|  |
| --- |
| Информация об итогах проведенного контрольного мероприятия |
| Акт о проведении контрольного мероприятия | от 20.12.2021 №20 |
| Наименование контрольного мероприятия | Плановая выездная проверка по осуществлению расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на реализацию мероприятий подпрограммы «Дошкольное образование» муниципальной программы городского округа Зарайск Московской области «Образование городского округа Зарайск Московской области, достоверности отчета об их реализации, а также достоверности отчета об исполнении муниципального задания в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №25 «Журавлик» |
| Основание для проведения | пункт 4 Плана проведения финансовым управлением администрации городского округа Зарайск Московской области проверок, ревизий, обследований в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2021 год, приказ финансового управления администрации городского округа Зарайск Московской области от 19.11.2021 №36 |
| Наименование объекта контрольного мероприятия | Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №25 «Журавлик» |
| Проверенный период | с 01.01.2019 по 31.12.2020 |
| Сроки проведения контрольного мероприятия | с 26.11.2021 по 17.12.2021 |
| В результате контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
| №п/п | Краткое содержание выявленных нарушений |
| 1. | С нарушением сроков размещены на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) электронные копии следующих документов: - муниципальные задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденные приказами начальника управления образования администрации городского округа Зарайск от 29.12.2018 №1008, от 12.12.2019 №615/1, от 31.12.2019 №642, электронные копии размещены 30.04.2019, 19.02.2020, 19.02.2020 соответственно; - отчеты о выполнении муниципального задания на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год подписаны 09.04.2019, 09.07.2019, 09.10.2019, 09.01.2020, электронные копии размещены 01.06.2019, 20.08.2019, 26.11.2019, 12.03.2020 соответственно. (пункт 3.3 статьи 32 Федерального закона №7-ФЗ, пункт 15 Порядка №86н, пункт 22 Порядка №2304/12). |
| 2. | С нарушением сроков размещены на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) электронные копии следующих документов: - муниципальные задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденные начальником управления образования администрации городского округа Зарайск 31.12.2019, 05.06.2020, электронные копии размещены 28.02.2020, 03.02.2021 соответственно; - отчеты о выполнении муниципального задания на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год подписаны 06.04.2020, 06.07.2020, 06.10.2020, 06.01.2021 электронные копии размещены 27.06.2020, 15.10.2020 03.02.2021, 03.02.2021 соответственно (пункт 3.3 статьи 32 Федерального закона №7-ФЗ, пункт 15 Порядка №86н, пункт 7 Положения №2285/12). |
| 3. | С нарушением сроков размещены на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) электронные копии следующих документов: - планы финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов от 09.01.2019, 29.03.2019, 28.06.2019, 30.09.2019, 20.11.2019, 13.12.2019, 26.12.2019, 31.12.2019 электронные копии размещены 24.09.2019, 24.09.2019, 06.12.2019, 05.12.2019, 09.02.2020, 09.02.2020, 09.02.2020, 09.02.2020 соответственно;- планы финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 26.12.2019, 31.01.2020, 20.02.2020, 31.03.2020, 22.04.2020, 08.06.2020, 18.06.2020, 24.07.2020, 17.08.2020, 30.09.2020, 19.10.2020, 21.10.2020, 17.11.2020, 17.12.2020, 23.12.2020, 31.12.2020, электронные копии размещены 12.02.2020, 24.07.2020, 24.07.2020, 24.07.2020, 27.07.2020, 22.12.2020, 22.12.2020, 22.12.2020, 22.12.2020, 22.12.2020, 22.12.2020, 22.12.2020, 08.02.2021, 08.02.2021, 08.02.2021, 19.02.2021 соответственно (пункт 3.3 статьи 32 Федерального закона №7-ФЗ, пункт 15 Порядка №86н). |
| 4. | Не размещен на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов от 26.08.2019 (пункт 3.3 статьи 32 Федерального закона №7-ФЗ, пункт 15 Порядка №86н). |
| 5. | Дополнительные соглашения от 26.08.2019 №3, от 20.11.2019 №4 сформированы без формирования нового муниципального задания (пункт 24 раздела 3 Порядка №2304/12). |
| 6. | ОКВЭД в муниципальных заданиях на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (от 29.12.2018, от 12.12.2019, от 31.12.2019) не соответствует сведениям по выписке из ЕГРЮЛ (пункт 5 Порядка №2304/12) |
| 7. | В муниципальном задании на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (от 29.12.2018, от 12.12.2019, от 31.12.2019), отчетах о выполнении муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, год в столбце 1 пункта 3.2 раздела 2 части 1 неверно указан код реестровой записи общероссийского базового перечня (пункт 5 Порядка №2304/12). |
| 8. | В муниципальном задании на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (от 29.12.2018), отчетах о выполнении муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев в строке 1 столбца 1 пункта 3.3 раздела 4 части 1 неверно указан уникальный номер реестровой записи общероссийского базового перечня (пункт 5 Порядка №2304/12). |
| 9. | Учреждением в 2019 году сформировано одно муниципальное задание и два уточненных муниципальных задания (пункт 7 Порядка №2304/12) |
| 10. | Дополнительные соглашения от 22.04.2020 №2, 21.10.2020 №6, 17.12.2020 №8 сформированы без формирования нового муниципального задания (пункт 28 Положения №2285/12). |
| 11. | Учреждением в 2020 году сформированы два уточненных муниципальных задания (пункт 5 Положения №2285/12). |
| 12. | В муниципальных заданиях на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (от 31.12.2019, от 05.06.2020), отчетах о выполнении муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год в столбце 1 пункта 3.2 раздела 2 части 1 неверно указан уникальный номер реестровой записи общероссийского базового перечня (пункт 6 Порядка №2285/12) |
| 13. | Первичные учетные документы приняты к учету несвоевременно по муниципальным контрактам: от 23.04.2019 №677130, от 16.05.2019 №698552, от 08.10.2019 №837754, от 06.09.2019 №13-19, от 17.09.2019 №809464, от 14.10.2019 №219б/19-ю, от 25.06.2020 №1255371, от 27.07.2020 № 1299893, от 10.09.2020 №1368859 (пункт 11 Инструкции №157н). |
| 14. | В муниципальных контрактах не указаны идентификационные коды закупок по муниципальным контрактам: от 14.02.2019 №3, от 06.02.2019 №594557, от 27.02.2019 №117405-19, от 23.04.2019 №677130, от 16.05.2019 №698552, от 08.10.2019 №837754, от 06.09.2019 №13-19, от 17.09.2019 №809464, от 14.10.2019 №219б/19-ю, от 03.03.2020 №02-157ЭМ-2020, от 28.03.2020 №1190189, от 07.04.2020 №411, от 07.04.2020 №410 (пункт 1 статьи 23 Федерального закона №44-ФЗ). |
| 15. | Оплата по контракту произведена несвоевременно по муниципальным контрактам: от 14.02.2019 №3, от 23.04.2019 №677130, от 08.10.2019 №837754, от 17.09.2019 №809464, от 14.10.2019 №219б/19-ю, от 28.03.2020 №1190189, от 07.04.2020 №411 (часть 13 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ).  |
| 16. | Выявлено противоречие пунктов контракта и приложений к контракту по муниципальным контрактам: от 07.04.2020 №411, от 07.04.2020 №410 (часть 13 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ). |
| По результатам контрольного мероприятия: |
| №п/п | Краткое содержание  |
| 1. | Выдано представление об устранении выявленных нарушений |

Используемые сокращения:

1. Порядок №86н – Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденный приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».
2. Федеральный закон №44-ФЗ - Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
3. Порядок №2304/12 – Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Зарайск Московской области, утвержденный постановлением главы городского округа Зарайск от 28.12.2017 № 2304/12.
4. Положение №2285/12 - Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденное постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 26.12.2019 №2285/12.
5. Инструкция №157н - Инструкция по применению 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, утвержденная приказом Минфина России 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».