальным учреждением о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели		
			№	Дата заключения	Сумма, руб.	№	Дата заключения	Сумма, руб.
192/18	24.12.2020	33 685 511,00	7/І-2021	15.01.2021	33 462 511,00	27/І-2021	15.01.2021	227 000,00
225/21	15.03.2021	36 386 511,00				ДС1	26.04.2021	364 373,40
239/23	29.04.2021	36 523 884,40						
252/25	24.06.2021	36 564 610,40				ДС2	28.06.2021	405 099,40
			ДС1	30.07.2021	34 032 511,00	ДС3	30.07.2021	384 099,40
273/30	30.09.2021	34 416 610,40						
			ДС 2	15.10.2021	34 032 511,00	ДС 4	06.12.2021	808 720,64
295/34	23.12.2021	34 856 695,24	ДС 3	24.12.2021	34 049 511,00	ДС 5	24.12.2021	807 184,24

Дополнительное Соглашение №1 о предоставлении субсидии на муниципальное задание в сумме 34 032 511,00 руб. и Дополнительные Соглашения №3 о предоставлении субсидии на муниципальное задание на сумму 34 049 511,00 руб. заключено в соответствии с изменением законодательства Московской области о финансовом обеспечении образовательных учреждений.

Дополнительное соглашение о предоставлении субсидии на иные цели №4 заключено до принятия решения Советом депутатов о включении в бюджет городского округа Лотошино 2020 года данных бюджетных обязательств на основании уведомления финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино об изменении бюджетных ассигнований от 06.12.2021 года №0615.

Проверкой выполнения Учредителем условий Соглашения №7/І-2021, в части своевременности предоставления субсидии – нарушений не выявлено.

Субсидия по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2021 год №7/І-2021 от 15.01.2020 года, с учётом Дополнительных соглашений №1 от 30.07.2021года, №2 от 15.10.2021 года, №3 от 24.12.2021 года (34 049 511,0) перечислена в сумме 34 049 511,0 рублей.

В течение 2021 года, с целью реализации Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, кроме выплат по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда специалистов и руководителей МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» заключено 62 договора на общую сумму 8 327 422,85 руб.

При проведении анализа исполнения муниципальных контрактов, заключённых с целью реализации Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, выявлены нарушения действующего законодательства в сфере закупок.

В соответствии со статьями 307, 309, 310 Гражданского кодекса РФ обязательства должны исполняться надлежащим образом, в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона. Отказ от исполнения обязательства и одностороннее изменение его условий не допускается.

В проверяемом периоде из 62 контрактов, заключённых МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» в 2021 году, 8 исполнено с нарушением условий контракта в части оплаты.

Целевой показатель «Доля обязательств (по сумме), оплаченных заказчиками в ПИК ЕАСУЗ не в срок», целевой показатель по итогам 2021 года – не более 4,5%.

За проверяемый период целевой показатель «Доля обязательств (по сумме), оплаченных заказчиками в ПИК ЕАСУЗ не в срок» по МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» – 5,01%.

Контракты, исполненные, в части оплаты, с нарушением пункта 1 части 2 статьи 94 Закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» с нарушением условий муниципального контракта за период 01.01.2021 - 31.12.2021 года:

№ ЕАСУЗ	Предмет	Номер	Сумма контракта, руб.	Сумма несвоевременно исполненного обязательства, руб.	Дата подписания Акта приёмки	Срок оплаты (план)	Срок оплаты (факт)	Оплата по условиям контракта не позднее	Количество дней просрочки
<u>365938-20</u>	Теплоснабжение	6	2 089 588,44	344 947,36	04.04. 21	16.04.21	20.04.21	10 дней от даты подписания акта приёмки	4
<u>348925-20</u>	Поставка продуктов питания для нужд образовательных учреждений (126н)	084830006 592000016 1/7-М	746 655,21	5 606,60	14.01.21	03.02.21	08.02.21	15 рабочих дней от даты подписания акта приёмки	5
<u>035430-21</u>	Проверка электрооборудования	24	9 600,00	9 600,00	11.04.21	16.04.21	19.04.21	5 рабочих дней от даты подписания акта приёмки	3
<u>365937-20</u>	Горячее водоснабжение	5	586 758,43	51 172,99	04.04.21	16.04.21	20.04.21	10 дней от даты подписания акта приёмки	4
<u>348935-20</u>	Поставка продуктов питания для нужд образовательных учреждений (СМП)	084830006 592000016 2/9-М	828 148,06	10 919,46	14.01.21	03.02. 21	08.02. 21	15 рабочих дней от даты подписания акта приёмки	5
				1 407,00	15.01.21	04.02. 21	08.02. 21	15 рабочих дней от даты подписания акта приёмки	4
<u>348915-20</u>	Поставка продуктов питания для нужд образовательных учреждений (832)	084830006 592000016 0/8-М	926 123,42	7 324,65	14.01.21	03.02.21	04.02.21	15 рабочих дней от даты подписания акта приёмки	1
<u>130753-21</u>	Приобретение канцелярских товаров	31	41 600,00	41 600,00	11.05.21	18.05.21	19.05.21	5 рабочих дней от даты подписания акта приёмки	1

- **Не своевременная оплата заказчиком обязательств по исполненному муниципальному контракту. Нарушение пункта 1 части 2 статьи 94 закона 44-ФЗ по 7 муниципальным контрактам.**

Отчёт об использовании субсидии на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год представлялся ежеквартально, в соответствии с пунктом 2.3.4 Соглашения между учредителем и муниципальным учреждением о порядке и условиях предоставления субсидий на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг.

Отчётный период	Вид субсидии	Остатки неиспользованных средств (на начало года)	В соответствии с соглашениями	Фактически профинансировано	Фактически освоено (кассовые расходы)	Остатки неиспользованных средств (на конец отчётного)	Причины недофинансирования или недофинансирования средств
-----------------	--------------	---	-------------------------------	-----------------------------	---------------------------------------	---	---

						периода)	
I квартал	Субсидия на выполнение МЗ	1 505 693,80	7 990 000,00	8 070 000,0	7 097 670,28	2 478 023,52	не наступил срок оплаты по обязательствам
I полугодие	Субсидия на выполнение МЗ	1 505 693,80	16 750 000,0	16 750 000,0	18 114 356,37	141 337,43	не наступил срок оплаты по обязательствам
9 месяцев 2021	Субсидия на выполнение МЗ	1 505 693,80	25 603 000,0	25 603 000,0	24 871 437,99	2 237 255,81	не наступил срок оплаты по обязательствам
2021 год	Субсидия на выполнение МЗ, в том числе:	1 505 693,80	34 049 511,00	34 049 511,00	35 008 910,16	546 297,64	не наступил срок оплаты по обязательствам

4. Полнота и своевременность финансового обеспечения выполнения субсидии на иные цели

2020 год

Средства субсидии на иные цели на 2020 год предусмотрен:

- в мероприятии 2.5. «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации» подпрограммы I «Дошкольное образование» программы «Образование», утверждённой постановлением Главы городского округа Лотошино №1126 от 28.11.2019 года с последующими изменениями;
- в мероприятии 02 «Создание безбарьерной среды на объектах социальной, инженерной и транспортной инфраструктуры» подпрограммы II «доступная среда» программы «Социальная защита населения», утверждённой постановлением Главы городского округа Лотошино № 1129 от 28.11.2019 года (№ 452 от 05.05.2020, № 1466 от 30.12.2021г.).

В раздел 3 «Направления расходования и сроки предоставления субсидии» Соглашения №2 от 09.01.2020 года о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, в соответствии с потребностями Учреждения, Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели №56/III-2020 от 20.03.2020 года и дополнительным соглашением к нему от 08.05.2020 года (раздел 1. Предмет соглашения, пункт 1.1) внесены изменения субсидии на иные цели.

Сумма субсидии по Соглашению №2 от 09.01.2020 года, с учётом изменений		Направление расходования субсидии на иные цели
Соглашение №2	536 000,0	приобретение основных средств
Соглашение №56/III-2020 от 20.03.2020г.	470 000,0	приобретение основных средств (учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек)
	66 000,0	приобретение основных средств
	2 553 992,0	Составление проектно-сметной документации и проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации
Дополнительное соглашение от 08.05.2020г.	470 000,0	приобретение основных средств (учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек)
	66 000,0	приобретение основных средств
	2 553 992,0	Составление проектно-сметной документации и проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации
	44 000,0	Приобретение оборудования по доступной среде для инвалидов
Дополнительное соглашение №2 от 25.12.2020г.	470 000,0	приобретение основных средств (учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек)
	60 995,0	приобретение основных средств
	2 553 992,0	Составление проектно-сметной документации и проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации
	30 645,0	Приобретение оборудования по доступной среде для инвалидов
Итого по Соглашению	3 115 632,0	

В заявках Учреждения на получение субсидии на иные цели отсутствует дата и подпись лица, принявшего заявку.

При проведении анализа своевременности финансового обеспечения выполнения субсидии на иные цели в 2020 году случаев несвоевременного перечисления МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» субсидии на иные цели не выявлено:

Сумма субсидии по Соглашению №56/III-2020 от 20.03.2020г., с учётом дополнительного Соглашения	Направление расходования субсидии на иные цели	В соответствии с Соглашением	Заявка на предоставление субсидии			Перечисленная субсидия	
			Дата	Сумма	Назначение	Дата	Сумма
	приобретение основных средств	Не позднее десятого дня после предоставления заявки на получение субсидии и предоставления подтверждающих документов в соответствии с п.2.4.1 настоящего Соглашения	25.08.20	348 600,0	приобретение игрового оборудования	28.08.20	348 600,0
470 000,0	(учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек)		12.11.20	103 600,0	приобретение игрового оборудования	20.11.20	103 600,0
60 995,0	приобретение основных средств		30.03.20	39 995,0	приобретение ноутбука	01.04.20	39 995,0
			31.07.20	21 000,0	поставка бактерицидного облучателя	10.08.20	21 000,0
2 553 992,0	составление проектно-сметной документации и проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации		28.03.20	2 553 991,62	проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации	01.04.20	177 991,62
					составление проектно-сметной документации	02.04.20	2 376 000,0
30 645,0	Приобретение оборудования по доступной среде для инвалидов		22.06.20	30 645,00	Приобретение оборудования для инвалидов (пандус, противоскользящая полоса, тактильный знак)	26.06.20	27 100,0
						26.06.20	3 545,0
Итого 3 115 632,0							3 097 231,62

Документальных подтверждений проведения Учредителем контроля целевого использования субсидии на иные цели (Соглашения №56/III-2020 (№2 от 09.01.2020г.)), предоставленной МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» в 2020 году, в соответствии с п.14 Порядка определения объёма и условий предоставления субсидий на иные цели №942 от 11.12.2014, не представлено. Оценить качество проведения Учредителем контроля целевого использования субсидии на иные цели, в соответствии с п.14 Порядка, не предоставляется возможным.

В течение 2020 года, с целью реализации Субсидии на иные цели, Учредителем (ГРБС) перечислено Учреждению 3 097 231,62 руб., последним заключены 9 договоров на общую сумму 3 097 231,62 руб. После подписания документации о приёмке выполненных работ, услуг (полученного товара) поставщикам перечислено 3 097 231,62 руб.

Дата № обязательства	Сумма обязательства (МК)	Предмет контракта	срок выполнения работ по МК	срок оплаты исполненного МК	Дата выполнения работ	Оплата (план)	Дата фактической оплаты	Сумма оплаты	Примечание
Субсидия на приобретение основных средств (учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек) – 470 000,0 (451 600,0) руб.									
№ 38 от 02.07.2020	348 600,0	поставка игрового оборудования	45 рабочих дней с даты заключения МК	30 дней от приёмки ТОРГ-12	04.08.20	03.09.20	02.09.20	348 600,0	Контракт исполнен
№52 от 28.08.2020	103 600,0	ОП-5-23 Комплекс уличного оборудования «Семицветик» (со штырем)	30 дней от даты заключения	30 дней от приёмки ТОРГ-12	05.10.20	11.11.20	20.11.20	57 000,00	Контракт исполнен с нарушением

		ОП-5-25 Игровой комплекс "Домик"	МК					30 000,00	условий контракта, в части своевременности оплаты
		ОП-5-38 Комплекс уличного оборудования для игры с песком						16 600,00	
Субсидия на приобретение основных средств – 66 000,0 (60 995,0) руб.									
№24 от 18.03.2020	39 995,0	закупка и поставка ноутбука и двух МФУ	2 рабочих дня от даты заключения МК	30 дней от подписания ТН	23.03.20	24.04.20	02.04.20	39 995,0	Контракт исполнен
№41 от 14.07.2020	21 000,0	поставка бактерицидного облучателя и бесконтактного термометра	7 рабочих дней от заключения МК	30 дней от подписания ТН	28.07.20	27.08.20	11.08.20	21 000,0	Контракт исполнен
Субсидия на составление проектно-сметной документации и проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации - 2 553 992,0 руб. (2 553 991,62 руб.)									
2338ЭД-19 от 31.10.2019	177 991,62	проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации	42 рабочих дня	10 рабочих дней от подписания акта приёмки	28.02.20	16.03.20	21.04.20	177 991,62	Контракт исполнен с нарушением условий контракта, в части своевременности оплаты
№0848300 065919000 052 от 25.07.2019	2 376 000,0	составление проектно-сметной документации	25.12.2019	15 рабочих дней от подписания акта приёмки	26.02.20	19.03.20	03.04.20	2 376 000,0	Контракт исполнен с нарушением сроков исполнения работ, выставлены штрафные санкции и с нарушением условий контракта, в части своевременности оплаты
Субсидия на приобретение оборудования по доступной среде для инвалидов – 44 000,0 руб. (30 645,0 руб.)									
№29 от 28.05.2020	30 645,30	Приобретение оборудования для инвалидов (пандус, противоскользящая полоса, тактильный знак)	5 рабочих дня с даты заключения МК	30 дней от подписания ТН	02.06.20	03.07.20	30.06.20	30 645,0	Контракт исполнен
Итого	3 097 231,62							3 097 231,62	

- **Не своевременная оплата заказчиком обязательств по исполненному муниципальному контракту. Нарушение пункта 1 части 2 статьи 94 закона 44-ФЗ по 2 муниципальным контрактам 2019 года, исполненным в 2020 году.**

При проведении органом финансового контроля анализа целевого использования субсидии на иные цели предоставленной МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» в 2020 году в сумме 3 097 231,62 руб. нарушений не выявлено.

Отчет об использовании субсидии на иные цели предоставлялся ежеквартально в сроки и по форме, установленной для отчёта об использовании субсидии на иные цели Приложения №2 к Порядку определения объёма и условий предоставления субсидий на иные цели №942 от 11.12.2014г.

2021 год

Средства субсидии на иные цели на 2021 год предусмотрены в мероприятии 2.5. «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации» подпрограммы I «Дошкольное образование» программы «Образование», утверждённой постановлением Главы городского округа Лотошино №1073 от 16.11.2020 года с последующими изменениями;

В часть 1.1. раздел 1. «Предмет Соглашения» Соглашения №27/І-20 от 15.01.2021 года о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, в соответствии с

потребностями Учреждения, дополнительными соглашениями внесены изменения объёмов субсидии на иные цели.

Сумма субсидии по Соглашению №27/І-2020, с учётом изменений		Направление расходования субсидии на иные цели
Соглашение №27/І-2020	227 000,0	приобретение основных средств (учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек)
Дополнительное соглашение №1 от 26.04.2021г.	227 000,0	приобретение основных средств (учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек)
	137 373,40	приобретение основных средств
Дополнительное соглашение №2 от 28.06.2020г.	227 000,0	приобретение основных средств (учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек)
	178 099,40	приобретение основных средств
Дополнительное соглашение №3 от 30.07.2020г.	206 000,0	приобретение основных средств (учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек)
	178 099,40	приобретение основных средств
Дополнительное соглашение №4 от 06.12.2020г.	206 000,0	приобретение основных средств (учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек)
	178 099,40	приобретение основных средств
	424 621,24	текущий ремонт
Дополнительное соглашение №5 от 24.12.2020г.	206 000,0	приобретение основных средств (учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек)
	176 563,0	приобретение основных средств
	424 621,24	текущий ремонт
Итого по Соглашению	807 184,24	

В заявках Учреждения на получение субсидии на иные цели отсутствует дата и подпись лица, принявшего заявку.

При проведении анализа своевременности финансового обеспечения выполнения субсидии на иные цели в 2021 году случаев несвоевременного перечисления МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» субсидии на иные цели не выявлено:

Сумма субсидии по Соглашению №27/І-2020, с учётом дополнительных Соглашений	Направление расходования субсидии на иные цели	В соответствии с Соглашением	Заявка на предоставление субсидии			Перечисленная субсидия	
			Дата	Сумма	Назначение	Дата	Сумма
206 000,0	приобретение основных средств (учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек)	Не позднее десятого дня после предоставления заявки на получение субсидии и предоставления подтверждающих документов в соответствии с п.2.4.1 настоящего Соглашения	13.05.21	206 000,0	приобретение и поставка интерактивного стола	28.05.21	206 000,0
176 563,0	приобретение основных средств		12.07.21	118 119,0	приобретение оборудования для мед. кабинета	15.07.21	118 119,0
			20.08.21	58 444,0	поставка компьютера	20.08.21	58 444,0
424 621,24	Текущий ремонт		23.12.21	424 621,24	ремонт входной зоны и веранды ясельной группы	28.12. 21	424 621,24
Итого 807 184,24					807 184,24		

Документальных подтверждений проведения Учредителем контроля целевого использования субсидии на иные цели (Соглашения №27/І-20 от 15.01.2021), предоставленной МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» в 2021 году, в соответствии с п.14 Порядка определения объёма и условий предоставления субсидий на иные цели №942 от 11.12.2014, не представлено. Оценить качество проведения Учредителем контроля целевого использования субсидии на иные цели, в соответствии с п.14 Порядка, не предоставляется возможным.

В течение 2021 года, с целью реализации Субсидии на иные цели, Учредителем перечислено Учреждению 807 184,24 руб., из них, последним заключены 4 договора на

общую сумму 807 184,24 руб. После подписания документации о приёмке выполненных работ, услуг (полученного товара) поставщикам перечислено 807 184,24 руб.

Дата № обязательс тва	Сумма обязательс тва (МК)	Предмет контракта	срок выполнения работ по МК	срок оплаты исполненного МК	Дата выполнени я работ	Оплата (план)	Дата фактическ ой оплаты	Сумма оплаты	Примечание
<i>Субсидия на приобретение основных средств (учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек)- 206 000,0 руб.</i>									
№22 от 19.03.2021	206 000,0	приобретение интерактивног о стола	30 рабочих дня с даты заключения МК	15 рабочих дней от подписания акта приём	12.05.21	02.06.21	01.06.2021	206 000,0	контракт исполнен
<i>Субсидия на приобретение основных средств – 176 563,0 руб.</i>									
№34 от 25.05.2021	118 119,0	приобретение оборудования для мед. кабинета	10 рабочих дня с даты заключения МК	30 дней от подписания акта приём	16.06.2021	16.07.21	16.07.21	118 119,0	контракт исполнен
№44 от 29.07.2021	58 444,0	поставка компьютера	12 рабочих дня с даты заключения МК	10 рабочих. дней от даты подписания документа	12.08.2021	26.08.21	24.08.21	58 444,0	контракт исполнен
<i>Субсидия на текущий ремонт – 424 621,24 руб.</i>									
№ 8 от 15.12.2021	424 621,24	ремонт входной зоны и веранды ясельной группы	до 31.12.2021	10 рабочих дней от подписания акта приём	Акт приёмки от 23.12.2021	14.01.22	29.12.21	424 621,24	контракт исполнен
Итого	807 184,24							807 184,24	

При проведении органом финансового контроля анализа исполнения муниципальных контрактов, заключённых с целью реализации Субсидии на иные цели, нарушений действующего законодательства в сфере закупок не выявлено.

При проведении органом финансового контроля анализа целевого использования субсидии на иные цели предоставленной МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» в 2021 году в сумме 807 184,24 руб. нарушений не выявлено.

Отчет об использовании субсидии на иные цели предоставлялся ежеквартально в сроки и по форме, установленной для отчёта об использовании субсидии на иные цели Приложения №2 к Порядку определения объёма и условий предоставления субсидий на иные цели №942 от 11.12.2014г.

для отчёта об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

5. Исполнение муниципального задания

5.1 Показатели отчётности на исполнение муниципального задания на 2020 год.

Предварительный отчёт о выполнении муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предоставлен в установленные муниципальным заданием (№1294 от 31.12.2019г) сроки – 10.12.2020г. (до 15 декабря текущего года).

Невыполнение связано с приостановлением деятельности учреждения согласно Постановления Губернатора Московской области от 12.03.2020 №108-ПГ «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) на территории Московской области».

Основные показатели исполнения муниципального задания по оказанию муниципальных услуг МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» на 2020 год представлены в таблице.

№ п/ п	Наименование показателя	Ед. изм.	В соответствии с МЗ №1294 от 31.12.2019г		Фактическое значение				Откл онен ие, %
			Значение	Допустимые (возможные) отклонения,%	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	
реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (категория потребителей – физические лица от 1 до 3 лет)									
1	число обучающихся	человек	62	5	66	62	57	53	14,5
2	число человеко-дней обучения	человеко-день обучения	9610	10	2346	3246	4587	5901	38,6
реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (категория потребителей – физические лица от 3 до 8 лет)									
1	число обучающихся	человек	212	5	212	216	210	210	0,9
2	число человеко-дней обучения	человеко-день обучения	32860	10	8466	10146	15985	25202	23,3
присмотр и уход (категория – физические лица)									
1	Группа полного дня	Число детей	274	5	278	278	271	263	4,01
2	Число человеко-дней пребывания	Человеко-день	42470	10	10512	13392	20572	31103	26,7

5.2 Показатели отчётности на исполнение муниципального задания на 2021 год.

Предварительный отчёт о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предоставлен – 14.12.2021г. (в муниципальном задании №1261 от 31.12.2020г. сроки не установлены).

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	В соответствии с МЗ №1261 от 31.12.2020г		Фактическое значение					Отклонение, %
			Значение	Допустимые (возможные) отклонения, %	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал		
								предварительный отчёт	на 31.12.2021	
реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (категория потребителей – физические лица от 1 до 3 лет)										
1.	показатели, характеризующие качество муниципальной услуги									
1.1	посещаемость детей	процент	75	5	68	71,5	70	70	70	0
1.2	укомплектованность кадрами	процент	100	Отсутствуют	100	100	100	100	100	0
2.	показатели, характеризующие объем муниципальной услуги									
2.1	число детей	человек	45	5	45	45	45	45	45	0
реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (категория потребителей – физические лица от 3 до 8 лет)										
1.	показатели, характеризующие качество муниципальной услуги									
1.1	посещаемость детей	процент	80	5	74	76	76	76	76	4
1.2	укомплектованность кадрами	процент	100	отсутствуют	100	100	100	100	100	0
2	показатели, характеризующие объем муниципальной услуги									
2.1	число детей	человек	205	5	205	205	202	197	197	3,9
присмотр и уход (категория – физические лица)										
1.	показатели, характеризующие качество муниципальной услуги									
1.1	посещаемость детей	процент	78	5	72	74,7	74	73	73	5
1.2	укомплектованность кадрами	процент	100	отсутствуют	100	100	100	100	100	0
2	показатели, характеризующие объем муниципальной услуги									
2.1	число детей	человек	250	5	250	250	247	242	242	3,2

- Представленные отчёты за 2021 год не соответствуют муниципальному заданию, утверждённому постановлением Главы городского округа Лотошино от 31.12.2020 года №1261 в части показателей муниципального задания на 2021 года (в отчёте представлены показатели муниципального задания на 2020 год).

В период проведения проверки в отчёты за 2021 год внесены изменения в соответствии с муниципальным заданием на 2021 год (Постановление №1261 от 31.12.2020г).

6. Обеспечение муниципальным учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности

Информация о деятельности МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта», в соответствии с п.6 Приложения к приказу министерства финансов РФ от 21.07.2011г. №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта», размещена на официальном сайте bus.gov.ru и сайте Учреждения.

Согласно п. 15 приложения к приказу министерства финансов РФ от 21.07.2011г. №86н, в случае принятия новых документов и/или внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее 5 рабочих дней, следующих за днём принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт (bus.gov.ru) уточнённую информацию.

В ходе проведенного контрольного мероприятия выявлены нарушения, выраженные в несоблюдении МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» п. 15 приложения к приказу министерства финансов РФ от 21.07.2011г. №86н. Случаи размещения Учреждением информации о государственном муниципальном задании и его исполнении со значительной просрочкой представлены в таблице:

Размещаемая информация	Дата документа	Дата размещения
муниципальное задание на 2020г	01.01.2020	31.03.2020
отчёт о выполнении муниципального задания на 01.04.2020г.	01.04.2020	31.08.2020
отчёт о выполнении муниципального задания на 01.07.2020г.	01.07.2020	31.08.2020
отчёт о выполнении муниципального задания на 01.10.2020г.	01.10.2020	14.10.2020
отчёт о выполнении муниципального задания за 2020 год	01.01.2021	25.05.2021
Муниципальное задание на 2021 год	01.01.2021	26.02.2021
отчёт о выполнении муниципального задания на 01.04.2021г.	01.04.2021	25.05.2021
отчёт о выполнении муниципального задания на 01.07.2021г.	01.07.2021	11.02.2022
отчёт о выполнении муниципального задания на 01.10.2021г.	01.10.2021	11.02.2022
отчёт о выполнении муниципального задания за 2021 год	01.01.2022	11.02.2022

- *Несоблюдение п. 15 приложения к приказу министерства финансов РФ от 21.07.2011г. №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта».*

III. Выводы по результатам проверки

Проверкой формирования, исполнения и отчётности об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» за 2020, 2021 годы выявлено следующее:

- *Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов соответствует требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации не в полной мере.*
- *Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не соответствует требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

- Не своевременная оплата заказчиком обязательств по исполненному муниципальному контракту. Нарушение пункта 1 части 2 статьи 94 закона 44-ФЗ по 2 муниципальным контрактам 2019 года исполненным в 2020 году.
- Не своевременная оплата заказчиком обязательств по исполненному муниципальному контракту. Нарушение пункта 1 части 2 статьи 94 закона 44-ФЗ по 2 муниципальным контрактам 2020 года.
- Не своевременная оплата заказчиком обязательств по исполненному муниципальному контракту. Нарушение пункта 1 части 2 статьи 94 закона 44-ФЗ по 7 муниципальным контрактам 2021 года.
- Представленные отчёты за 2021 год не соответствуют муниципальному заданию, утверждённому постановлением Главы городского округа Лотошино от 31.12.2020 года №1261 в части показателей муниципального задания на 2021 года (в отчёте представлены показатели муниципального задания на 2020 год).
- Несоблюдение п. 15 приложения к приказу министерства финансов РФ от 21.07.2011г. №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта»
- Отсутствие контроля Учредителя за формированием и выполнением муниципального задания в соответствии с п.43 Положения №1070 от 13.11.2020 года и использования субсидии на иные цели, в соответствии с п.14 Порядка №942 от 11.12.2014.

Выводы:

1. Акт составлен в одном экземпляре и подписан по адресу: городской округ Лотошино, п. Лотошино, ул. Центральная, 18.

2. Нарушения пункта 1 части 2 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ носит признаки административного правонарушения (ч.1 ст.7.32.5 КоАП РФ), в связи с истечением срока привлечения к административной ответственности или малозначительностью материалы проверки для открытия административного производства не передавать.

3. МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» вправе представить письменные возражения на акт проверки в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего акта.

4. Настоящий акт по результатам плановой проверки разместить (опубликовать) в сетевом издании «Интернет-портал городского округа Лотошино».

Начальник сектора финансового контроля

ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района  Е.Г.Кашина

С актом ознакомлены, согласны, копию акта проверки получили:

Начальник отдела по образованию
администрации городского округа Лотошино
Московской области

 М.В.Занчурина

Заведующая МАДОУ ЦРР

«Детский сад №15 «Мечта»

«18» марта 2022 г.



Т.Н.Кочетова