## ИНФОРМАЦИЯ

## о результатах КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

**«Проверка целевого и результативного использования средств бюджета Лотошинского муниципального района (городского округа Лотошино), направленных на обеспечение деятельности Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребенка «Детский сад №15 «Мечта».**

**1. Основание для проведения проверки:** - пункт 2.9 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино на 2020 год;

- распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино от 06.02.2020 года №01-06/02.

- распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино от 05.03.2020 года №01-06/03 «О продлении контрольного мероприятия».

**2. Предмет проверки:** соблюдение порядка формирования, финансового обеспечения и выполнения муниципального задания на оказание услуг (работ) МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» и расходование средств бюджета Лотошинского муниципального района, направленных МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (работ) и иные цели; деятельность объектов контрольного мероприятия по использованию бюджетных средств.

**3. Объекты проверки:**

3.1 Отдел по образованию администрации Лотошинского муниципального района (городского округа Лотошино),

3.2. Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение Центр развития ребенка «Детский сад №15 «Мечта»,

3.3. Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района».

**4. Срок проведения проверки** : с 06.02.2020 по 20.03.2020 года

**5. Цели проверки:**

5.1. Цель 1: Анализ соблюдения требований бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов при формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» в 2019 году.

5.2 Цель 2 . Определение законности, эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных в проверяемом периоде из бюджета Лотошинского муниципального района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта», субсидий на иные цели.

5.3 Цель 3 . Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью проведения анализа и оценки результатов закупок и достижения целей их осуществления

**6. Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года

Проверка проведена выборочным способом.

**7. По результатам проверки установлено следующее.**

**По цели 1: Анализ соблюдения требований бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов при формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» в 2019 году**

1. В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 30.10.2017 года №1612 утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (далее – Положение о формировании муниципального задания №1612).

В нарушение пункта 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ Положение о формировании муниципального задания №1612 не содержит:

- правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей, в администрации Лотошинского муниципального района (правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей в виде отдельного нормативного акта, отсутствуют),

- порядка утверждения отчета о выполнении муниципального задания.

В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ раздел 2 «Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» Положения о формировании муниципального задания №1612 содержит порядок расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания для всех учреждений Лотошинского муниципального района без соблюдения [общих требований](consultantplus://offline/ref=61DCFB2C1EBDE8AF5CF685392993AB0EB9FE20AB2FEB7A9BE802F58649053155DCD17C38A848936D55E6E40D32559866E7BB0F8FF80EB8E6m7iAM), определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Письмом Министерства образования и науки Российской Федерации от 31.07.2014 года №08-1002 направлены Методические рекомендации по реализации полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению оказания государственных и муниципальных услуг в сфере дошкольного образования (далее – Методические рекомендации).

В нарушение Методических рекомендаций для реализации услуг в сфере образования не приняты на уровне учредителя нормативные правовые акты , которые регламентируют:

1) методику расчета нормативных затрат на оказание услуги по реализации основной общеобразовательной программы дошкольного образования (включая расходы на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми);

2) методику расчета размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях;

3) методику расчета нормативных затрат на оказание услуги по присмотру и уходу за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях, из категорий семей, для которых установлены льготы по снижению или отмене родительской платы;

4) порядок установления категорий родителей (законных представителей), которые освобождаются от оплаты услуг по присмотру и уходу или для которых размер платы снижается, а также порядок снижения размера платы.

2. Нормативные затраты на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждены постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 29.12.2018 года №1450. В течение 2019 года изменения в нормативные затраты внесены 1 раз постановлением Главы городского округа Лотошино от 31.12.2019 года №1296.

Расчет нормативных затрат произведен на оказание муниципальных услуг нормативным методом (методом прямого счета).

3. Статьей 78.1 Бюджетного кодекса РФ установлено, что:

- [Порядок](consultantplus://offline/ref=F2B5171F8933F3F02C4336DDD2768D90FD5C88A976F76AC5C4683CCB7F78FE35F0D120178805B680A16C3EB177A15653465E817966C2B6FFZ0fAN) предоставления субсидий в соответствии с [абзацем первым](consultantplus://offline/ref=F2B5171F8933F3F02C4336DDD2768D90FC5E8EAC7AF56AC5C4683CCB7F78FE35F0D120178806B783AD6C3EB177A15653465E817966C2B6FFZ0fAN) п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ (выполнение муниципального задания) из местных бюджетов устанавливается муниципальными правовыми актами местной администрации.

- [Порядок](consultantplus://offline/ref=F2B5171F8933F3F02C4336DDD2768D90FD5C88A976F66AC5C4683CCB7F78FE35F0D120178805B680A16C3EB177A15653465E817966C2B6FFZ0fAN) определения объема и условия предоставления субсидий в соответствии с [абзацем вторым](consultantplus://offline/ref=F2B5171F8933F3F02C4336DDD2768D90FC5E8EAC7AF56AC5C4683CCB7F78FE35F0D120158901B08BFD362EB53EF65D4F41429E7978C1ZBfFN) п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ (на иные цели) из местных бюджетов устанавливаются местной администрацией или уполномоченными ими органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления

В 2019 году Соглашение №1 на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания от 09.01.2019 года заключено между Отделом по образованию администрации Лотошинского муниципального района (Учреждение находится в ведомственном подчинении Отдела) и МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» в сумме 35 137 040 руб.

Положением об Отделе по образованию администрации городского округа Лотошино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 17.09.2019 №15/2 (ранее действовавшее от 22.04.2016 года №189/22 (с изм.)) (далее – Положение об Отделе по образованию) предусмотрено полномочие по организации обеспечения предоставления в установленном порядке субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными образовательными учреждениями городского округа Лотошино, что *не соответствует требованиям ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, п.38 Порядка формирования муниципального задания №1612.*

В течение 2019 года в Соглашение №1 от 09.01.2019 года дополнительными соглашениями внесены изменения 3 раза: доп.соглашением №1 от 25.04.2019 года, доп. соглашением №2 от 07.10.2019 года, доп.соглашением №3 от 20.12.2019 года.

Дополнительное соглашение №3 от 20.12.2019 года заключено ранее утвержденных нормативных затрат на оказание соответствующих муниципальных услуг (31.12.2019 года)

С учетом изменений годовой объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2019 год составил 36 314 064,37 рублей.

4. Решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 31.10.2016 года №235/28 утвержден Порядок возврата в бюджет Лотошинского муниципального района Московской области средств в объеме остатков субсидий, предоставленных бюджетным и автономным учреждениям Лотошинского муниципального района на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с не достижением установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ). Порядок проведения оценки выполнения муниципального задания за финансовый год муниципальными учреждениями Лотошинского муниципального района не установлен.

5. Муниципальное задание на 2019 года и плановый период 2020 и 2021 годов для МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» утверждено постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 29.12.2018 года №1451 с соблюдением сроков.

Муниципальное задание для МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы утверждено на оказание следующих муниципальных услуг:

-«Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»,

- «Присмотр и уход».

В нарушение Общероссийского базового (отраслевого) перечня (классификатора) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, в Муниципальном задании по коду услуги «Присмотр и уход», уникальный номер услуги 853211О.99.0.БВ19АА62000, не отражен показатель объема услуги «Число человеко-часов пребывания».

6. В соответствии с п.3 части III Муниципального задания администрация Лотошинского муниципального района осуществляет текущий контроль за выполнением муниципального задания. Для проведения текущего контроля Учреждением в финансово-экономическое управление администрации Лотошинского муниципального района предоставляется ежеквартальный и предварительный отчеты о выполнении муниципального задания. Результаты текущего контроля за исполнением муниципального задания финансово-экономическим управлением документально не оформляются.

Выполнение муниципального задания МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» за 2019 годы представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги | Показатель, характери-зующий содержание услуги | Показатель, характери-зующий  условия (формы) выполнения услуги | Показатель объема услуги | | Утверждено муниципальным заданием | | Отчетные данные учреждения | | Процент исполнения /Фактиче-ское отклонение |
| Плано-вый показатель объема работы | Допус-тимое (возмож-ное) отклоне-ние | Достигну-тое значение объема работы | Допус-тимое (возмож-ное) откло-нение |
| Наименова-ние показателя | Единица измерения |
| **2019 год** | | | | | | | | | |
| Реализация основных общеобразова-тельных программ дошкольного образования | От 1 лет до 3 лет | Очная | Число обучаю-щихся | Человек | 70 | - | 62 | 30% | 88,5%  Откл.  -11,5% |
| Число человеко-дней обучения | Человеко-день | 10633 | 30% | 8953 | - | 84,2%  Откл.  -15,8% |
| Реализация основных общеобразова-тельных программ дошкольного образования | От 3 лет до 8 лет | Очная | Число обучаю-щихся | Человек | 205 | - | 213 | 30% | 103,9%  Откл. +3,9% |
| Число человеко-дней обучения | Человеко-день | 31899 | 30% | 32653 | - | 102,4%  Откл.  +2,4% |
| Присмотр и уход |  | Группа продленного дня | Число человеко-дней пребывания | Человеко-день | 41773 | 30% | 41605 | 30% | 99,6%  Откл.  -0,4% |
| Число детей | Человек | 275 | - | 275 | - | 100%  Откл. 0 |

Согласно представленного Отчета учреждением не выполнен показатель «число обучающихся» по муниципальной услуге «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 1 лет до 3 лет)». Фактическое число обучающихся составило 62 чел. при плановом значении 70 чел.

По результатам проведенного анализа установлено некачественное заполнение формы отчета муниципального задания:

- в отчете отражена величина допустимого (возможного) отклонения по показателям, не установленным муниципальным заданием,

- величина допустимого (возможного) отклонения не приведена к абсолютной величине ( приложение №2 в Порядку №1612),

- отсутствуют пояснения о причинах отклонения достигнутых значений от плановых по показателям, по которым не установлено допустимое (возможное) отклонение.

При проверке данных, представленных МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» в отчете об исполнении муниципального задания за 2019 год установлены следующие расхождения:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной работы | Показатель, характери-зующий содержание работы | Показатель, характери-зующий  условия (формы) выполнения работы | Показатель объема работы | | Достигнутое значение объема работы (отчетные данные Учреждения) | По данным проверки | | Откло-нения |
| Наиме-нование показате-ля | Единица измерения | Значение | Источник информации |
| Реализация основных общеобразователь-ных программ дошкольного образования | От 1 лет до 3 лет | Очная | Число человеко-дней обучения | Человеко-день | 8953 | 9115 | Табель учета посещаемости детей, ведомости по расчетам с родителями | +162 |
| Реализация основных общеобразователь-ных программ дошкольного образования | От 3 лет до 8 лет | Очная | Число человеко-дней обучения | Человеко-день | 32653 | 32490 | Табель учета посещаемости детей, ведомости по расчетам с родителями | -162 |

Проверить полноту выполнения муниципального задания по показателям «количество обучающихся» и «число детей» не представляется возможным из-за отсутствия утвержденного порядка расчета контингента воспитанников детского сада

Наличие установленных расхождений, некачественного заполнения Отчета о выполнении муниципального задания свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны администрации Лотошинского муниципального района (городского округа Лотошино).

В нарушение п. 42 Порядка №1612 администрацией городского округа Лотошино **контроль (оценка) выполнения муниципального задания за 2019 год МАДОУ ЦЦР «Детский сад №15 «Мечта» не проведен**, правила осуществления контроля за выполнением государственного (муниципального) задания государственным (муниципальным) учреждением органами государственной власти (органами местного самоуправления), осуществляющими функции и полномочия учредителя, не утверждены. Отсутствие утвержденной методики (порядка) оценки выполнения муниципального задания по соответствующим оказываемым муниципальным услугам не позволяет сделать вывод о выполнении (невыполнении) муниципального задания, а также о необходимости (отсутствии необходимости) возврата в бюджет городского округа Лотошино средств субсидии в объеме не оказанной муниципальной услуги.

Данные нарушения указывают на невыполнение администрацией городского округа Лотошино в полной мере функций и полномочий учредителя муниципального автономного учреждения.

7. В целях предоставления субсидий на иные цели между Отделом по образованию администрации Лотошинского муниципального района и МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» заключено соглашение №1 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 09.01.2019 года в сумме 462 000 рублей. в данное соглашение внесены изменения 2 раза: доп.соглашением №1 от 25.04.2019 года и доп. соглашением №2 от 20.12.2019 года. Объем субсидий на иные цели на 2019 год составил 3 092 273,74 рублей. Цель предоставления субсидии – покупка основных средств (462 000 рублей), составление проектно-сметной документации и проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации (2 630 273,74 рублей). В нарушение п.8 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Лотошинского муниципального района, утвержденного постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 11.12.2014 года №942 (далее – Порядок №942) соответствующее финансово-экономическое обоснование отсутствует.

В нарушение положений статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, Порядка №942 Отделом по образованию администрации Лотошинского муниципального района превышены полномочия по подписанию соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. Согласно Устава МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Лотошинского муниципального района.

8. При проверке полноты и своевременности предоставления субсидий на иные цели установлены следующие нарушения .

- Согласно п. 3 Соглашения №1 от 09.01.2019 года ( с учетом доп. соглашений) срок предоставления субсидии на приобретение основных средств установлен август 2019 года в объеме 462, тыс. рублей, фактически перечислено 451,9 тыс. рублей 01.10.2019 год платежным поручением №6456 и 10,1 тыс. рублей 08.11.2019 года платежным поручением №7614. Таким образом, Отделом по образованию не соблюдены сроки перечисления субсидии на иные цели и нарушены условия предоставления субсидии на иные цели

- В нарушение п. 7 Порядка №942 перечисление субсидии на иные цели осуществлялось отделом по образованию на расчетный счет Учреждения, открытый в Банке «Возрождение» (ПАО) г.Москва, вместо отдельного лицевого счета, открытого в финансовом органе администрации Лотошинского муниципального района (городского округа Лотошино).

**По цели 2 . Определение законности, эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных в проверяемом периоде из бюджета Лотошинского муниципального района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта», субсидий на иные цели.**

1. План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден заведующим учреждения 09.01.2019 года и согласован начальником финансово-экономического управления 09.01.2019 года.

В течение 2019 года в План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов внесены изменения: 25.04.2019 года, 01.07.2019 года, 20.12.2019 года.

Изменения внесены в соответствии с уточнением размера субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели, а также перераспределением и уточнением текущих расходов.

При анализе Планов финансово-хозяйственной деятельности отмечается следующее:

- Согласно заголовочной части План финансово-хозяйственной деятельности утверждается на три года: текущий финансовый год и плановый период. Фактически планы финансово-хозяйственной деятельности содержат данные только на текущий финансовый год. Данные на плановый период отсутствуют.

- В соответствии с п.11 Приказа Минфина России от 28.07.2010 года №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ 81н) к Плану финансово-хозяйственной деятельности прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана, являющиеся справочной информацией к Плану, формируемые по форме согласно [приложению N 2](consultantplus://offline/ref=9BE8ACA4F7EFCB59D6E4F98D19650E5D674370EB391129BC25527D92ACF6E7092358A47838A3EF1CAD57F683539F6321CCA35138C6QAaFK) к Требованиям Приказа №81н.

В нарушение п.11 Приказа 81н в представленных документах расчеты (обоснования) отсутствуют к изменениям в План ФХД , утвержденным 20.12.2019 года

2. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности составило:

- за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по доходам 36 314 064,37 руб. или 100% от плана, по расходам 35 481 935,61 руб . при плане 36 907 163,31 руб. (96,1%).

Остаток денежных средств субсидии на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2019 года составлял - 593 098,94 рублей, по состоянию на 01.01.2020 года – 1 425 227,70 рублей.

Дебиторская задолженность составляла по состоянию на 01.01.2019 года – 7 968,57рублей, на 01.01.2020 года – 46 708,33 рублей.

Кредиторская задолженность составляла по состоянию на 01.01.2019 года – 5 973,17 рублей, на 01.01.2020 года - 385 573,82 рублей.

- за счет приносящей доход деятельности (собственных доходов) учреждением получено доходов 4 101 623,29 руб. при плане 4 100 000,00 рублей (99,9%), расходы составили 4 141 747,23 руб. при плане в 4 991 176,78 руб. (83,0%).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 и 01.01.2020 года отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составляла 419 393,90 рублей, по состоянию на 572 218,36 рублей.

Остаток собственных средств Учреждения составил по состоянию на 01.01.2019 года 889 529,68 руб., по состоянию на 01.01.2020 года – 849 405,74 рублей.

Остаток средств во временном распоряжении по состоянию на 01.01.2020 года составлял 71 489,37 рублей.

- за счет средств субсидий на иные цели Учреждением получено доходов 538 282,12 руб. при плане в 3 092 273,74 руб. (17,4%), расходы составили 972 882,12 руб. при плане 3 526 873,74 руб. (27,6%).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года отсутствует, по состоянию на 01.01.2020 года составляет 76 282,12 рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составляла 434 600 рублей, по состоянию на 01.01.2020 года – 0 рублей.

Остаток денежных средств субсидий на иные цели по состоянию на 01.01.2019 года составлял 434 600 рублей, по состоянию на 01.01.2020 года – 0 рублей.

3. При составлении и исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности отмечаются следующие нарушения и недостатки.

В нарушение п. 11.4 Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" ( далее - Порядка №209н) при составлении и исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждением не применялась детализация статьи 340 "Увеличение стоимости материальных запасов".

В нарушение п. 10.2.6 Порядка №209н для отражения расходов по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания применен КОСГУ 228 "Услуги, работы для целей капитальных вложений".

4. Размер родительской платы за содержание детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях Лотошинского муниципального района установлен решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района Московской области от 07.04.2015 года №62/9 с изменениями от 26.08.2016 года №225/27. (далее – Решение №62/9).

В соответствии с п.2 ст.65 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" за присмотр и уход за ребенком учредитель организации, осуществляющей образовательную деятельность, устанавливает плату, взимаемую с родителей (законных представителей) (далее - родительская плата), и ее размер, если иное не установлено настоящим Федеральным законом. Учредитель вправе снизить размер родительской платы или не взимать ее с отдельных категорий родителей (законных представителей) в определяемых им случаях и порядке

Таким образом, решение Совета депутатов №69/2 принято с нарушением норм Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации.

Решением №62/9 не установлен порядок и условия предоставления льгот по родительской плате, а также порядок возмещения расходов учреждениям дошкольного образования в связи с предоставлением льгот по оплате за содержание ребенка в дошкольных учреждениях.

5. При проверке правильности и обоснованности предоставления льгот по родительской плате установлено, что предоставление льгот производилось на основании оправдательных документов при отсутствии заявления со стороны родителя (законного представителя) и без издания соответствующего распорядительного документа (приказа) о предоставлении (отказе в предоставлении) соответствующих льгот со стороны Учреждения.

Фактический размер предоставленных льгот по родительской плате составил за 2019 год 638 440 рублей, в том числе оплата продуктов питания – 580 400 руб., прочие расходы, связанные с присмотром и уходом за детьми – 58 040 руб.

Учреждением в 2019 году произведены расходы на оплату продуктов питания для льготной категории воспитанников за счет средств субсидии на финансовое выполнение муниципального задания сумме 561 526,39 рублей (недополучено – 18 873,61 руб.). Прочие расходы, связные с присмотром и уходом за детьми в сумме 58 040 рублей учреждению не компенсированы, что может повлиять на качество оказываемой муниципальной услуги.

Таким образом, Учреждением недополучены доходы в связи с предоставлением льгот по родительской плате в сумме 76 913,61 рублей.

6. При проверке целевого использования средств субсидии на иные цели отмечается следующее.

В связи с отсутствием финансово-экономических обоснований к соглашениям о предоставлении субсидии на иные цели проверить целевое использование средств не представляется возможным.

Вместе с тем, направления расходования средств субсидии на иные цели в 2019 году соответствуют направлениям, указанным в соглашениях

7. По результатам проведения оценки эффективности использования средств субсидии на выполнение муниципального задания отмечается:

- устойчивость финансового положения учреждения, выражающаяся в отсутствии у него просроченной кредиторской задолженности, вся задолженность по состоянию на 01.01.2019г. и 01.01.2020 г. является текущей, по расчетам за декабрь и 4 квартал финансового года;

- обеспечение соответствия качества оказания муниципальных услуг и отсутствие нареканий по качеству и количеству предоставленных учреждением муниципальных услуг;

- сохранение кадрового потенциала учреждения, а значит, и перспективы дальнейшего развития.

8. При постановке и ведении бухгалтерского учета установлены следующие нарушения и недостатки.

В нарушение п. 96 Приказа Минфина от 23.12.2010 года №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №183н), доходы в виде субсидии на иные цели в 2019 годы не учтены на дебете бухгалтерском счете 0.205.00 «Расчеты по доходам» в корреспонденции с кредитом счета 0.401.40 «Доходы будущих периодов». Учет доходов осуществлялся по мере поступления средств субсидий на иные цели на счет учреждения

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее – Приказ №52н) используемая форма расчетно-платежной ведомости (ф.0301009) не соответствует утвержденной форме расчетно-платежной ведомости (ф.0504401).

В нарушение Приказа №52н расчетно-платежная ведомость не подписана руководителем учреждения и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

В нарушение приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н) в составе недвижимого имущества учреждения на бухгалтерском счете 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» учтены уличные веранды в количестве 7 шт. на общую сумму 499951 руб. вместо бухгалтерского счета 101. 32 «Иное движимое имущество – нежилые помещения».

При составлении годовой отчетности в нарушение п. 56 Инструкции №33н в составе пояснительной записки к Балансу учреждения (ф.0503760) отсутствуют :

*-Сведения об использовании целевых иностранных кредитов* [*(ф. 0503767)*](consultantplus://offline/ref=784035910739B053E9F26B3FFEE55A99846D0B7932CFFDBEF730CBD0CA40A29280AC793A61682CC0779F2B47F25727DD4504497F68B1FC30t5X2I)

*-Сведения о финансовых вложениях учреждения* [*(ф. 0503771)*](consultantplus://offline/ref=1534514E91F7885962981DF46FEAF7CCAC14945CC0A61AB5114EDF2A79AA15D4855D1BDBA226AE5D3E6A82BE2512EFA64D7F29773A8092E4K1Y4I)*;*

*-Сведения о суммах заимствований* [*(ф. 0503772)*](consultantplus://offline/ref=1534514E91F7885962981DF46FEAF7CCAC14945CC0A61AB5114EDF2A79AA15D4855D1BDBA226AE5C3A6A82BE2512EFA64D7F29773A8092E4K1Y4I)*;*

*-Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения* [*(ф. 0503295)*](consultantplus://offline/ref=0385EBBFDD8DDBA6540B79EC17FA5A88E7BD7CAD90746F9AA9441EC78318E6B30F539BB6D3F143CB80602CB1A6A232F042493F2E5EF3B786k9YBI)*;*

*-Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения* [*(ф. 0503790)*](consultantplus://offline/ref=0385EBBFDD8DDBA6540B79EC17FA5A88E7BD7CAD90746F9AA9441EC78318E6B30F539BB6D6F649C7D33A3CB5EFF739EE4454212F40F3kBY7I)

*-Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля* [*(Таблица N 5)*](consultantplus://offline/ref=D845705F5C9EE4330293E3EA1A5DF16F66164EB0003B1B1CA3EA13C592BCAB2C3F126112E13A18BE07114F3D1E63773B9C259C86AFD7C097CEZFI)

*-Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля* [*(Таблица N 7)*](consultantplus://offline/ref=BD4B54024CD51877477105070BBCB053A0CBB5A4EB141552AE3819316ABB77B2238A65C2249F852ABBEC09C311893D240E4A7DEAA4A87BC4Y4ZBI)

В нарушение п.10 Инструкции №33н информация о причинах отсутствия указанных форм в Пояснительной записке отсутствует.

9. Учреждением зарегистрировано право оперативного управления на объект недвижимого имущества – здание муниципального дошкольного образовательного учреждения Цент развития ребенка «Детский сад №15 «Мечта», общей площадью 3930,7 кв. м., расположенное по адресу п. Лотошино, ул. Колхозная, д.45, и право постоянного бессрочного пользования на земельный участок площадью 12 380 кв.м., расположенный п. Лотошино , ул. Колхозная, д.45, кадастровый номер 50:02:0030201:0062.

10. При проверке учета особо ценного движимого имущества учреждения установлено следующее.

Учреждением в январе 2019 года приобретено объекты основных средств :

- беседка игровая для занятий на открытых площадках «Дом» - 1 шт. на сумму 55 800 руб.,

- комплект игровой для занятий на открытых площадках «Карета» - 1шт. на сумму 54 900 руб.,

- комплект игровой с горкой для физического развития детей на открытых площадках -2 шт. на сумму 114 800 руб.,

- модуль игровой для занятий на открытых площадках «Автомобиль» - 1 шт. на сумму 54 400 руб..

Данные объекты учтена на бухгалтерском счете 0.101.20 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения».

В нарушение пунктов 6,7 Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения муниципального образования «Лотошинский муниципальный район», утвержденного Решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района Московской области от 26.10.2017 года №377/41, учреждением в течение 14 дней не подана заявка в Комитет по управлению имуществом для внесения изменений в перечень особо ценного движимого имущества.

В соответствии с п. 3 Постановления Правительства РФ от 26.07.2010 N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества" (далее- Постановление №538) [Перечни](consultantplus://offline/ref=B38A3B570F2B710868672D99ADB2A6E908B665430037B85F480F1B3055E55A4F2EB1FF67235C4CC124D945E8E29B308F65C03A7A36710164W8Q0N) особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений определяются соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Таким образом, в нарушение п. 3 Постановления №538 у Учреждения отсутствуют основания для включения данного имущества к особо ценному движимому имуществу в связи с отсутствием решения администрации Лотошинского муниципального района (городского округа Лотошино) о включении данного имущества в Перечень особо ценного движимого имущества

11. При проверке правильности и обоснованности расчетов по заработной плате с сотрудниками Учреждения установлено следующее.

Трудовой договор №18 с руководителем муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребенка «Детский сад №15 «Мечта» от 10.10.2013 года заключен между Комитетом по образованию администрации Лотошинского муниципального района (Работодатель) и руководителем учреждения, и в целом соответствует Типовой форме трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения, утвержденной постановлением Правительства РФ от 12.04.2013 N 329.

В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" к компетенции учредителя в области управления автономным учреждением относятся, в том числе назначение руководителя автономного учреждения и прекращение его полномочий, а также заключение и прекращение трудового договора с ним, если для организаций соответствующей сферы деятельности федеральными законами не предусмотрен иной порядок назначения руководителя и прекращения его полномочий и (или) заключения и прекращения трудового договора с ним.

Положением об Отделе по образованию предусмотрено полномочия по назначению и увольнению руководителей муниципальных образовательных организаций, заключению трудовых договоров с руководителями подведомственных муниципальных образовательных организаций

Таким образом, Положение об Отделе по образованию не соответствует требованиям ст. 9 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" в части исполнения указанных полномочий*.*

В нарушение ст. 57,72 Трудового кодекса РФ при изменении определенных сторонами условий трудового договора условий оплаты труда (размер должностного оклада работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты) дополнительные соглашения к трудовому договору с руководителем не заключались

Выплаты стимулирующего характера руководителю учреждения осуществлялись в соответствии с приказом Комитета по образованию администрации Лотошинского муниципального района от 31.10.2013 года №222 « Об утверждении Положения об условиях установления и порядке проведения выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных образовательных организаций Лотошинского муниципального района Московской области» на основе показателей и критериев качества и результативности труда.

В нарушение п. 2.2.4, пп.3.1-3.4 Приказа от 31.10.2013 года №222 Отделом по образованию администрации Лотошинского муниципального района не произведен расчет размера выплат стимулирующего характера (в рублях) руководителю Учреждения

Трудовые договора с работниками учреждения не соответствуют Примерной форме трудового договора с работником государственного (муниципального) учреждения, утвержденной Распоряжением Правительства РФ от 26.11.2012 N 2190-р «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы».

В нарушение ст. 57,72 Трудового кодекса РФ при изменении определенных сторонами условий трудового договора условий оплаты труда (размер должностного оклада работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты) дополнительные соглашения к трудовым договорам с работниками не заключались.

Продолжительность рабочего времени (нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы) для педагогических работников установлена Приказом Минобрнауки России от 22.12.2014 N 1601 "О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре".

Согласно табелей учета рабочего времени за сентябрь-декабрь 2019 года рабочее время музыкального руководителя Журавлевой И.Н. составляет 24 часа в неделю (1 ставка) , воспитателя Комиссаровой Е.С. 36 часов в неделю (1 ставка). Согласно тарификационного списка МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» на 01.09.2019 года , утвержденного заведующим учреждения 01.09.2019 года, педагогическая нагрузка музыкального руководителя Журавлевой И.Н. составляет 1,5 ставки, что соответствует продолжительности рабочего времени 36 часов в неделю, педагогическая нагрузка воспитателя Комиссаровой Е.С. 1,2 ставки, что соответствует 43,2 часа в неделю.

Расчет заработной платы произведен исходя из педагогической нагрузки, установленной тарификационным списком.

Таким образом, в табеле учета рабочего времени искажена продолжительность рабочего времени указанных сотрудников.

**По цели 3 .** **Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью проведения анализа и оценки результатов закупок и достижения целей их осуществления.**

1. В проверяемом периоде МАДОУ ЦРР "Детский сад №15 "Мечта» не размещено в соответствии с требованиями Закона N 223-ФЗ утвержденное положение о закупке. При осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Учреждение руководствовалось Федеральным [Законом](consultantplus://offline/ref=D96754F2F6486789EFB7038A7CD6DAAD8F2EE493BE11215734D450C71F1354D100C6BF760C89D9416E5E4A4FA9PBf3K) от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

2. В целях соблюдения требований статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ при осуществлении закупок для собственных нужд контрактным управляющим назначен директор МАДОУ ЦРР "Детский сад №15 "Мечта", согласно Приказа директора Учреждения от 25.12.2013 года №89 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)».

В нарушение [части 6 статьи 38](consultantplus://offline/ref=A1573EA1598A5E896B11CAE56868DDB2104E95A1357E809A0986C00C9C4017B89CFE774F862C2D73B485B4F1377BF38B2999CFD225E14261FFeFG) Закона N 44-ФЗ контрактный управляющий на момент проверки не имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Кроме того, для осуществления деятельности контрактного управляющего вносятся изменения в трудовой договор (должностной регламент) контрактного управляющего в установленном порядке по решению руководителя заказчика, поскольку в соответствии со [статьей 22](consultantplus://offline/ref=D0485362E5E668297D0130D2645683D0F481EAAE38F7BB6F9505449D270E3CADC606D14E7FDB38C43E6393389A73E22068E9CFE6EC7A4E49j06EK) ТК РФ. Трудовой договор директора МАДОУ ЦРР "Детский сад №15 "Мечта" не содержит информации об исполнении указанной функции.

3. Постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 01.04.2016 г. №416, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 05.04.2013 г. №44-ФЗ, а также письмом Комитета по конкурентной политике Московской области №50Исх-764/15 от 02.03.2015 г., уполномоченным учреждением на определение поставщиков для обеспечения нужд муниципальных заказчиков Лотошинского муниципального района утверждено - Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района».

В соответствии со статьей 39 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, на основании Приказа директора МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района» от 11.01.2016 года № 23 создана единая комиссия по определению поставщиков для обеспечения нужд муниципальных заказчиков Лотошинского муниципального района.

В целях соблюдения требований статьи 39 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ, утверждено Положение о Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения нужд муниципальных заказчиков Лотошинского муниципального района (Приказ директора МУ ЦБМУ от 11.01.2016 года №22).

Приказом директора муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений» от 03.10.2016 г.№137 создана постоянно действующая Единая комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения нужд муниципальных заказчиков Лотошинского муниципального района в новом составе. Состав Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения нужд муниципальных заказчиков Лотошинского муниципального района обновлен, в соответствии с приказом директора МУ ЦБМУ от 03.05.2017 года №21.

4. Всего за 2019 год МАДОУ ЦРР "ДЕТСКИЙ САД №15 "МЕЧТА" заключено 62 контрактов на общую сумму 12 221 035,08 руб. Информация о количестве, сумме и способах определения поставщика заключенных контрактов в проверяемом периоде представлена в таблице (в рублях):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Основание закупки** | **Количество** | **Сумма** |
| п. 1 ч. 1 ст. 93 - закупка товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий | 1 | 15 672,0 |
| п. 4 ч. 1 ст. 93 - закупка объемом до 300 тысяч рублей | 42 | 867 854,88 |
| п. 5 ч. 1 ст. 93 - закупка объёмом до 600 тысяч рублей | 8 | 1 736 488,53 |
| п. 6 ч. 1 ст. 93 - услуги ОИВ или подведомственных им организаций | 1 | 254 273,74 |
| п. 8 ч. 1 ст.93 - оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами | 4 | 2 769 167,62 |
| п. 25 ч. 1 ст. 93 - закупка вследствие признания несостоявшимся электронного аукциона в соответствии частями 1 – 3 статьи 71 Федерального закона решения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) | 3 | 4 313 759,21 |
| п. 29 ч.1 ст. 93 - заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии | 1 | 410 200,00 |
| Электронный аукцион | 1 | 1 401 749,10 |
| Запрос котировок в электронной форме | 1 | 451 870,00 |
| Итого | 62 | 12 221 035,08 |

За счёт проведения конкурентных процедур по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (электронный аукцион, запрос котировок) абсолютная экономия бюджетных средств составила 775,9 тыс. рублей, относительная экономия – 11,2%.

Преобладающим является осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

5. План-график формируется муниципальными учреждениями при планировании финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (пункт 7 статьи 16 Закона №44-ФЗ).

План ФХД на 2019 год утвержден заведующим Учреждения 09.01.2019 года.

Первоначальная версия плана-графика закупок (УН в ЕИС 2019104830002480010001 ) утверждена 29.12.2018 года **в нарушение пункта 7 статьи 16 Закона №44-ФЗ ранее срока утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (09.01.2019 года).**

План-график (первоначальная версия) размещен в ЕИС 30.12.2018 года. Изменения в план-график вносились 12 раз. Окончательная (действующая) редакция плана-графика утверждена и размещена в ЕИС 27.12.2019 года.

Согласно итоговой версии плана-графика на 2019 годовой объем закупок определен в сумме 7 941 510,34 рублей.

При проверке планировании планов-графиков установлено следующее.

Учреждением 31.10.2019 года заключен контракт (реестровый номер контракта 35071001553 19 000012) на оказание услуг по проведению государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий на сумму 254 273,74 рублей.

В нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Закона №44-ФЗ планом-графиком в действующей редакции на момент заключения контракта (версия 6 размещена в ЕИС 24.07.2019г.) не предусмотрена закупка по проведению государственной экспертизы.

Указанная закупка (идентификационный код закупки 19-35071001553507101001-0010-001-7120-000) внесена в план-график и утверждена 06.11.2019 года (версия плана-графика 7 размещена в ЕИС 07.11.2019 года*).*

6. При анализе порядка определения и обоснования начальной (максимальной)цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлено следующее.

В нарушение [пункта 4](consultantplus://offline/ref=691A611F5D14D9F852477F342412B21F5E3A197985CE9FA6D215B1C98AC1E884521ACF954DC52269B6A28612B6E734B037E39FEFD202BD9B552BH) Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 N 555, не заполнены [графы](consultantplus://offline/ref=691A611F5D14D9F852477F342412B21F5E3A197985CE9FA6D215B1C98AC1E884521ACF954DC5226DB8A28612B6E734B037E39FEFD202BD9B552BH) [7](consultantplus://offline/ref=691A611F5D14D9F852477F342412B21F5E3A197985CE9FA6D215B1C98AC1E884521ACF954DC5226CBFA28612B6E734B037E39FEFD202BD9B552BH) и [8](consultantplus://offline/ref=691A611F5D14D9F852477F342412B21F5E3A197985CE9FA6D215B1C98AC1E884521ACF954DC5226CBCA28612B6E734B037E39FEFD202BD9B552BH) форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок, подтверждающие обоснование годового объема указанных закупок

В ходе выборочной проверки выявлены случаи заключения муниципальных контрактов и (или) договоров по цене, превышающей МЦК:

Муниципальный контракт с ООО «Гастроном Кировский №1» №1М от 23.01.2019г. Предметом контракта случае являлась поставка молока, Закупка у единственного поставщика произведена в соответствии с пунктом 5 статьи 93 Закона №44-ФЗ (закупка объемом до 600 тысяч рублей).

#### Закупка (№ в ЕАСУЗ 530810) на поставку молока осуществлялась через электронный магазин. Согласно информации, размещенной в ЕАСУЗ, объектом закупки являлось:

#### Наименование товара, работ, услуг: Молоко питьевое с массовой долей жира от 1,2 % до 4,5 % пастеризованное

Код классификатор:[01.13.06.01.05](https://market.mosreg.ru/ParticipantOffer?TradeId=0&ClassificatorCode=01.13.06.01.05)

Тип классификатор: КОЗ

Единицы измерения: Литр;^кубический дециметр

Количество: 6700,00000000000

Стоимость единицы продукции: 58,00

Стоимость поставленного товара, выполненных работ, оказываемых услуг: 388 600,00 рублей.

Контракт №1М (реестровый номер 005243-19) заказчиком заключен 23.01.2019 года на поставку молока объемом 7368,1 литров (объем не соответствует заявке) по заявленной цене товара общей стоимостью 427 352,0 рублей (стоимость не соответствует объекту закупки).

Увеличение стоимости контракта не более чем на 10% соответствует требованиям пп.(б) пункта 1 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ, цена контракта увеличена по предложению заказчика в связи с увеличением объема поставляемого товара.

7. При анализе обоснования цены контракта при демпинге установлено следующее.

15.07.2019 года на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети "Интернет" (http://zakupki.gov.ru) (далее по тексту - единая информационная система) размещено извещение о проведении электронного аукциона N 0848300065919000060 на поставку продуктов питания для нужд МАДОУ ЦРР "Детский сад № 15 "Мечта".

Начальная (максимальная) цена контракта составила 2 043 849,52 рублей.

В соответствии с Протоколом подведения итогов электронного аукциона от 30.07.2019 года N 0848300065919000060-3 ООО «Гастроном Кировский №1» было признано победителем электронного аукциона. Указанный Протокол размещен в единой информационной системе 30.07.2019 г.

Согласно Протоколу проведения электронного аукциона от 30.07.2019 года участником ООО «Гастроном Кировский №1» была предложена цена контракта 1 429 787,49 рублей, что на 30,0% ниже начальной (максимальной) цены контракта.

В нарушение ч.9 ст. 37 Закона №44-ФЗ при рассмотрении заявки у ООО "Гастроном Кировский № 1" комиссией заказчика не запрошены обоснование предлагаемой цены контракта, документы, подтверждающие наличие товара у участника закупки, иные документы и расчеты, подтверждающие возможность участника закупки осуществить поставку товара по предлагаемой цене.

В нарушение п.2 ч.10 ст. 37 Закона №44-ФЗ участник не признан уклонившимся от заключения контракта

Контракт с ООО «Гастроном Кировский №1» №08848300065919000060 от 09.08.2019 года по итогам электронного аукциона на поставку продуктов питания для нужд МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 Мечта» заключен на сумму 1 429 787,49 рублей.

8. В ходе выборочной проверки при формировании объекта закупки, состава закупки по номенклатуре и по количеству установлено, что заказчиком нарушены части 1 и 3 статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006 года №135-ФЗ «О защите конкуренции» при проведении аукционов, выразившееся в объединении в один лот продуктов питания, относящихся к разным товарным группам и различных по функциональным характеристикам, что влечет за собой ограничение конкуренции при проведении аукциона ввиду сокращения числа хозяйствующих субъектов, которые могут принять участие в торгах по отдельным товарам или группам таких товаров.

9. Установлен случай несвоевременной регистрации договоров в реестре контрактов. Контракт №2338ЭД-19 с ГАУ МО «Московская областная государственная экспертиза» на сумму 254 273,74 руб. заключен 31.10.2019 года, зарегистрирован в реестре контрактов 13.11.2019 года.

10. В поверяемом периоде экспертиза поставленных товаров осуществлялась в соответствии с требованиями ст. 94 Закона №44-ФЗ собственными силами Учреждения.

11. В нарушение статьи 100 Федерального закона №44-ФЗ администрацией городского округа Лотошино (Лотошинского муниципального района) не разработан Порядок осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа, не определен перечень органов, осуществляющих ведомственный контроль, органами ведомственного контроля не утверждены регламенты проведения указанного вида контроля.

Ведомственный контроль со стороны отдела по образованию администрации городского округа Лотошино в отношении подведомственных заказчиков не осуществлялся.

**8. Возражения или замечания руководителей объектов проверки на результаты контрольного мероприятия (при наличии):**отсутствуют.

4. При составлении и исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности соблюдать порядок применения классификации операций сектора государственного управления.

5. Разработать и утвердить порядок предоставления льгот по родительской плате в учреждении, в котором предусмотреть заявительных характер предоставления льгот и период действия предоставляемых льгот.

6. Привести трудовые договора с работниками учреждения в соответствие с Примерной формой трудового договора с работником государственного (муниципального) учреждения, утвержденной Распоряжением Правительства РФ от 26.11.2012 N 2190-р «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы».

7. В случае изменении существенных условий труда работников учреждений заключать дополнительные соглашения к трудовым договорам с работниками.

8. Исключить нарушения при ведении табеля использования рабочего времени.

9. Обеспечить подписание расчетно-платежных ведомостей.

10. Подать заявку в Комитет по управлению имуществом на включение 5 объектов основных средств в Перечень особо ценного движимого имущества учреждения.

11. Обеспечить наличие дополнительного профессионального образования у контрактного управляющего.

12. Соблюдать законодательство о контрактной системе закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд.

13. При формировании лотов на закупку товаров (работ, услуг) для нужд учреждения обеспечить соблюдение Федерального закона от 26.07.2006 года №135-ФЗ «О защите конкуренции».

14. Принять меры по устранению выявленных недостатков, а также по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков.

**11.3. Направлено представление в адрес Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района», где предложено**:

1. Составлять План финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Приказом Минфина России от 31.08.2018 N 186н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения".

2. Устранить нарушения при ведении бухгалтерского учета.

3. Составлять бюджетную отчетность в полном объеме

4. При составлении и исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности соблюдать действующий порядок применения классификации операций сектора государственного управления.

5. Подать заявку в Комитет по управлению имуществом на включение в Перечень особо ценного движимого имуществ 5 объектов основных средств на общую сумму 279 900 рублей.

6. Соблюдать законодательство о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд.

7. Путем организации внутреннего контроля обеспечить предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажения данных бухгалтерского учета.

8. Принять меры по устранению выявленных недостатков, а также по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков

**11.4. Направлено информационное письмо в адрес Главы городского округа Лотошино, где предложено**:

1. Разработать и утвердить Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Лотошино и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания с соблюдением требований, установленных статьей 69.2 Бюджетного Кодекса РФ.

2. В целях оказания муниципальных услуг в сфере дошкольного образования разработать и утвердить :

методику расчета нормативных затрат на оказание услуги по реализации основной общеобразовательной программы дошкольного образования (включая расходы на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми);

2) методику расчета размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях;

3) методику расчета нормативных затрат на оказание услуги по присмотру и уходу за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях, из категорий семей, для которых установлены льготы по снижению или отмене родительской платы;

4) порядок установления категорий родителей (законных представителей), которые освобождаются от оплаты услуг по присмотру и уходу или для которых размер платы снижается, а также порядок снижения размера платы.

3. Определить порядок проведения оценки выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, провести оценку выполнения муниципального задания МАДОУ ЦРР «Детский сад №15 «Мечта» за 2019 год.

4. Утвердить порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Лотошино; определить перечень органов, осуществляющих ведомственный контроль.

5. Принять меры по устранению выявленных недостатков, а также по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков.

6. Рассмотреть вопрос о принятии мер ответственности к лицам, допустившим указанные нарушения.

**11.5 Материалы проверки направлены в Прокуратуру Лотошинского района** .

Председатель Контрольно-счетной палаты

Городского округа Лотошино С.Ю.Фролова