



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД ВОЛГОРЕЧЕНСК
КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ОРГАН ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Ул. Имени 50-летия Ленинского Комсомола, д. 4,
г. Волгореченск, Костромская область, тел.(49453)5-25-04, (49453)5-25-23
e-mail: pogadaeva.ak@volgadm.ru

АКТ № 2/08-20/ПЛ

контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Детский сад № 5 «Улыбка», расположенном по адресу: Костромская область, г. Волгореченск, ул. Пионерская, дом 8

Город Волгореченск
Костромская область

15 октября 2020 года

В соответствии с Планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год, утвержденным постановлением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 19.12.2019 № 921 (с изменениями от 25.03.2020 № 192, от 23.04.2020 № 253, от 21.08.2020 № 553), на основании постановления администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 26.08.2020 № 561 «О проведении контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Детский сад № 5 «Улыбка» (далее - МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка», Учреждение) должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, проведена плановая выездная проверка.

Тема контрольного мероприятия: достоверность отчета об исполнении муниципального задания.

Юридический (и фактический) адрес объекта контроля: Костромская область, г. Волгореченск, ул. Пионерская, дом 8.

ОГРН 1084437001428, ИНН 4431004046.

Основание проведения контрольного мероприятия:

Бюджетный кодекс Российской Федерации и иные нормативные правовые акты в сфере бюджетных правоотношений.

Проверяемый период: 2019 год, январь-июнь 2020 года.

Метод контрольного мероприятия: выездная проверка.

Состав должностных лиц, уполномоченных на проведение контрольного мероприятия: заведующий сектором контроля администрации городского округа город Волгореченск Костромской области Погадаева Альфия Калимулловна.

Проверка проведена: с 31.08.2020 по 30.09.2020.

Были рассмотрены вопросы:

- достоверность отчетности об исполнении муниципального задания:

- 1) за 2019 год,
- 2) январь-июнь 2020 года.

При проверке использовались: учредительные документы, планы финансово-хозяйственной деятельности (далее: ПФХД), соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания, муниципальные задания, отчеты о выполнении муниципального задания, бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета, табели посещаемости, договоры о приеме в дошкольное учреждение, нормативные правовые документы, локальные акты Учреждения и др., информация официального сайта Учреждения, официального сайта для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru)

МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» 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 № 5 «Улыбка» осуществляет администрация городского округа город Волгореченск Костромской области (далее: администрация городского округа, Учредитель).

Ответственный за выполнение муниципального задания в проверяемом периоде - заведующий МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» Малафеева Ольга Львовна.

Бухгалтерский и налоговый учет финансово-хозяйственной деятельности осуществлялся на основании договора о ведении бухгалтерского учёта от 03.08.2015 № 64, заключенного с муниципальным бюджетным учреждением городского округа город Волгореченск Костромской области «Централизованная бухгалтерия». Учётная политика утверждена приказом учреждения от 25.12.2017 № 165 (с изменениями от 30.07.2018 № 92). Обязанности главного бухгалтера в проверяемом периоде исполняли:

- с 01.01.2019 по – 10.03.2020 Бузина Анжела Валерьевна,
- с 16.03.2020 по 30.06.2020 – Крутова Наталья Леонидовна.

Деятельность МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации городского округа от 10.12.2015 № 573 (далее: Устав). Целью Учреждения согласно Уставу является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Для достижения целей деятельности Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 1) реализация основной образовательной программы дошкольного образования, направленной на разностороннее развитие детей дошкольного возраста с учетом их возрастных и индивидуальных особенностей;
- 2) реализация адаптированных образовательных программ дошкольного образования для обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья с учётом особенностей их психофизического развития, индивидуальных возможностей и при необходимости обеспечивающих коррекцию нарушений развития и социальную адаптацию указанных лиц;
- 3) присмотр и уход за детьми.

МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях:

- создавать кружки, факультативы, студии, группы, секции, работающие по дополнительным общеобразовательным программам;
- оказывать логопедические услуги;
- оказывать услуги по присмотру и уходу за детьми.

Помимо основных видов деятельности, учреждение вправе осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности:

- деятельность по организации и постановке театральных представлений, концертов и прочих сценических выступлений;
- издание газет, книг, журналов, брошюр, буклетов и аналогичных публикаций;
- полиграфическая деятельность и предоставление услуг в этой области.

Деятельность осуществляется на основании лицензии департамента образования и науки Костромской области от 26.11.2014 № 132-14/П серии 44Л01 № 0000644 на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования (общее), по уровням образования (уровень – дошкольное образование), по подвидам дополнительного образования (подвид – дополнительное образование детей и взрослых).

Имущество Учреждения является собственностью муниципального образования городская округ город Волгореченск Костромской области и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

Учреждение владеет и пользуется закрепленным имуществом в соответствии с его целевым назначением, Уставом, действующим законодательством.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» открыты счета по бюджетной и внебюджетной деятельности в Управлении Федерального казначейства по Костромской области:

- лицевой счет № 20416Щ79440 - по учету средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и собственных доходов учреждения;
- лицевой счет № 21416Щ79440 - по учету иных субсидий.

Проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания на 2019 год

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: 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).

На 2019 год МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» утверждены Муниципальные задания (Приложения 1, 2):

- от 21.01.2019,
- от 01.05.2019 (уточнение),

в соответствии с которыми Учреждение оказывает 2 муниципальных услуги:

1) реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (далее - муниципальная услуга 1):

- дети от 1 до 3х лет,
- дети от 3х до 8 лет;

2) присмотр и уход (далее - муниципальная услуга 2):

- дети от 1 до 3х лет,

- дети от 3х до 8 лет.

Показатели качества муниципальных услуг утверждены:

Муниципальная услуга 1:

1) количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией – 28 чел., допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества – 12,5%, в абсолютных показателях – 3 чел.;

2) численность воспитанников в расчете на одного педагогического работника – 9,7 чел., допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества – 0%, 0 чел.

Муниципальная услуга 2:

1) доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством оказываемой услуги – 100%, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества – не установлены.

Показатели, характеризующие объем муниципальных услуг, утверждены единые по муниципальной услуге 1 и муниципальной услуге 2:

1) число обучающихся возраста от 1 до 3 лет – первоначально 49 чел., скорректировано муниципальным заданием от 04.05.2019 – до 42 (-7), допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества – 4%, в абсолютных показателях – 2 чел.;

2) число обучающихся возраста от 3 до 8 лет – 225 чел., допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества – 4%, в абсолютных показателях – 9 чел.

Объем муниципальной услуги (общее число обучающихся) с учетом корректировки с 274 уменьшился до 267 чел. (-7).

Постановлением администрации городского округа от 27.03.2019 № 223 утверждены базовые нормативы затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями городского округа город Волгореченск Костромской области, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Для МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» установлены базовые нормативы затрат на единицу услуги – 1 обучающийся:

- по муниципальной услуге 1: за счет средств областного бюджета в размере 32 307,41 руб., с учетом отраслевого корректирующего коэффициента 0,757867 – 24 484,72 руб.;

- муниципальной услуге 2: за счет средств бюджета городского округа – 67610,0 руб., с учетом отраслевого корректирующего коэффициента 0,854541 – 57 775,52 руб.

Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 25.12.2018 № 17/04 (далее – Соглашение № 17/04) объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по предоставлению муниципальных услуг (далее - Субсидия) предполагался на 2019 год - 19 101,1 тыс. руб. (Приложение 3.1-3.5), из них согласно информации ПФХД на 2019 год от 25.12.2018:

- на предоставление услуги «Реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования»: 6 708,8 тыс. руб.,

- на предоставление услуги «Присмотр и уход»: 12 392,3 тыс. руб.

В течение года заключены дополнительные соглашения к Соглашению №17/04, в соответствии с которыми объем Субсидии на 2019 год изменен:

- дополнительным соглашением № 1 от 25.04.2019 – 19 628,656 тыс. руб.,

- дополнительным соглашением № 2 от 10.10.2019 – 20 652,209 тыс. руб.,

- дополнительным соглашением № 3 от 26.09.2019 – 21 863,756 тыс. руб.,

- дополнительным соглашением № 4 от 31.10.2019 – 21 935,156 тыс. руб. Общий объем средств увеличен на 2 834,056 тыс. руб., из них (согласно информации ПФХД на 2019 год от 25.12.2019):

- на предоставление муниципальной услуги 1 Субсидия увеличена на 3 174,656 тыс. руб. - до 9 883,456 тыс. руб. (средства областного бюджета на увеличение фонда оплаты труда);

- на предоставление муниципальной услуги 2 Субсидия уменьшена на 340,6 тыс. руб. – до 12 051,7 тыс. руб. (средства бюджета городского округа: увеличены на 71,4 тыс. руб. на увеличение фонда оплаты труда, уменьшены на 412,0 тыс. руб. в связи с невыполнением муниципального задания).

В каждом случае изменения размера Субсидии внесены соответствующие изменения в ПФХД на 2019 год.

Проверка правильности расчета размера Субсидии нарушений не установила.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением ПФХД на 01.01.2020 (форма 0503737) в части субсидии на выполнения государственного (муниципального) задания неисполнение на конец 2019 года составило 992,553 тыс. руб. Из них средств, предоставленных из бюджета городского округа – 813,655 тыс. руб. (согласно данным бухгалтерского учета по сч. 201.11) (Приложение 4).

В соответствии п. 6 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ: государственное (муниципальное) задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

В соответствии с подп. «б» п. 2.1 Соглашения № 17/04 в целях выполнения указанного Соглашения Учреждение обязуется: оказывать муниципальные услуги не ниже показателей, характеризующих качество и объем муниципальных услуг, установленных муниципальным заданием.

Для реализации контрольных действий субъектом контроля представлены: отчеты о выполнении муниципального задания: за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, предварительный отчет и за 2019 год, таблицы посещаемости, договоры об образовании по образовательным программам дошкольного образования, приказы о зачислении детей, заявления родителей о приеме детей в Учреждение, др.

Проверка выполнения муниципального задания по показателю качества муниципальных услуг установила следующее:

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

1) «количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией» – 28 чел., допустимые (возможные) отклонения – 12,5% или 3 чел.

2) «число воспитанников в расчете на одного педагогического работника» – 9,7 чел., допустимые (возможные) отклонения не установлены.

Согласно отчету Учреждения о выполнении муниципального задания за 2019 год показатели качества составили:

- 1) «количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией» – 21 чел.,
- 2) «число воспитанников в расчете на одного педагогического работника» – 10,88 чел.

По факту установлено:

1) «количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией» согласно информации на официальном сайте Учреждения (<http://ds5.volgorechenskedusys.ru>) по состоянию на 01.09.2019 - 23 чел., что не соответствует муниципальному заданию (28 чел.), а также информации отчета (21 чел.) (Приложение 7).

Невыполнение показателя качества по муниципальной услуге 1: «количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией» за 2019 год составило с учетом допустимых отклонений 8% ($23/25 \cdot 100\%$) или 2 чел. (25-23).

2) Расчет показателя «число воспитанников в расчете на одного педагогического работника»:

- количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией» - 23 чел.;

- общая средняя численность воспитанников – 261 человек, из них: от 1 до 3 лет - 45 чел. (согласно фактическим данным проверки) и от 3 до 8 лет - 216 чел. (согласно информации Учреждения в отчете о выполнении муниципального задания). Соответственно, показатель качества «число воспитанников в расчете на одного педагогического работника» составил по итогам года 11,3 чел. ($261/23$), что не соответствует муниципальному заданию (9,7 чел.), а также информации отчета (10,88 чел.).

Невыполнение муниципального задания по показателю качества муниципальной услуги 1: «число воспитанников в расчете на одного педагогического работника» за 2019 год составило 16,5% ($11,3/9,7 \cdot 100\%$) или 1,6 чел. (11,3-9,7).

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 не установлены.

Согласно отчету Учреждения о выполнении муниципального задания за 2019 год выполнение составило 100%.

По факту установлено:

Для проверки показателя использованы данные результата независимой оценки качества услуг на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru). Оценка за 2019 год - 96,7%. Невыполнение показателя качества муниципальной услуги 2: «доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством оказываемой муниципальной услуги» составило 3,3% ($96,7/100$).

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

Для контроля полноты и правильности отчетности об исполнении муниципального задания за 2019 выборочно проверена посещаемость воспитанников в возрасте от 1 до 3 лет - ясельные группы: 1 «а», 2 «а» на основании информации таблиц посещаемости (Приложение 6, 7).

Муниципальным заданием от 21.01.2019 по муниципальной услуге 1 и муниципальной услуге 2 для рассматриваемой возрастной категории установлен показатели объема муниципальной услуги: «число обучающихся» - 49 чел., допустимое отклонение – 4% или 2 чел. Муниципальным заданием от 21.05.2019 показатель скорректирован – до 42 чел., допустимое отклонение – без изменений.

В отчете о выполнении муниципального задания за 2019 год, предоставленным Учреждением, показатель объема указан: 45,2 чел. (Приложения 8.1-8.5).

По факту установлено:

Для оценки достоверности данных таблиц посещаемости использовался факт наличия заключенных договоров об образовании по образовательным программам дошкольного образования с родителями (законными представителями) воспитанников. Проверке предоставлены все необходимые документы по приему детей в дошкольное учреждение согласно требованиям Порядков приема на обучение по образовательным программам дошкольного образования, утвержденных приказом Минобрнауки России от 08.04.2014 № 293, приказом Минпросвещения России от 15.05.2020 № 236. Со всеми родителями (законными представителями) воспитанников, числящихся в табелях посещаемости, заключены договоры об образовании по образовательным программам дошкольного образования.

Анализ выполнения муниципального задания в 2019 году по показателю «число обучающихся в возрасте от 1 до 3х лет»

Период	Средняя численность согласно информации таблиц посещаемости	Средняя численность согласно информации Учреждения о выполнении муниципального задания (отчеты)	Средняя численность фактическая согласно данным проверки	Показатель численности согласно муниципальному заданию	Допустимое (возможное) отклонение		Фактическое отклонение		Отклонение, превышающее допустимое	
					в %	в абсолютных показателях	в %	в абсолютных показателях	в %	в абсолютных показателях
1 квартал	47	47	47	49	4%	2	-4,1%	2	0,0%	0
1 полугодие	47	46	47	42	4%	2	11,9%	5	7,9%	3
9 месяцев	47,8	48	47,8	42	4%	2	13,7%	5,8	9,7%	4
2019 год	45	45,2	45	42	4%	2	7,1%	3	3,1%	1

Согласно данным таблиц посещаемости (Приложения 9.1-9.24) фактическая численность воспитанников ясельных групп за год составила 495 чел. (11 рабочих месяцев, т.к. в июне Учреждение закрывалось на ремонт), число обучающихся – 45 чел. (495/11), что соответствует информации в отчете о выполнении муниципального задания, не соответствует установленному муниципальным заданием (Приложение 10).

Невыполнение (превышение) муниципального задания на 2019 год по показателю объема оказываемых муниципальной услуги 1 и муниципальной услуги 2: «число обучающихся в возрасте от 1 до 3 лет» с учетом допустимого отклонения составило 3,1% (7,1%-4%) или 1 чел. (3-2).

В ходе выборочной проверки установлено, что часть воспитанников не посещала Учреждение на протяжении длительного периода, например: ясельная группа 2 «а»:

Зачесова Л. – зачислена по договору от 23.10.2018 № 143. При этом, с даты зачисления числится в табелях посещаемости 19 месяцев (за исключением 2х месяцев, закрытых на основании приказа Департамента образования и науки Костромской области от 04.04.2020 № 634 «О мерах по реализации организациями, подведомственными департаменту образования и науки Костромской области, Указа Президента Российской Федерации от 2 апреля 2020 г. N 239 "О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» (далее – приказ Департамента № 634) и до момента окончания проверяемого периода: 30.06.2020, отсутствовала на протяжении 15 из них. В том числе в 2019 году отсутствовала 10 месяцев.

Лебедев К. – зачислен по договору от 31.10.2018 № 145. С момента зачисления на протяжении 10 месяцев (с ноября 2018 по август 2019) не посещал Учреждение, при этом, числился в табелях посещаемости. В том числе в 2019 году отсутствовал 8 месяцев.

Корзинин Я. - зачислен по договору от 24.10.2018 № 142. С даты зачисления числится в табелях посещаемости 18 месяцев (за исключением 2х месяцев, закрытых на основании приказа Департамента № 634), до момента окончания проверяемого периода: 30.06.2020, отсутствовал на протяжении 17 из них. В 2019 году не присутствовал ни одного дня.

Средства Субсидии, израсходованные на муниципальную услугу «Присмотр и уход» и фактически не оказанную, а именно: 1 воспитанник (Корзинин Я., группа 2 «а») не посещал Учреждение в течение всего финансового года, являются неэффективным расходованием средств.

Таким образом, установленная сумма неэффективного расходования МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» средств городского бюджета, предоставленных в 2019 году в рамках финансового обеспечения выполнения муниципального задания, составила 57 775,52 руб. (согласно установленному базовому нормативу затрат на 2019 год).

Проверка отчетности об исполнении муниципального задания за январь-июнь 2020 года

В проверяемом периоде 2020 года для МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» утверждены Муниципальные задания: от 21.01.2020, от 01.05.2020, в соответствии с которыми Учреждение оказывает 2 муниципальных услуги (Приложения 11, 12):

1) реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования (далее - муниципальная услуга 1):

- дети от 1 до 3х лет,
- дети от 3х до 8 лет;

2) присмотр и уход (далее - муниципальная услуга 2):

- дети от 1 до 3х лет,
- дети от 3х до 8 лет.

Показатели качества муниципальных услуг утверждены:

Муниципальная услуга 1:

1) «Количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией» – 23 человека. Допустимые (возможные)

отклонения от установленных показателей – 12,5%, в абсолютных показателях – 3.

2) «Число воспитанников в расчете на одного педагогического работника» – 9,7 человек. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей – 0%, в абсолютных показателях – 0.

Муниципальная услуга 2:

1) «доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством оказываемой услуги» – 100%, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества – не установлены.

Показатели, характеризующие объем муниципальных услуг, утверждены единые по муниципальной услуге 1 и муниципальной услуге 2:

1) по воспитанникам от 1 до 3 лет:

а) «число обучающихся» – первоначально 38 человек, муниципальным заданием от 01.05.2020 скорректировано до 42 (+4), допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей – 4%, в абсолютных показателях – 2;

б) «число дето-дней» - 8 550, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей – 30%, в абсолютных показателях – 2 565. Скорректировано – до 9450, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей – 30%, в абсолютных показателях – 2 835;

2) по воспитанникам от 3 до 8 лет:

а) «число обучающихся» – первоначально 187 человек. Муниципальным заданием от 01.05.2020 скорректировано – до 183 (-4), допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей – 2%, в абсолютных показателях – 4,

б) «число дето-дней» - 42 075, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей – 20%, в абсолютных показателях – 8 415. Скорректировано – до 41 175, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей – 20%, в абсолютных показателях – 8 235.

Всего объем муниципальной услуги - общее число обучающихся и общее число дето-дней не изменилось и составило 225 детей и 50 625 дето-дней.

Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 24.12.2019 № 17/04 (далее – Соглашение № 17/04) объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по предоставлению муниципальных услуг (далее - Субсидия) предполагался на 2020 год (по состоянию на 30.06.2020) - 18 626,343 тыс. руб. (Приложение 13).

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

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

1) «количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией» – 23 чел., допустимые (возможные) – 12,5%, в абсолютных показателях - 3.

2) «численность воспитанников в расчете на одного педагогического работника» – 9,7 чел., допустимые (возможные) отклонения не установлены.

Согласно отчету Учреждения о выполнении муниципального задания 1 полугодие 2020 года показатели качества:

1) «количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией» – 18 чел.,

2) «численность воспитанников в расчете на одного педагогического работника» – 11,6 чел.

По факту установлено:

1) Согласно информации официального сайта Учреждения (<http://ds5.volgorechenskedusys.ru>) количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией в Учреждении по состоянию на 01.09.2020 - 18 человек, что соответствует информации в отчете, не соответствует установленному муниципальным заданием (Приложение 14, 15.1-15.2).

Невыполнение по итогам 1 полугодия 2020 года по показателю качества муниципальной услуги 1 «количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией» с учетом допустимого отклонения составило 10% ($18/20 \cdot 100\%$), в абсолютных показателях – 2 чел. (20-18).

2) «Число воспитанников в расчете на одного педагогического работника» по факту составило – 12,2 чел. ($220,2/18$), что не соответствует информации в отчете Учреждения (11,6), установленному муниципальным заданием (9,7).

Расчет показателя:

количество педагогических работников в проверяемом периоде – 18 человек, общая средняя численность воспитанников – 220,2 чел., из них:

- от 1 до 3 лет – 43,2 чел. (согласно фактическим данным проверки);

- от 3 до 8 лет - 177 чел. (согласно информации Учреждения в отчете о выполнении муниципального задания).

Невыполнение по итогам 1 полугодия 2020 года по показателю качества муниципальной услуги 1 «число воспитанников в расчете на одного педагогического работника» составило 25,8% ($12,2/9,7 \cdot 100\%$), в абсолютных показателях – 2,5 чел. на 1 педагога (12,2-9,7).

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 не установлены.

Согласно отчету Учреждения о выполнении муниципального задания за 1 полугодие выполнение составило 100%.

Фактическое исполнение показателя на момент проверки не представляется возможным ввиду отсутствия официальной информации по результатам независимой оценки качества услуг на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru).

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

Для контроля полноты и правильности отчетности об исполнении муниципального задания за 6 месяцев 2020 года выборочно проверена посещаемость воспитанников в возрасте от 1 до 3 лет: группы 1 «а» и 2 «а» (Приложения 6, 7, 10).

По всем числящимся в табелях детям проверке представлены заключенные с родителями (законными представителями) договоры об образовании по образовательным программам дошкольного образования.

Муниципальным заданием по муниципальной услуге 1 и муниципальной услуге 2 установлены показатели объема муниципальной услуги:

- «число обучающихся в возрасте от 1 до 3 лет» - 42 чел., допустимое (возможное) отклонение – 4%, в абсолютных единицах – 2, муниципальным заданием от 21.05.2019 показатель скорректирован до 42 чел., допустимое (возможное) отклонение – без изменений.

- «число дето-дней» - 8 550, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей – 30%, в абсолютных показателях – 2 565. Скорректировано – до 9450, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей – 30%, в абсолютных показателях – 2 835.

В связи со сложившейся ситуацией в 2020 году в условиях введения режима повышенной готовности с целью недопущения распространения новой коронавирусной инфекции Учреждение не оказывало муниципальные услуги в период апрель, май текущего года и оказывало частично - в июне. Вследствие этого, выполнение муниципального задания в проверяемом периоде январь-июнь 2020 по объективным причинам не представилось возможным. Проверяющим произведен анализ, сведения являются информационными.

Согласно отчету Учреждения о выполнении муниципального задания за 1 полугодие 2020 года показатели объема составили:

- «число обучающихся в возрасте от 1 до 3 лет» - 43,2 человека,
- «число дето-дней» - 1276.

По факту установлено:

Анализ выполнения муниципального задания в январе-июне 2020 год по показателю «число обучающихся в возрасте от 1 до 3х лет»

Период	Средняя численность согласно информации табелей посещаемости	Средняя численность согласно информации Учреждения о выполнении муниципального задания (отчеты)	Средняя численность фактическая согласно данным проверки	Показатель численности согласно муниципальному заданию	Допустимое (возможное) отклонение		Фактическое отклонение		Отклонение, превышающее допустимое	
					в %	в абсолютных показателях	в %	в абсолютных показателях	в %	в абсолютных показателях
1 квартал	43,3	43	43,3	38	4%	2	14%	5,3	10%	3,3
1 полугодие	43,2	43,2	43,2	42	4%	2	2,8%	1,2	0%	0

Анализ выполнения муниципального задания в январе-июне 2020 год по показателю «число дето-дней обучающихся в возрасте от 1 до 3х лет»

Период	Средняя численность согласно информации табелей посещаемости	Средняя численность согласно информации Учреждения о выполнении муниципального задания (отчеты)	Средняя численность фактическая согласно данным проверки	Показатель численности согласно муниципальному заданию	Допустимое (возможное) отклонение		Фактическое отклонение		Отклонение, превышающее допустимое	
					в %	в абсолютных показателях	в %	в абсолютных показателях	в %	в абсолютных показателях
1 квартал	1275	1276	1275	2090	30%	627	-39%	-815	9%	-188
1 полугодие	1326	1276	1326	4704	30%	1411	-71,8%	-3378	-41,8%	-1967

По данным таблицей (Приложения 16.1-16.12):

- «число обучающихся» - 43,2 человека* (численность обучающихся составила 259 чел. за 6 месяцев), что соответствует информации в отчете;
- «число дето-дней» - 1326, что не соответствует информации в отчете (1276).

Муниципальное задание по показателям объема по муниципальной услуге 1 и муниципальной услуге 2 за 1 полугодие 2020 года:

- по показателю «число обучающихся в возрасте от 1 до 3 лет» выполнено;
- по показателю «число дето-дней» обучающихся в возрасте от 1 до 3 лет не выполнено на 41,8% или 1967 человеко-дней (Приложение 17).

Заключение о допущенных МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» в проверяемом периоде нарушениях:

В ходе проверки достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2019 год, январь-июнь 2020 года Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Детский сад № 5 «Улыбка» выявлены следующие нарушения:

1. Нарушение подп. «б» п. 2.1 соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 25.12.2018 № 17/04: допущено выполнение муниципального задания за 2019 год ниже показателей, характеризующих качество и объем муниципальных услуг:

1.1 по муниципальной услуге «реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования»:

- показателя, характеризующего качество муниципальной услуги «количество педагогических работников с высшей и первой квалификационной категорией» - на 8% или 2 чел.

- показателя, характеризующего качество муниципальной услуги «число воспитанников в расчете на одного педагогического работника» - на 16,5% или 1,6 чел.;

1.2 по муниципальной услуге «присмотр и уход»:

- показателя, характеризующего качество муниципальной услуги «доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством оказываемой муниципальной услуги» - на 3,3%.

2. Допущено неэффективное расходование средств субсидии, предоставленной из бюджета городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в размере 57 775,52 руб. в связи с непосещением Учреждения одним воспитанником в течение финансового периода - 2019 года.

В связи с изложенным, орган внутреннего муниципального финансового контроля городского округа город Волгореченск Костромской области решил:

Признать в действиях должностных лиц МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» частичные нарушения законодательства Российской Федерации, нормативно-правовых актов городского округа город Волгореченск Костромской области в сфере, регламентирующей порядок и условия предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Объекты контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Приложения:

1. копия муниципального задания на 2019 год от 21.01.2019,
2. копия муниципального задания на 2019 год от 01.05.2019,
- 3.1-3.5 копия Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 25.12.2018 № 17/04 (дополнительные соглашения к нему),
4. оборотно-сальдовая ведомость о счету 201.11 за 2019 год,
5. сведения о педагогических кадрах с официального сайта МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» (<http://ds5.volgorechenskedusys.ru>),
6. график посещаемости ясельной группы 1 «а» МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка»,
7. график посещаемости ясельной группы 2 «а» МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка»,
- 8.1-8.5 копии отчетов о выполнении муниципального задания на 2019 год: за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, предварительный за 2019 год, за 2019 год,
- 9.1-9.24 копии таблиц посещаемости воспитанников возраста от 1 до 3х лет за 2019 год (группы: 1 «а», 2 «а»),
10. анализ показателя муниципального задания МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» «число обучающихся в возрасте от 1 до 3 лет» за 2019 год, 1 полугодие 2020 год,
11. копия муниципального задания на 2020 год от 21.01.2020,
12. копия муниципального задания на 2020 год от 01.05.2020,
13. копия Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 24.12.2019 № 17/04,
14. список педагогических кадров на 01.09.2020 с официального сайта МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» (<http://ds5.volgorechenskedusys.ru>),
- 15.1-15.2 копии отчетов о выполнении муниципального задания на 2020 год: за 1 квартал, 1 полугодие,
- 16.1-16.12 копии таблиц посещаемости воспитанников возраста от 1 до 3х лет за 1 полугодие 2020 год (группы: 1 «а», 2 «а»),
17. анализ показателя муниципального задания МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» «число дето-дней» в возрасте от 1 до 3 лет

Заведующий сектором контроля
администрации городского округа
город Волгореченск Костромской области

А.К. Погадаева

Копию акта получил: