**Отчет**

**о результатах выездной проверки**

1. Основание: распоряжение администрации муниципального образования Ейский район от 21 апреля 2021 года № 118-р «О назначении контрольного мероприятия», пункт 7 Плана контрольных мероприятий отдела муниципального контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере на 2021 год, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 23 декабря 2020 года № 1081 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий отдела муниципального контроля и противодействия коррупции администрации муниципального образования Ейский район по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере на 2021 год».
2. Объект контроля: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 11 города Ейска муниципального образования Ейский район (далее – Образовательная организация, МБДОУ ДСКВ №11 г.Ейска МО Ейский район).
3. Тема проверки: проверка предоставления и использования субсидий из местного бюджета на выполнение муниципального задания и достоверности отчета об исполнении муниципального задания.
4. Проверяемый период: с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.
5. Срок проведения проверки: с 20 мая 2021 года по 28 июня 2021 года.
6. Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:

проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих порядок формирования и утверждения муниципального задания;

проверка соблюдения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

проверка расходования субсидий, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания;

иные вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия.

1. Проверенно средств 27 132 566,85 рублей, в том числе бюджетных средств 27 132 566,85 рублей.

8. По результатам проверки, согласно акта № 7 от 1 июля 2021 года, установлено:

**-** в нарушение Приложения 1 к Порядку в муниципальном задании отсутствует должность исполнителя (уполномоченного лица), подпись, расшифровка подписи и дата составления;

**-** муниципальное задание с измененными кодами муниципальных услуг по общероссийскому базовому перечню и уникальными номерами реестровой записи размещено на официальном сайте с нарушением – 16 января 2020 года (на 13 рабочий день);

**-** в муниципальном задании муниципальной услуге «Присмотр и уход» присвоены два кода 50.785.0 и 50.Д40.0. Код 50.Д40.0 не соответствует общероссийскому базовому перечню;

- отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год не содержит информацию об отклонении превышающем допустимое, в части показателей, характеризующих качество муниципальной услуги «Присмотр и уход» по «Группе полного дня для физических лиц льготных категорий, определяемых учредителем от 1 года до 3 лет» и «Группе полного дня для физических лиц льготных категорий, определяемых учредителем от 3 лет до 8 лет», не смотря на то, что допустимое (возможное) отклонение превышает пределы нормы, установленные муниципальным заданием на 2020 год;

- отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год содержит недостоверную информацию об отклонении превышающем допустимое, в части показателей, характеризующих объем муниципальной услуги «Присмотр и уход» по «Группе полного дня для физических лиц за исключением льготных категорий от 1 года до 3 лет» и «Группе полного дня для физических лиц за исключением льготных категорий от 3 лет до 8 лет» и по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» не смотря на то, что допустимое (возможное) отклонение не превышает пределы нормы, установленные муниципальным заданием на 2020 год.

**-** в нарушение пункта 1.7 Положения об оплате труда Приложение № 3 к Положению об оплате труда «Базовые ставки заработной платы, базовые должностные оклады по профессиональным квалификационным группам и квалификационным уровням, размеры повышающих коэффициентов по профессиональным квалификационным уровням» не соответствуют базовым ставкам заработной платы, базовым должностным окладам, установленным постановлением администрации муниципального образования Ейский район от 16 января 2020 года № 34 по должностям: «Вожатый, помощник воспитателя» и «Младший воспитатель»;

- в нарушение пункта 4.5 Положения о комиссии секретарем не выдавались оценочные листы на установление стимулирующей надбавки работника. Соответственно в нарушение пункта 4.6 Положения о комиссии у работников отсутствовала возможность оценить свою деятельность с использованием индикаторов на основании статистических данных и вывести итог своей деятельности;

- в нарушение части 6 статьи 94 Закона о контрактной системе, пункта 3.2 Положения о приемочной комиссии Образовательной организацией утвержден приказ от 09.01.2020 года № 1-ОД, согласно которого в состав комиссии включено 4 человека. Данное нарушение устранено изданием приказа от 01.10.2020 года № 117-ОД, которым утвержден состав комиссии в количестве 5-ти человек;

**-** пункты 4.2 и 4.5 Положения о приемочной комиссии противоречат требованиям части 7 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе;

- Положение о приемочной комиссии не содержит требования, установленные частью 7.1 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе;

- в нарушение требований частей 3, 7 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе, пункта 4.5 Положения о приемочной комиссии, документ о приемке, в рамках исполнения 23-х контрактов не оформлялся. Таким образом, экспертиза поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг по указанным контрактам фактически не проводилась;

- в нарушение частей 6, 7 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок, пункта 3.2 Положения о приемочной комиссии приемка товаров, работ, услуг осуществлялась комиссией в составе менее 5 человек и (или) акты приемки подписаны членами, не включенными в состав комиссии, утвержденной приказами МБДОУ ДСКВ №11 г.Ейска МО Ейский район от 09.01.2020 года № 1-ОД и от 01.10.2020 года № 117-ОД (за исключением 2-х актов приемки от 16.12.2020 года на проведение медицинских осмотров, в рамках исполнения контрактов от 29.10.2020 года № 227 и 02.11.2020 года № 228);

- в нарушение пунктов 5.6 и 5.7 Положения о приемочной комиссии заключение по итогам проведения экспертизы не оформлялось, к актам приемки не приложено. Результаты экспертизы отражены в акте приема-передачи товара;

- в нарушение требований части 2 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе в 4-х контрактах (договорах) на сумму 340 980,52 рублей не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Возражения Образовательной организации отсутствуют.

Заведующий сектором муниципального

внутреннего финансового контроля

отдела муниципального контроля и

противодействия коррупции администрации

муниципального образования Ейский район Н.Д. Липатникова

23.07.2021