

Акт № 4/07-24/ПЛ

выездной проверки Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения
общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области
«Детский сад № 1 «Семицветик»
(МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик»)

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

Город Волгореченск
Костромская область
место составления

« 10 » июля 20 24 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации

(указываются наименование и реквизиты приказа)

городского округа город Волгореченск Костромской области от 06.05.2024 № 72 «О проведении контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Детский сад № 1 «Семицветик», в соответствии с планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год, утвержденным постановлением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 19.12.2023 № 939

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия Проверка достоверности отчета о реализации муниципальных программ Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Детский сад № 1 «Семицветик»

Рассмотрены вопросы:

- 1) исполнение условий, обязательств, предусмотренных Соглашением на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и Соглашением на предоставление субсидии на иные цели;
- 2) достоверность отчетности об исполнении реализации муниципальных программ;
- 3) целевое использование субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели.

Проверяемый период: 2023 год

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом отдела контроля

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на

Бузиной Анжелой Валерьевной

проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

(указываются должности, фамилии, инициалы)

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались ²: -

(указываются фамилии, инициалы,

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100³⁾

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) с 20.05.2024 по 05.07.2024 главным специалистом отдела контроля администрации городского округа город Волгореченск Костромской области Бузиной Анжелой Валерьевной контрольные действия

(указываются экспертизы, контрольные

по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных

действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального

документов, иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта

стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля.

о лицах (лице), их проводивших(ого)

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)⁴ -

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 34 рабочих дня с «20» мая 2024 года по «5» июля 2024 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось⁵ с « » 20 года по « » 20 года на основании -

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов)

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на - рабочих дней на основании

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля

о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁶⁾:

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие: полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Детский сад № 1 «Семицветик», сокращенное наименование - МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик»;
ИНН: 4431002289; ОГРН: 1024402235186; код участника бюджетного процесса 343Щ8140;
учредитель - администрация городского округа город Волгореченск Костромской области;
лицевые счета в органах Федерального казначейства: 21416Щ81400, 20416Щ81400.
Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период имели: заведующий Филиппова И.П., делопроизводитель Черемухина Я.А., главный бухгалтер Громова Е.О.

Настоящим контрольным мероприятием установлено: _____

МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» (далее – Учреждение) является юридическим лицом, унитарной некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, находящееся на праве оперативного управления, план финансово-хозяйственной деятельности, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать установленного образца, штамп, бланки.

Полномочия учредителя и собственника МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» осуществляет администрация городского округа город Волгореченск Костромской области (далее - администрация городского округа, Учредитель).

Ответственный за выполнение и реализацию муниципальных программ, в проверяемом периоде - заведующий МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» Филиппова Ирина Петровна.

Бухгалтерский и налоговый учет финансово-хозяйственной деятельности осуществлялся на основании договора о ведении бухгалтерского учёта от 23.12.2014 № 49 (дополнительных соглашений к нему: от 14.07.2016 № б/н, от 01.01.2019 № 2, от 14.06.2022 № 3), заключенного с муниципальным бюджетным учреждением городского округа город Волгореченск Костромской области «Централизованная бухгалтерия». Учётная политика утверждена приказом Учреждения от 29.12.2017 № 189 (изменения от 31.07.2018 № 81, от 26.12.2022 № 90) (далее - Учетная политика). Главный бухгалтер в проверяемом периоде Громова Евгения Олеговна.

Деятельность МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с уставом, утвержденным постановлением администрации городского округа от 11.12.2015 г. № 578 (далее - Устав). В соответствии с Уставом целью Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми. Лицензия на осуществление образовательной деятельности выдана Департаментом образования и науки Костромской области 24.01.2017 № 19-17/П на право осуществления образовательной деятельности по следующим видам образования – общее образование (уровень образования - дошкольное образование), дополнительное образование (подвид – дополнительное образование детей и взрослых), срок действия – бессрочно.

Для достижения целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 1) Образование дошкольное – ОКВЭД 85.11;
- 2) Образование дополнительное детей и взрослых – ОКВЭД 85.41;
- 3) Предоставление услуг по дневному уходу за детьми – ОКВЭД 88.91.

Все виды деятельности зарегистрированы в ЕГРЮЛ.

Имущество Учреждения является собственностью муниципального образования городской округ город Волгореченск Костромской области и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления. Учреждение имеет право пользоваться закрепленным имуществом в соответствии с его целевым назначением, Уставом, действующим законодательством.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» открыты счета по бюджетной и внебюджетной деятельности в Управлении Федерального казначейства по Костромской области:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20416Щ81400 - по учету средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и собственных доходов учреждения;

- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21416Щ81400 - по учету иных субсидий.

В 2023 году МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» являлось исполнителем следующих муниципальных программ:

- Муниципальная программа «Развитие системы образования городского округа город Волгореченск Костромской области», утвержденная постановлением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 30.11.2018 № 765 (с изменениями от 28.02.2019 № 150, от 28.03.2019 № 231, от 25.04.2019 № 320, от 10.06.2019 № 429, от 01.07.2019 № 483, от 06.08.2019 № 594, от 28.08.2019 № 643, от 26.09.2019 № 707, от 01.11.2019 № 799, от 11.12.2019 № 903, от 16.01.2020 № 17, от 12.02.2020 № 102, от 25.02.2020 № 130, от 30.03.2020 № 205, от 05.06.2020 № 336, от 23.07.2020 № 462, от 11.08.2020 № 523, от 28.08.2020 № 567, от 11.09.2020 № 629, от 03.11.2020 № 751, от 27.11.2020 № 834, от 25.12.2020 № 922, от 29.01.2021 № 46, от 11.03.2021 № 136, от 29.03.2021 № 170, от 29.04.2021 № 269, от 28.05.2021 № 315, от 03.06.2021 № 332, от 02.07.2021 № 415, от 29.07.2021 № 479, от 30.08.2021 № 550, от 08.11.2021 № 670, от 30.11.2021 № 725, от 09.12.2021 № 769, от 30.12.2021 № 824, от 14.02.2022 № 76, от 30.03.2022 № 172, от 06.05.2022 № 251, от 05.07.2022 № 426, от 25.07.2022 № 471, от 23.08.2022 № 519, от 07.10.2022 № 621, от 18.11.2022 № 704, от 08.12.2022 № 750, от 21.12.2022 № 775, от 06.02.2023 № 66, от 22.02.2023 № 139, от 15.03.2023 № 171, от 23.03.2023 № 191, от 27.04.2023 № 267, от 25.05.2023 № 332, от 06.06.2023 № 386, от 03.07.2023 № 455, от 01.09.2023 № 620, от 02.10.2023 № 706, от 06.12.2023 № 906, от 29.12.2023 № 983), (далее – МП «Образование»);
- Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского округа город Волгореченск Костромской области» утвержденная постановлением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 27.11.2020 № 835 (с изменениями от 25.03.2021 № 169, от 29.03.2022 № 167, от 13.12.2022 № 757, от 29.03.2023 № 205, от 27.12.2023 № 958), (далее – МП «Энергосбережение».

проверка исполнение условий, обязательств, предусмотренных Соглашением на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и Соглашением на предоставление субсидии на иные цели

Средства в 2023 году на реализацию программных мероприятий предоставлялись из бюджета городского округа на основании соглашений и дополнительных соглашений.

1. На финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по предоставлению муниципальных услуг (Приложения 1.1-1.7):

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 23.12.2022 № 09/04 (далее – Соглашение от 23.12.2022 № 09/04) на сумму 14 229 050 руб.,
- Дополнительное соглашение № 1 от 01.02.2023 – 14 289 234 руб.,
- Дополнительное соглашение № 2 от 17.07.2023 – 14 408 234 руб.,
- Дополнительное соглашение № 3 от 31.08.2023 – 14 474 234 руб.;
- Дополнительное соглашение № 4 от 28.09.2023 – 14 476 934 руб.;
- Дополнительное соглашение № 5 от 15.11.2023 – 14 135 240 руб.;
- Дополнительное соглашение № 6 от 30.11.2023 – 14 219 480 руб.

2. На предоставление субсидии на иные цели (Приложения 2.1-2.2):

- Соглашение о предоставлении из бюджета городского округа город Волгореченск Костромской области муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 16.02.2023 № 2023-21416Щ81400 (далее – Соглашение на иную субсидию от 16.02.2023 № 2023-21416Щ81400) на сумму 268 900 руб.,
- Дополнительное соглашение № 2023-21416Щ81400/1 от 03.05.2023 – 256 700 руб.,
- Дополнительное соглашение № 2023-21416Щ81400/2 от 25.05.2023 – 200 000 руб.,
- Дополнительное соглашение № 2023-21416Щ81400/3 от 08.06.2023 – 3 674 824 руб.,
- Дополнительное соглашение № 2023-21416Щ81400/4 от 15.11.2023 – 4 016 518 руб.,
- Дополнительное соглашение № 2023-21416Щ81400/5 от 30.11.2023 – 4 168 140 руб.

Изменения размера Субсидии своевременно отражены в планах финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (на 2023 г. и на плановый период 2024 и 2025 годов) (далее – план ФХД на 2023 год).

Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета городского округа город Волгореченск Костромской области муниципальным бюджетным и автономным

учреждениям субсидии на иные цели утвержден постановлением администрации городского округа от 16.12.2020 № 888 (далее – Порядок предоставления иной субсидии)

Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Волгореченск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержден постановлением администрации городского округа от 21.12.2015 № 594 (с изменениями, действующими в проверяемом периоде: от 09.11.2016 № 637, от 29.12.2017 № 737, от 22.11.2018 № 748, от 05.02.2019 № 100, от 24.07.2019 № 555) (далее - Порядок формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594).

На 2023 год МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» утверждено муниципальное задание от 10.01.2023 (Приложение 3.1), в соответствии с которым Учреждение оказывает две муниципальные услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (далее - Муниципальная услуга 1)

Показатели качества Муниципальной услуги 1:

Количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией (группы от 1 до 3 лет, от 3 до 8 лет) 10 человек, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества услуги – 12,5% или 1 человек;

Численность воспитанников в расчете на одного педагогического работника (группы от 1 до 3 лет, от 3 до 8 лет) 9,5 человек, допустимые (возможные) отклонения от установленного показателя качества услуги 20% или 1,9 человек.

Показатели, характеризующие объем Муниципальной услуги 1:

Число обучающихся от 1 до 3 лет - 17 человек допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги – 5% или 1 человек;

Число обучающихся от 3 до 8 лет - 73 человека допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги – 2% или 2 человека;

Всего число обучающихся 90 человека допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги – 3,5% или 3 человека.

2. Присмотр и уход (далее - Муниципальная услуга 2)

Показатели качества Муниципальной услуги 2:

Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством оказываемой услуги (группы от 1 до 3 лет, от 3 до 8 лет) – 100%. Допустимые отклонения от установленного показателя качества услуги не установлены.

Показатели, характеризующие объем Муниципальной услуги 2:

Число обучающихся от 1 до 3 лет - 17 человек допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги – 5% или 1 человек;

Число обучающихся от 3 до 8 лет - 73 человек допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги – 2% или 2 человека;

Всего число обучающихся 90 человек допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги – 3,5% или 3 человека.

Формирование объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания закреплено статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ. Базовые нормативы затрат, корректирующие коэффициенты к базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями городского округа город Волгореченск Костромской области, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены Постановлением администрации городского округа от 22.03.2023 № 182, (далее - Постановление о базовых нормативах от 22.03.2023 № 182). (Приложение 4.1)

МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» установлены следующие базовые нормативы затрат на единицу услуги:

- по Муниципальной услуге 1 за счет средств бюджета городского округа – 41 859,08 руб., с учетом отраслевого корректирующего коэффициента 2,0959345 – 87 733,8899 руб.

- по Муниципальной услуге 2 за счет средств бюджета городского округа – 88 883,47 руб., с учетом отраслевого корректирующего коэффициента 1,0007423 – 88 949,4481 руб.

Проверка правильности расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания за счет средств бюджета городского округа установила нарушение:

В соответствии с п. 9 и 10 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Субсидии) рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, затрат на уплату налогов, с учетом объема муниципальной услуги (работы), установленной муниципальным заданием. Так же пунктом 32 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594 предусмотрено, что финансовое обеспечение выполнения муниципального задания подлежит уменьшению на объем доходов от платной деятельности.

Финансирование МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» в 2023 году должно было осуществляться из расчета:

Для Соглашения от 23.12.2022 № 09/04 на сумму 14 229 050 руб.

Муниципальная услуга 1

90 человек x 87 733,8899 руб. = 7 896 050,00 руб.

Муниципальная услуга 2

90 человек x 88 949,4481 руб. = 8 005 450,00 руб.

затраты на уплату налогов составляют 81 650 руб. в соответствии планом ФХД на 2023 год от 27.12.2022 (Приложение 5.1).

родительская плата за содержание детей в 2023 году – 1 754 100 руб. в соответствии с планом ФХД на 2023 год от 27.12.2022.

ИТОГО: 7 896 050 + 8 005 450 + 81 650 - 1 754 100 = 14 229 050 руб.

В течении 2023 года Учреждению был увеличен объем Субсидии:

- 1 февраля 2023 года на сумму 60 184 руб.,

- 17 июля 2023 года на сумму 119 000 руб.,

- 31 августа 2023 года на сумму 66 000 руб.,

- 28 сентября 2023 года на сумму 2 700 руб.,

- 30 ноября 2023 года на сумму 84 240 руб.

Общая сумма увеличения финансового обеспечения муниципального задания составила 332 124 руб., а базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг остались прежними. Изменения в Постановлении о базовых нормативах от 22.03.2023 № 182 в течении 2023 года не вносились.

В соответствии с пунктом 37 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594 изменение нормативных затрат в течении срока выполнения муниципального задания осуществляется (при необходимости) в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Костромской области и нормативными правовыми актами городского округа город Волгореченск, приводящих к изменению объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В данном случае увеличился объем финансового обеспечения муниципального задания на основании Решений Думы городского округа город Волгореченск Костромской области, являющимися нормативными правовыми актами городского округа город Волгореченск.

В нарушение пункта 1 статьи 78.1, абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 9,10,11 и 37 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594, в течение 2023 года неправомерно выделено субсидии на муниципальное задание МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» в размере 332 124 рубля.

В течение 2023 года в муниципальное задание Учреждения были внесены изменения:
- 14.11.2023 в показатель, характеризующие объем Муниципальной услуги 1,2 - число обучающихся от 3 до 8 лет - 69 человек допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема услуги – 2% или 2 человека (Приложение 6.1).

В течение 2023 года Учреждению, по служебному письму от МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» от 20.10.2023 № 89, был уменьшен объем Субсидии на сумму 341 694 руб. (дополнительное соглашение от 15.11.2023 № 5 к Соглашению от 23.12.2022 № 09/04).

Контрольным органом проведена проверка выполнения муниципального задания по показателям качества и объема.

Для реализации контрольных действий объектом контроля предоставлены: отчеты о выполнении муниципального задания: за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, предварительный за 2023 год и окончательный за 2023 год (Приложение 7.1), таблицы учета посещаемости детей, приказы о зачислении и отчислении детей, журналы регистрации приказов, заявления о зачислении, договора об образовании по образовательным программам дошкольного образования, положение о порядке приема на обучение по образовательным программам дошкольного образования.

Анализ показателей качества реализуемых муниципальных услуг (работ) МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» за 2023 год

| Наименование показателя | Установлено муниципальным заданием | | | Сведения, предоставленные Учреждением в отчете за 2023 год | | | Сведения, установленные контрольным мероприятием | | |
|--|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|--|---|--------------------------------|--|---|--------------------------------|
| | Показатель | Допустимое (возможное) отклонение | | Показатель | Отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение | | Показатель | Отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение | |
| | | в % | в абсолютных показателях, чел. | | в % | в абсолютных показателях, чел. | | в % | в абсолютных показателях, чел. |
| <i>Муниципальная услуга 1</i> | | | | | | | | | |
| Количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией, чел. | 10 | 12,5% | 1 | 12 | 7,5% | 1 | 12 | 9% | 1 |
| Численность воспитанников в расчете на одного педагогического работника | 9,5 | 20% | 1,9 | 7 | 6,3% | 0,6 | 6,9 | 9,2% | 0,7 |
| <i>Муниципальная услуга 2</i> | | | | | | | | | |
| Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством оказываемой услуги | 100 % | - | - | 100% | - | - | 99,% | 1% | |

1. Муниципальным заданием по Муниципальной услуге 1 установлены показатели качества:

1) «количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией» – 10 чел., допустимые (возможные) отклонения – 12,5% или 1 человек.

2) «численность воспитанников в расчете на одного педагогического работника» – 9,5 чел., допустимые (возможные) отклонения 20% или 1,9 человека.

Согласно отчету Учреждения о выполнении муниципального задания за 2023 год показатели качества составили:

1) «количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией» – 12 чел.,

2) «численность воспитанников в расчете на одного педагогического работника» – 7 чел.

По факту установлено:

1) По показателю «количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией»:

Согласно информации тарификационных списков педагогических работников на 2022-2023 учебный год в Учреждении предусмотрено 18,5 ставок педагогов. По факту учебно-воспитательный процесс обеспечивали 14 педагогов (Приложения 8.1- 8.2).

В проверяемом периоде 12 педагогов имели высшую и первую квалификационные категории, что соответствует информации отчета о выполнении муниципального задания.

С учетом допустимого отклонения (12,5% или 1 чел.) показатель качества по Муниципальной услуге 1 «количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией» перевыполнен в соответствии с установленным муниципальным заданием (10±1).

2) По показателю «численность воспитанников в расчете на одного педагогического работника»:

- количество педагогических работников всего - 14 человек;
- фактически установленная средняя численность воспитанников 97 чел. (Приложение 9).

Показатель по итогам года составил 6,9 чел. (97 детей/14 педагогов).

С учетом допустимого отклонения (20% или 1,9 человека) показатель качества по Муниципальной услуге 1 «численность воспитанников в расчете на одного педагогического работника» перевыполнен в соответствии с установленным муниципальным заданием (9,5±1,9).

2. Муниципальным заданием по Муниципальной услуге 2 установлен показатель качества: «доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством оказываемой муниципальной услуги», по воспитанникам от 1 до 3х лет и воспитанникам от 3х до 8 лет – 100%, допустимые (возможные) отклонения – 0%.

Согласно отчету Учреждения о выполнении муниципального задания за 2023 год выполнение составило 100%.

По факту установлено:

Для проверки исполнения показателя использованы данные критериев 4, 5 (сформированных на основе данных опроса родителей, законных представителей) Отчета о выполненных работах по сбору и обобщению информации о качестве условий осуществления образовательной деятельности организациями, осуществляющими образовательную деятельность на территории муниципального образования городской округ город Волгореченск Костромской области в 2023 году, предоставленного ГАУ КО «РЦ ОКО «ЭКСПЕРТ оценка за 2023 год – 99,0% ((99,2+98,8)/2) (Приложение 10).

В нарушение подп. «б» п. 2.1 Соглашения от 23.12.2022 № 09/04 (исходя из положений п. 6 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации) невыполнение муниципального задания по показателю качества Муниципальной услуги 2 составило 1%.

Анализ показателей характеризующих объем муниципальных услуг (работ) МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» за 2023 год

| Наименование показателя | Установлено муниципальным заданием | | | Сведения, представленные Учреждением в отчете за 2023 год | | | Сведения, установленные контрольным мероприятием | | |
|-------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|---|---|--------------------------------|--|---|--------------------------------|
| | Показатель | Допустимое (возможное) отклонение | | Показатель | Отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение | | Показатель | Отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение | |
| | | в % | в абсолютных показателях, чел. | | в % | в абсолютных показателях, чел. | | в % | в абсолютных показателях, чел. |
| Муниципальная услуга 1 | | | | | | | | | |
| Число обучающихся | | | | | | | | | |
| От 1 до 3 лет | 17 | 5 | 1 | 22 | 24 | 4 | 21 | 16,6 | 3 |
| От 3 до 8 лет | 69 | 2 | 2 | 77 | 9,5 | 6 | 76 | 7,0 | 5 |
| Всего | 86 | 3,5 | 3 | 99 | 11,6 | 10 | 97 | 9,0 | 8 |
| Муниципальная Услуга 2 | | | | | | | | | |

| Число обучающихся | | | | | | | | | |
|-------------------|----|-----|---|----|------|----|----|------|---|
| От 1 до 3 лет | 17 | 5 | 1 | 22 | 24 | 4 | 21 | 16,6 | 3 |
| От 3 до 8 лет | 69 | 2 | 2 | 77 | 9,5 | 6 | 76 | 7,0 | 5 |
| Всего | 86 | 3,5 | 3 | 99 | 11,6 | 10 | 97 | 9,0 | 8 |

Проверка выполнения муниципального задания по показателям объема муниципальных услуг установила следующее:

Для контроля полноты и правильности отчетности об исполнении муниципального задания за 2023 год проведена проверка посещаемости воспитанников (Приложение 9) на основании информации таблиц посещаемости.

Для оценки достоверности данных таблиц посещаемости использовался факт наличия заключенных договоров об образовании по образовательным программам дошкольного образования с родителями (законными представителями) воспитанников, заявлений родителей (законных представителей), приказов Учреждения и других документов, необходимых в соответствии с требованиями Приказа Минпросвещения России от 15.05.2020 № 236 «Об утверждении Порядка приема на обучение по образовательным программам дошкольного образования» (с актуальными изменениями).

Установлено:

Со всеми родителями (законными представителями) воспитанников, числящихся в табелях посещаемости, заключены договор об образовании по образовательным программам дошкольного образования (далее - договор об образовании, имеются другие необходимые документы и (или) копии документов).

С учетом допустимого отклонения (3,5% или 3 человека) показатель объема по Муниципальной услуге 1 и Муниципальной услуге 2 «Число обучающихся» выполнен в соответствии с установленным муниципальным заданием ($86 \pm 3 = 83(89)$).

Проверка достоверности отчетности об исполнении реализации муниципальных программ

Проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2023 год установила следующее.

Информация о достоверности данных отчета о выполнении муниципального задания МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» за 2023 год

| Наименование показателя | Сведения, предоставленные Учреждением в Отчете за 2023 год (итоговом) | | | Сведения, установленные контрольным мероприятием | | |
|--|---|---|--------------------------------|--|---|--------------------------------|
| | Исполнено на отчетную дату | Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение | | Исполнено на отчетную дату | Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение | |
| | | в % | в абсолютных показателях, чел. | | в % | в абсолютных показателях, чел. |
| Муниципальная услуга 1 | | | | | | |
| <i>Показатели качества</i> | | | | | | |
| Количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией, чел. | 12 | 7,5 | 1 | 12 | 9% | 1 |

| | | | | | | |
|--|-----|-----|-----|------|------|-----|
| Численность воспитанников в расчете на одного педагогического работника, чел. | 7 | 6,3 | 0,6 | 6,9 | 9,2 | 0,7 |
| <i>Показатели объема</i> | | | | | | |
| Число обучающихся от 1 до 3 лет | 22 | 24 | 4 | 21 | 16,6 | 3 |
| Число обучающихся от 3 до 8 лет | 77 | 9,5 | 6 | 76 | 7,0 | 5 |
| Муниципальная услуга 2 | | | | | | |
| <i>Показатели качества</i> | | | | | | |
| Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством оказываемой услуги | 100 | - | - | 99,% | 1% | |
| <i>Показатели объема</i> | | | | | | |
| Число обучающихся от 1 до 3 лет | 22 | 24 | 4 | 21 | 16,6 | 3 |
| Число обучающихся от 3 до 8 лет | 77 | 9,5 | 6 | 76 | 7,0 | 5 |

Цветом выделены несоответствия

Показатели рассчитаны контрольным органом (см. раздел Проверка выполнения муниципального задания на 2023 год).

Выявлены нарушения по достоверности отчетности об исполнении муниципального задания:

по Муниципальной услуге 1

- по показателю качества «Количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией» по данным контрольного органа отклонение, превышающее допустимое равно 9%, а в отчете отражено 7,5%;

- показатель качества «Численность воспитанников в расчете на одного педагогического работника» в отчете отражено 7 чел. и отклонение, превышающее допустимое составляет 6,3%, а по данным контрольного органа равен 6,9 чел. и отклонение, превышающее допустимое составляет 9,2%;

- показатель объема «число обучающихся от 1 до 3 лет» по данным контрольного органа равен 21 человек, отклонение, превышающее допустимое составляет -3 человека или 16,6%, а в отчете отражено 22 человека, отклонение, превышающее допустимое 24%;

- показатель объема «число обучающихся от 3 до 8 лет» по данным контрольного органа равен 76 человек, отклонение, превышающее допустимое составляет - 5 человек или 7%, а в отчете отражено 77 человек, отклонение, превышающее допустимое 9,5%.

по Муниципальной услуге 2

- показатель качества «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством оказываемой услуги» по данным контрольного органа равен 99%, а в отчете отражено 100%;

- показатель объема «число обучающихся от 1 до 3 лет» по данным контрольного органа равен 21 человек, отклонение, превышающее допустимое составляет -3 человека или 16,6%, а в отчете отражено 22 человека, отклонение, превышающее допустимое 24%;

- показатель объема «число обучающихся от 3 до 8 лет» по данным контрольного органа равен 76 человек, отклонение, превышающее допустимое составляет - 5 человек или 7%, а в отчете отражено 77 человек, отклонение, превышающее допустимое 9,5%.

Проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа город Волгореченск Костромской области» установила следующее:

Информация о достоверности данных отчета о реализации МП «Образование»

| Наименование направления, мероприятия* | Утверждено программой (тыс.руб.) | Сведения предоставленные Учреждением в отчете** | | Сведения, установленные контрольным мероприятием*** | | |
|--|----------------------------------|---|--------------------------|---|-----------------------------|--------------|
| | | Сумма расходов (тыс.руб.) | Наименование мероприятия | Договор, акт выполненных работ (оказанных услуг), накладная | Наименование товара, услуги | Сумма (руб.) |
| | | | | | | |

| 2 направление. Обеспечение доступности и повышения качества дошкольного образования | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|---------------------|
| 2.1 Выполнение муниципального задания по оказанию услуги предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования | 14219,480 (в т.ч. средства бюджета городского округа 6320,730, средства областного бюджета 7898,750) | 14219,480 (в т.ч. средства бюджета городского округа 6320,730, средства областного бюджета 7898,750) | | Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 23.12.2022 № 09/04 (с изменениями) | | 14219480,0 |
| 2.2 Проведение ремонтных работ, направленных на обеспечение безопасного ежедневного пребывания детей и работающего персонала в дошкольных образовательных организациях | 3928,140 (средства бюджета городского округа) | 3928,140 (средства бюджета городского округа) | | контракт № 0141300023523000035 от 11.09.23 ООО "Стройсервис", акт о приемке выполненных работ № 1 от 30.10.23 | работы по ремонту кровли | 3816518,0 |
| | | | | договор № 2 от 05.12.23 ИП Цветкова А.А., акт выполненных работ № 1 от 12.12.23 | ремонт кирпичной кладки ветканалов | 111622,0 |
| 2.6 Оснащение пищеблоков дошкольных образовательных организаций посудой, новым технологическим оборудованием и мебелью | 60,0 (средства бюджета городского округа) | 60,0 (средства бюджета городского округа) | | договор № М-2752 от 18.10.23 ООО "Химсервис", тов.накладная № М-2752 от 18.10.23 | посуда | 20000,0 |
| | | | | договор № КУ5-005749 от 15.12.23 ООО "ДНС Ритейл", УПД № Р-88-000015/10230 от 15.12.23 | холодильник | 40000,0 |
| итого по направлению | 18 207, 62 | 18 207, 62 | | | | 18 207 620,0 |
| 7 направление. Реализация национального проекта «Образование» | | | | | | |
| 7.3 Региональный проект «Современная школа». Оказание услуг психолого-педагогической, методической и консультационной помощи родителям (законным представителям) детей, а также гражданам, желающим принять на воспитание в свои семьи детей, оставшихся без попечения родителей | 2730,0 (в т.ч. средства бюджета городского округа 130,0, средства федерального бюджета 2600,0) | 2730,0 (в т.ч. средства бюджета городского округа 130,0, средства федерального бюджета 2600,0) | | договор № ША-946-п-03-23 от 28.03.23 ООО "Вертикаль", акт б/н от 28.03.23 | предоставление неисключительных прав использования баз данных | 54000,0 |
| | | | | контракт № 100326832 от 01.01.23 ПАО "Мегафон", акты № 20000855825/100 от 31.01.23, № 20144619556/100 от 28.02.23, № 20201428471/100 от 31.03.23 | услуги связи | 3300,0 |
| | | | | контракт № 100326832 от 01.05.23 ПАО "Мегафон", акты № 20347595493/100 от 31.05.23, № 20485231971/100 от 30.06.23, № 20551989498/100 от 31.07.23, № 20645083474/100 от 31.08.23, № 20754310197/100 от 30.09.23, № 20795512525/100 от 31.10.23, № 20892142070/100 от 30.11.23, № 20993246240/100 от 29.12.23 | услуги связи | 8800,0 |
| | | | | контракт № 1003391855 от 01.05.23 ПАО "Мегафон", акты № 20413832498/100 от 31.05.23, № 20498638808/100 от 30.06.23, № 20611261227/100 от 31.07.23, № 20680619064/100 от 31.08.23, № 20715562166/100 от 30.09.23, № 20868244859/100 от 31.10.23, № 20947586097/100 от 30.11.23, № 21035548549/100 от 31.12.23 | услуги связи | 3600,0 |
| | | | | контракт № 18180-2023 от 01.04.23 ОАО КГТС, акт № 25125 от 30.06.23 | абонентская плата канала интернет | 2400,0 |
| | | | | контракт № 20 от 05.07.23 ООО "ВолгаТур", акт № 33 от 24.07.23 | транспортные услуги | 6000,0 |
| | | | | договор № 294 от 24.07.23 ООО "Русь-Трейд", накладная № 294 от 27.07.23 | мебель (диван, кресла, стул) | 35997,20 |
| | | | | договор № 10/Г-23 от 08.06.23 АУКО "ИЦ Губернский дом", акты № 191 от 31.07.23, № 221 от 31.08.23, № 242 от 29.09.23, № | размещение информации о консультационном центре | 35600,0 |

| | | | | | | |
|----------------------|---------|---------|--|--|--|-------------|
| | | | | 284 от 30.11.23 | | |
| | | | | договор № 83/В от 08.07.23 ОГБУ "Областная телерадиокомпания "Русь", акты № 193 от 31.07.23, № 222 от 31.08.23, № 253 от 30.09.23, № 280 от 31.10.23, № 315 от 30.11.23, № 330 от 18.12.23 | изготовление и размещение информационных видеоматериалов | 24400,0 |
| | | | | договор № Н-296 от 11.07.23 ООО "НОВА", УПД № 313 от 08.08.23 | телевизионный ЖК модуль 43" | 60000,0 |
| | | | | контракт № 18180/1-2023 от 01.07.23 ОАО КГТС, акты № 29412 от 31.07.23, № 33703 от 31.08.23, № 38003 от 30.09.23, № 42272 от 31.10.23, № 46580 от 30.11.23, № 50914 от 31.12.24 | абонентская плата канала интернет | 18000,0 |
| | | | | контракт № 24 от 20.09.23 ООО "ВолгаТур", акт № 57 от 13.10.23 | транспортные услуги | 9000,0 |
| | | | | договор № 283 от 13.10.23 ИП Жмурко А.В., акт № 362 от 13.10.23 | обслуживание офисной техники | 3005,80 |
| | | | | договор № 20 от 16.10.23 ООО "Анаксима", УПД № 23-1418 от 24.11.23 | изготовление полиграфической продукции | 40997,0 |
| | | | | договор № 64-2023 от 09.11.23 ИП Ревин П.А., акт № 206 от 09.11.23 | транспортные услуги | 6500,0 |
| | | | | договор № 65-2023 от 30.11.23 ИП Ревин П.А., акт № 207 от 30.11.24 | транспортные услуги | 3390,0 |
| | | | | договора ГПХ, акты выполненных работ (зарплата 1755000 руб. с начислениями 530010 руб.) | предоставление консультационных услуг | 2285010,0 |
| | | | | договор № Н-296 от 11.07.23 ООО "НОВА", УПД № 313 от 08.08.23 | телевизионный ЖК модуль 43" | 130000,0 |
| итога по направлению | 2 730,0 | 2 730,0 | | | | 2 730 000,0 |

*Показатель сформирован на основании МП «Образование» (Приложение 11.1);

** Показатель сформирован на основании отчета МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» о реализации муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа город Волгореченск Костромской области» по состоянию на 01.01.2024 год (Приложение 12.1);

*** Показатель сформирован на основании контрольного мероприятия по проверке первичных документов (договоров, актов выполненных работ (оказанных услуг), накладных, актов на списание, универсальных платежных документов, ведомостей на выдачу материалов на нужды учреждения, платежных поручений, и других первичных документов).

Средства на реализацию программы перечислены Учредителем в полном объеме в соответствии с Соглашением от 23.12.2022 № 09/04 и Соглашением на иную субсидию от 16.02.2023 № 2023-21416Ц81400, что подтверждают отчеты УФК за 2023 год о состоянии лицевого счета. Так же для реализации программы использованы внебюджетные средства, средства федерального бюджета выделенные в качестве гранта по соглашению от 27.02.2023 № 073-15-2023-184.

Нарушений по достоверности отчетности о реализации МП «Образование» не выявлено.

Проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского округа город Волгореченск Костромской области» установила следующее:

Информация о достоверности данных отчета о реализации МП «Энергосбережение»

| Наименование направления, мероприятия* | Утвержденная программой (тыс.руб.) | Сведения предоставленные Учреждением в отчете** | | Сведения, установленные контрольным мероприятием*** | | |
|---|------------------------------------|---|--------------------------|---|--|--------------|
| | | Сумма расходов (тыс.руб.) | Наименование Мероприятия | Договор, акт выполненных работ (оказанных услуг), накладная | Наименование товара, услуги | Сумма (руб.) |
| 1 направление. Организация и проведение энергосберегающих мероприятий в муниципальных учреждениях и органах местного самоуправления по снижению удельных показателей потребления электрической и тепловой энергии, воды | | | | | | |
| 1.3 Замена уличных светильников на светодиодные | 50,0 | 50,0 | | Дог. № 46 от 11.07.23 с ООО "Спецмонтаж", акт № 217 от 26.07.23 | монтаж светильников уличного освещения | 50000,0 |

*Показатель сформирован на основании МП «Энергосбережение» (Приложение 13.1);

** Показатель сформирован на основании отчета МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» о реализации МП «Энергосбережение» по состоянию на 01.01.2024 год (Приложение 14.1);

*** Показатель сформирован на основании контрольного мероприятия по проверке первичных документов (договоров, актов выполненных работ (оказанных услуг), накладных, актов на списание, ведомостей на выдачу материалов на нужды учреждения, платежных поручений, и других первичных документов).

Средства на реализацию программы перечислены Учредителем в полном объеме в соответствии с Соглашением на иную субсидию от 16.02.2023 № 2023-21416Щ81400, что подтверждают отчеты УФК за 2023 год о состоянии отдельного лицевого счета.

Нарушений по достоверности отчетности о реализации МП «Энергосбережение» не выявлено.

Проверка целевого использования субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели.

Проверка целевого использования субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели в 2023 году установила следующее:

Контрольному мероприятию для проверки полноты и правильности целевого использования субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели в 2023 году предоставлены: отчет о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения ф – 0531965 (Приложение 15.1), отчет о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения ф – 0531966 (Приложение 16.1), Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (на 2023 г. и плановый период 2024 и 2025 годов) (Приложение 17.1), отчеты 0503737(КФО 2,4,5) (Приложение 18.1-18.3), 0503769 (кредиторская задолженность КФО 2,4,5), 0503779 отчет по остаткам на счетах учреждения (КФО 2,4), оборотно-сальдовые ведомости по счетам 201.11, 302 и 206 в разрезе поставщиков и договоров (КФО 2,4,5), журналы операций с первичными документами, договора и контракты с поставщиками и подрядчиками.

Анализ соответствия кассовых расходов и остатков КФО 4 и 2** (руб.)*

| Наименование показателя | Отчет о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения № 20416Щ81400 | Отчеты форма 0503737 (КФО 4 и 2) | Расхождения |
|---|--|---|--------------|
| Остаток средств на лицевом счете на начало года | 519 481,73 | 519 481,73 (КФО 2 – 101201,93, КФО 4 - 418279,8) | 0,00 |
| Остаток средств на лицевом счете на конец года | 542 615,87 | 542 615,87 (КФО 2 – 57678,02, КФО 4 - 484937,85) | 0,00 |
| Доходы учреждения всего | 18 468 155,79 | 18 484 161,01 (КФО 2 – 4264681,01, КФО 4 - 14219480,0) | 16 005,22*** |
| в том числе по коду бюджетной классификации: | | | |
| 130 | 15 787 355,79 | 15 802 661,01 (КФО 2 – 1 583 181,01, КФО 4 - 14219480,0) | 15 305,22 |
| 150 | 2 680 800,0 | 2 681 500,0 (КФО 2 – 2681500) | 700,0 |
| Расходы учреждения всего | 18 445 021,65 | 18 461 026,87 (КФО 2 - 1094385,24, КФО 4 – 12877072,72) | 16 005,22*** |
| В том числе по коду бюджетной классификации: | | | |
| 111 | 9 243 562,17 | 9 243 562,17 (КФО 2 – 48656,06, КФО 4 - 9194906,11) | 0,00 |
| 119 | 2 730 749,65 | 2 730 749,65 (КФО 2 – 14694,18, КФО 4 - 2716055,47) | 0,00 |

| | | | |
|-----|--------------|--|-----------|
| 244 | 5 497 479,58 | 5 513 484,80 (КФО 2 – 4244853,88, КФО 4 - 1268630,92) | 16 005,22 |
| 247 | 892 376,45 | 892 376,45 (КФО 2–0, КФО 4 – 892376,45) | 0,00 |
| 851 | 80 853,0 | 80 853 (КФО 4) | 0,00 |
| 853 | 0,80 | 0,80 (КФО 2) | 0,00 |

*код вида финансового обеспечения 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

** код вида финансового обеспечения 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

***16 005,22 рублей расходования соответствуют расходам учреждения по оплате комиссии банку за зачисление родительской платы, которая в отчете федерального казначейства не отражается.

Расхождений сведений по остаткам денежных средств на счетах, по кассовым расходам отраженных в журнале операций с формами годовой отчетности 0503779, 0503737 и с отчетом о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения ф – 0531965, предоставленного Управлением Федерального казначейства по Костромской области, не выявлено.

Анализ соответствия кассовых расходов и остатков КФО 5 (руб.)*

| Наименование показателя | Отчет о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения № 21416Ц81400 | Отчеты форма 0503737 (КФО 5) | Расхождения |
|---|--|------------------------------|-------------|
| Остаток средств на лицевом счете на начало года | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Остаток средств на лицевом счете на конец года | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы учреждения всего | 4 168 140,0 | 4 168 140,0 | 0,0 |
| в том числе по коду бюджетной классификации: | | | |
| 150 | 4 168 140,0 | 4 168 140,0 | 0,0 |
| Расходы учреждения всего | 4 168 140,0 | 4 168 140,0 | 0,0 |
| В том числе по коду бюджетной классификации: | | | |
| 244 | 4 168 140,0 | 4 168 140,0 | 0,0 |

*код вида финансового обеспечения 5 - субсидия на иные цели;

Расхождений сведений по остаткам денежных средств на счетах, по кассовым расходам отраженных в журнале операций с формами годовой отчетности 0503779, 0503737 и с отчетом о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения ф – 0531966, предоставленного Управлением Федерального казначейства по Костромской области, не выявлено.

Анализ соответствия утвержденных плановых назначений (руб.)

| Наименование показателя | Код бюджетной классификации | План финансово – хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы (утвержден 07.12.2023) | Отчеты форма 0503737 (КФО 4,2,5) | Расхождения |
|------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------------------|-------------|
| Доходы | | | | |
| Субсидии на финансовое обеспечение | 130 | 14 219 480,0 | 14 219 480,0 | 0,00 |

| | | | | |
|--|-----|---------------|--|-----|
| государственного (муниципального) задания | | | | |
| Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе | 130 | 1 968 500,0 | 1 968 500,0 | 0,0 |
| Безвозмездные денежные поступления | 150 | 2 681 500,0 | 2 681 500,0 | 0,0 |
| Целевые субсидии | 150 | 4 168 140,0 | 4 168 140,0 | 0,0 |
| Расходы | | | | |
| Оплата труда | 111 | 9 582 380,37 | 9 582 380,37 (КФО 2 – 96207,37; КФО 4 – 9486173,0) | 0,0 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда | 119 | 2 893 576,77 | 2 893 576,77 (КФО 2 – 29052,13; КФО 4 – 2864524,64) | 0,0 |
| Расходы на закупку товаров, работ, услуг в том числе: | | | | |
| Прочая закупка товаров, работ, услуг | 244 | 10 061 720,96 | 10 061 720,96 (КФО 2 – 4624942,43; КФО 4 – 1268638,53, КФО 5 – 4168140) | 0,0 |
| Закупка энергетических ресурсов | 247 | 937 570,63 | 937 570,63(КФО 4) | 0,0 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей в том числе: | | | | |
| Налог на имущество организаций и земельный налог | 851 | 80 853,0 | 80 853,0 (КФО 4) | 0,0 |
| Уплата штрафов, пеней, иных платежей | 853 | 1000,0 | 1000,0 (КФО 2) | 0,0 |

Плановые назначения в формах 0503737 по КФО 4,2,5 соответствуют плану финансово – хозяйственной деятельности на 2023 год (утвержден 07.12.2023).

При проверке форм 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности» за 2023 год превышения кассовых расходов над плановыми назначениями не выявлено.

В соответствии с пунктом 1.15 Учетной политики для контроля за сохранностью нефинансовых активов и определения целесообразности их списания (выбытия), а также для принятия решений о признании дебиторской и кредиторской задолженности безнадежной к взысканию в учреждении создана комиссия по поступлению и выбытию активов (приказ от 03.11.2022 № 70 (Приложение 19.1)) в составе:

Председателя комиссии: Транкиной О.Б. – старшего воспитателя;
Членов комиссии: Камаловой И.В. – младшего воспитателя; Антипиной И.Б. – учителя дефектолога.

При проверке журналов операций выявлены следующие нарушения:

При проведении выборочной проверки журналов операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 выявлены нарушения при начислении заработной платы, а именно в нарушение распоряжения администрации от 03.08.2023 № 228 л/с (Приложение 20.1) в своде начислений, удержаний, выплат за июль 2023 года (Приложение 21.1) не начислена единовременная премия заведующему Филипповой И.П. в размере 2000 руб.

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235 проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В ходе контрольного мероприятия - проверки достоверности отчета о реализации муниципальных программ Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Детский сад № 1 «Семицветик» выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 1 статьи 78.1, абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 9,10,11 и 37 Порядка формирования муниципального задания от 21.12.2015 № 594, в течении 2023 года неправомерно увеличен размер субсидии на выполнение муниципального задания МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» без внесения изменений в расчет нормативных затрат;
2. В нарушение подп. «б» п. 2.1 Соглашения от 23.12.2022 № 09/04 (исходя из положений п. 6 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации) невыполнение муниципального задания по показателю качества «доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством оказываемой услуги» составило 1%;
3. В нарушение распоряжения администрации от 03.08.2023 № 228 л/с заведующему Филипповой И.П. не начислена единовременная премия за июль 2023 год в размере 2000 руб.

(указывается информация с учетом

требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта ⁷.

Приложение:

- 1.1-1.7 копии Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 23.12.2022 № 09/04 и дополнительных соглашений;
- 2.1-2.2 выкопировки соглашения о предоставлении из бюджета городского округа город Волгореченск Костромской области муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 16.02.2023 № 2023-21416Ц81400 и дополнительных соглашений;
- 3.1 копия муниципального задания от 10.01.2023;
- 4.1 выкопировка постановления о базовых нормативах от 22.03.2023 № 182;
- 5.1 копия плана финансово – хозяйственной деятельности на 2023 г. (на 2023 г. и на плановый период 2024 и 2025 годов) от 27.12.2022;
- 6.1 копия муниципального задания от 14.11.2023;
- 7.1 копия отчета о выполнении муниципального задания за 2023 год;
- 8.1-8.2 копии тарификационных списков педагогических работников на 2022-2023 учебные годы;
- 9.1-9.9 анализ посещаемости детей в 2023 году;
- 10.1 выкопировка оценки ГАУ КО «РЦ ОКО «ЭКСПЕРТ за 2023 год;
- 11.1 выкопировка муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа город Волгореченск Костромской области» по состоянию на 01.01.2024 год;
- 12.1 копия отчета МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» о реализации муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа город Волгореченск Костромской области» по состоянию на 01.01.2024 год;

⁷ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

13.1 выкопировка муниципальной программы «Энергосбережение» по состоянию на 01.01.2024;

14.1 копия отчета о реализации муниципальной программы «Энергосбережение» по состоянию на 01.01.2024;

15.1 копия отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения ф – 0531965;

16.1 копия отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения ф – 0531966;

17.1 копия плана финансово – хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы (утвержден 07.12.2023);

18.1-18.3 копии отчетов 0503737(КФО 2,4,5);

19.1-19.2 копия приказа от 03.11.2022 № 70;

20.1 копия распоряжения администрации от 03.08.2023 № 228 л/с;

21.1 копия свода начислений, удержаний, выплат за июль 2023.

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,
в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального
стандарта № 1235)

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

Главный специалист отдела
контроля администрации городского
округа город Волгореченск
Костромской области

(должность)

10.07.2024

(дата)

(подпись)

А.В. Бузина

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил⁸:

Степанов К.П. 10.08.2024. Заведующий
(указываются должность,

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

⁸ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).



**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ГОРОД ВОЛГОРЕЧЕНСК КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ**
**ОРГАН, УПОЛНОМОЧЕННЫЙ НА ВНУТРЕННИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ
ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

ул. Имени 50-летия Ленинского Комсомола, д. 4, г. Волгореченск, Костромская обл., 156901
тел. (49453)5-25-01, тел/факс (49453) 5-25-02, e-mail: gorod_volgorechensk@adm44.ru,
официальный сайт: volgorechensk.kostroma.gov.ru,
ОКПО 4169405, ОГРН 1024402238420, ИНН/КПП 4431001782/443101001

**Заведующему
Муниципального бюджетного дошкольного
образовательного учреждения
общеразвивающего вида городского округа
город Волгореченск Костромской области
«Детский сад № 1 «Семицветик»
Филипповой Ирине Петровне**

(полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта
внутреннего государственного (муниципального) финансового
контроля (далее – объект контроля) или должность, фамилия, имя,
отчество (при наличии) руководителя объекта контроля)

**Костромская область, г. Волгореченск, ул.
Имени 50-летия Ленинского комсомола, д. 34**

(юридический адрес объекта контроля в пределах его
места нахождения)

от « 06 » августа 20 24 г.

№ 5/08-24ПЛ

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Администрация городского округа город Волгореченск Костромской области

(указывается наименование органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля), направляющего представление)

в соответствии с распоряжением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 06.05.2024 № 72 «О проведении контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Детский сад № 1 «Семицветик»

(указываются наименование и реквизиты приказа (распоряжения) органа контроля о назначении проверки (ревизии) (далее – контрольное мероприятие)

и на основании Плана контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на территории городского округа город Волгореченск Костромской области на 2024 год, утвержденного постановлением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 19.12.2023 № 939

(указываются основания проведения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹)

в период с 20.05.2024 по 05.07.2024 в отношении Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Детский сад № 1 «Семицветик»

(указывается наименование объекта контроля)

проведена плановая выездная проверка достоверности отчета о реализации муниципальных программ за 2023 год

(указываются контрольное мероприятие (выездная проверка (ревизия), камеральная проверка), тема контрольного мероприятия)

Проверенный период: с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Акт: АКТ контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Детский сад № 1 «Семицветик» от 10.07.2024 № 4/07-24/ПЛ

(указываются наименование акта и его реквизиты)

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

В нарушение:

1. В нарушение пункта 1 статьи 78.1, абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 9,10,11 и 37 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Волгореченск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержденного постановлением администрации городского округа от 21.12.2015 № 594 от 21.12.2015 № 594, в течение 2023 года неправомерно увеличен размер субсидии на выполнение муниципального задания МБДОУ «Детский сад № 1 «Семицветик» без внесения изменений в расчет нормативных затрат;
2. В нарушение подп. «б» п. 2.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 23.12.2022 № 09/04 (исходя из положений п. 6 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации) невыполнение муниципального задания по показателю качества «доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством оказываемой услуги» составило 1%;
3. В нарушение распоряжения администрации от 03.08.2023 № 228 л/с заведующему Филипповой И.П. не начислена единовременная премия за июль 2023 год в размере 2000 руб.

(указывается информация о выявленных нарушениях, по которым принято решение

о направлении представления, в том числе информация о суммах средств, использованных с этими нарушениями)

Администрация городского округа город Волгореченск Костромской области

(указывается наименование органа контроля, направляющего представление)

в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; 2019, № 30, ст. 4101; 2020, № 14, ст. 2001), пунктами 7 и 8 федерального

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095² (далее – федеральный стандарт № 1095),

ТРЕБУЕТ

- 1) С целью соблюдения требований пункта 1 статьи 78.1, абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания, руководствоваться Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Волгореченск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением администрации городского округа город
- 2) Показатели качества муниципального задания выполнять в соответствии с утвержденными Учредителем. При необходимости (в случае невыполнения) инициировать внесение изменений в муниципальное задание
- 3) Начислить единовременную премию заведующему Филипповой И.П. по распоряжению администрации от 03.08.2023 № 228 л/с.

(указываются требования, а также сроки исполнения каждого требования в соответствии со статьей 270.2.

Бюджетного кодекса Российской Федерации (в случае если срок не указан, срок исполнения требований, указанных в представлении, – в течение 30 календарных дней со дня получения объектом контроля настоящего представления)

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в отдел контроля администрации городского округа город Волгореченск Костромской области

(указывается наименование органа контроля, направляющего представление)

не позднее 06 сентября 2024 года.

(указывается дата представления объектом контроля информации и материалов органу контроля)

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19 - 22 федерального стандарта № 1095.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1; 2013, № 31, ст. 4191; 2017, № 24, ст. 3487).

Заместитель главы администрации
городского округа город Волгореченск
Костромской области

(подпись)

Д.В. Фролов

(инициалы и фамилия)

Сотрудник 06.09.2024,
Заведующий И.П. Филиппова

² Постановление Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 31, ст. 5176).