

## Акт

плановой выездной проверки муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества «Созвездие» г. Орска» (МАУДО «ЦРТДЮ «Созвездие» г. Орска»).

г. Орск, пр. Ленина, д. 29

«19» мая 2022 г.

**Контрольное мероприятие проведено на основании:** плана контрольных мероприятий управления финансового контроля администрации города Орска на 2022 год, утвержденного главой города Орска от 28.12.2021 г.; приказа управления финансового контроля администрации г. Орска от 30.03.2022 г. № 7 «О назначении планового контрольного мероприятия».

**Тема контрольного мероприятия:** проверка достоверности отчетов об исполнении муниципального задания и использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным автономным учреждением, подведомственным управлению образования администрации г. Орска.

**Проверяемый период:** 2021 г. (выборочно).

**Контрольное мероприятие проведено проверочной группой:**

- руководитель проверочной группы: Сорокина С.Ф. – главный специалист управления финансового контроля администрации г. Орска.
- член проверочной группы: Симбаева Р.К. – главный специалист управления финансового контроля администрации г. Орска.

**Срок проведения контрольного мероприятия** составил 16 рабочих дней с «01» апреля 2022 года по «22» апреля 2022 года.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Полное наименование: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества «Созвездие» г. Орска».

Сокращенное наименование: МАУДО «ЦРТДЮ «Созвездие» г. Орска». ИНН 5616002283, ОГРН 1025602078281.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 537230000331J0371051.

Наименование муниципального органа, в ведении которого находится организация: Муниципальное учреждение «Управление образования администрации города Орска», 462419, Оренбургская область, г. Орск, пр. Ленина, д. 29, тел. (3537) 21-26-67.

Учредитель: Муниципальное образование «Город Орск». Функции и полномочия учредителя учреждения от имени муниципального образования «Город Орск» осуществляет администрация города Орска в лице:

- главы города Орска;
- комитета по управлению имуществом города Орска;
- управления образования администрации города Орска.

Реквизиты счетов, открытые организацией:

– МУ «Финансовое управление администрации г. Орска»  
(МАУДО «ЦРТДЮ «Созвездие» г. Орска, л/сч 011.91.200.1)

Счет: 03234643537230005300

Банк: Отделение Оренбург Банка России// УФК по Оренбургской обл.,  
г. Оренбург

Кор. счет: 40102810545370000045

БИК: 015354008

– МУ «Финансовое управление администрации г. Орска»  
(МАУДО «ЦРТДЮ «Созвездие» г. Орска, л/сч 011.91.200.2 – отдельный  
лицевой счет для учета средств от поступивших субсидий на иные цели)

Счет: 03234643537230005300

Банк: Отделение Оренбург Банка России// УФК по Оренбургской обл.,  
г. Оренбург

Кор. счет: 40102810545370000045

БИК: 015354008

Должностные лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

- Наследова С.Ю. – директор МАУДО «ЦРТДЮ «Созвездие» г. Орска».
- Якунина С.М. – главных бухгалтер МАУДО «ЦРТДЮ «Созвездие» г. Орска».

**Проверка по всем вопросам, отраженным в акте, проведена  
выборочно за 1 квартал 2021 г.**

**Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

***Проверка достоверности отчетов об использовании учреждением  
субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания***

Проверка достоверности отчета об использовании учреждением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУДО «ЦРТДЮ «Созвездие» г. Орска» проведена на основании следующих документов:

1. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 30.12.2020 г. № С21 с изменениями.
2. Отчет о выполнении соглашения за I квартал 2021 г.
3. Оборотно-сальдовые ведомости за I квартал 2021 г.
4. Реестр платежных поручений по поступлению субсидии за I квартал 2021 г.

На 2021 г. управлением образования администрации г. Орска по соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 30.12.2020 г. № С21 (далее по тексту – соглашение) и дополнительным соглашениям к нему от 29.01.2021 г. № 1, от 26.02.2021 г. № 2, от 31.03.2021 г. № 3, от 20.04.2021 г. № 4, от 21.04.2021 г. № 5, от 30.04.2021 г. № 6, от 13.05.2021 г. № 7, от 24.05.2021 г. № 9, от 31.06.2021 г. № 10, от 30.06.2021 г. № 12, от 08.07.2021 г. № 13, от 27.07.2021 г. № 14, от 30.07.2021 г. № 15, от 23.08.2021 г. № 17, от 31.08.2021 г. № 18, от 29.09.2021 г. № 19, от 30.09.2021 г. № 20, от 06.10.2021 г. № 21, от 29.10.2021 г. № 22, от 24.11.2021 г. № 23, от 30.11.2021 г. № 24, от 24.12.2021 г. № 26 определен размер субсидии в сумме 48 891 611,28 руб.

По состоянию на 01.04.2021 г. на лицевой счет МАУДО «ЦРТДЮ «Созвездие» г. Орска» № 011.91.200.1 поступила субсидия в сумме 12 480 909,17 руб. или 25,53 %.

Представленный отчет о выполнении соглашения за I квартал 2021 г. включают в себя следующие стоимостные показатели:

1. «Сведения о фактических расходах учреждения», отражающий:
  - сведения («свернутое» значение) о дебиторской и кредиторской задолженности на начало года и на отчетную дату;
  - о фактическом значении расходов (далее по тексту – «фактическое значение»).
2. «Сведения об объеме субсидий в стоимостных показателях», отражающий:
  - годовой объем финансового обеспечения соглашения;
  - фактический объем финансового обеспечения соглашения.

По показателю «Сведения о фактических расходах учреждения» сведения о дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный квартал, «фактическое значение» были проверены путем сопоставления показателей, включенных в представленный отчет о выполнении соглашения, с фактическими данными, отраженными по бухгалтерскому учету учреждения в оборотно - сальдовых ведомостях за I квартал 2021 г. по счетам 206.00 «Расчеты по выданным авансам», 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты», 401.20 «Расходы текущего финансового года», 401.50 «Расходы будущих периодов», 401.60 «Резервы предстоящих расходов», 109.00 «Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг», 101.00 «Основные средства», 104.00 «Амортизация», 105.00 «Материальные запасы».

Сопоставление данных по показателю «Сведения о фактических расходах учреждения», включенных в отчет, с фактическими данными по бухгалтерскому учету за I квартал 2021 г. представлены в таблице:

Таблица 1

Наименование услуги	Фактическое значение, руб.			Кредиторская +, дебиторская – задолженность на отчетную дату, руб.		
	отчетные данные	фактические данные	отклонение (отчет к факту)	отчетные данные	фактические данные	отклонение (отчет к факту)
I квартал 2021 г.						
Основная деятельность	13 348 366,52	13 348 366,52	-	858 454,53	858 454,53	-

В результате проверки установлено, что по показателю «Сведения о фактических расходах учреждения» отчетные данные о дебиторской и кредиторской задолженности и о «фактическом значении» соответствуют фактическим данным. Нарушений не установлено.

По показателю «Сведения об объеме субсидий в стоимостных показателях» были сопоставлены данные о фактическом объеме финансового обеспечения соглашения, включенные в отчет, с аналогичными данными, отраженными в реестре платежных поручений по поступлению субсидии за проверяемый период (далее по тексту - реестр платежных поручений), а также с данными, отраженными в программном продукте «АС Бюджет». Данные представлены в таблице:

Таблица 2

Наименование	Фактический объем финансового обеспечения Соглашения, тыс. руб.		
	отчетные данные	фактические данные	Отклонение (отчет к факту)
I квартал 2021 г.			
Основная услуга	12 480,91	12 480,91	-

В результате проверки установлено, что по показателю «Сведения об объеме субсидий в стоимостных показателях» отчетные данные о фактическом объеме финансового обеспечения соглашения соответствуют фактическим данным. Нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 2.3.16 соглашения учреждение должно сдавать учредителю отчет о выполнении соглашения в стоимостных показателях ежеквартально и в срок: не позднее 15 рабочих дней месяца, следующего за отчетным. Форма вышеуказанного отчета утверждена приказом начальника управления образования администрации г. Орска от 16.01.2017 г. № 10 «Об изменении формы отчета об исполнении муниципального задания».

Представленный к проверке отчет о выполнении соглашения за I квартал 2021 г. соответствует установленной форме. Срок сдачи отчета учредителю не нарушен.

**Проверка достоверности отчетов об исполнении  
учреждением муниципального задания**

Согласно письму начальника управления образования администрации

г. Орска от 21.03.2022 г. № 21/1054 «О предоставлении информации» подведомственными муниципальными автономными учреждениями дополнительного образования в отчетах о выполнении муниципального задания по фактически выполненному количественному показателю объема муниципальной услуги отчет должен осуществляться о фактически выполненных человеко-часах, рассчитанных исходя из фактического количества обучающихся, зачисленных по приказам учреждения, без учета их фактической посещаемости, и учебных часов, выданных согласно расписаниям занятий. Отчет предоставляется нарастающим итогом за отчетный период в соответствии с фактически реализованным учебным планом.

Проверка достоверности отчетных данных о количественном показателе выполнения муниципального задания МАУДО «ЦРТДЮ «Созвездие» г. Орска» проведена на основании следующих документов:

1. Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг.
2. Отчет о выполнении муниципального задания на 01.04.2021 г.
3. Списочная численность обучающихся по состоянию на 01.01.2021 г. (далее по тексту – списки обучающихся).
4. Приказ о зачислении, об отчислении обучающихся учреждения от 13.01.2021 г. № 21/01-02-01.
5. Расписание занятий за I квартал 2021 г.
6. Расчет фактически выданных человеко-часов за I квартал 2021 г., утвержденный директором учреждения.

Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг. (далее по тексту – муниципальное задание) МАУДО «ЦРТДЮ «Созвездие» г. Орска» утверждено начальником управления образования администрации г. Орска Коваленко В.А. 28.12.2020 г.

Контрольное мероприятие проведено в отношении муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

В качестве показателя, характеризующего объем вышеуказанной муниципальной услуги на 2021 г., муниципальным заданием установлено следующее наименование показателя и его количественное выражение:

- «Количество человеко-часов» - 659575 человеко-часов.

Допустимые (возможные) отклонения от установленного показателя объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, до 5 (процентов).

В ходе проверки фактический показатель объема оказанной муниципальной услуги был определен исходя из численности обучающихся, отраженной в списках обучающихся на 01.01.2021 г. и в приказе о зачислении, об отчислении обучающихся от 13.01.2021 г. № 21/01-02-01 за период январь

– март 2021 года, расписания занятий за I квартал 2021 г., расчета фактически выданных человеко-часов за I квартал 2021 г.

Результаты сопоставления плановых показателей, отчетных данных и фактических данных, полученных в ходе документальной проверки, представлены в таблице:

Таблица 3

Наименование муниципальной услуги	Муниципальное задание на 2021 г. (человеко-час)	Отчет о выполнении муниципального задания (человеко-час)	Фактические данные по результатам документальной проверки (человеко-час)	Отклонение фактических данных от отчетных данных (-занижены/+завышены)
на 01.04.2021 года				
«Реализация дополнительных общеразвивающих программ»	659575	207295	191045	- 16250

В нарушение пункта 3.29 Приложения к постановлению администрации города Орска от 28.12.2015 г. № 7666-п «Об утверждении Положения о порядке формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений, находящихся в ведении муниципального образования «Город Орск» в части представления отчета в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании; пункта 4.2. части 1 Приложения к приказу начальника управления образования администрации г. Орска от 29.09.2017 г. № 681/1 «О внесении изменений в приказ от 16.01.2017 г. № 10 «Об изменении формы отчета об исполнении муниципального задания», в отчете о выполнении муниципального задания на 01.04.2021 г. отражены искаженные данные о фактическом выполнении количественного показателя муниципального задания. Так:

- фактический количественный показатель по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» составил:
  - по состоянию на 01.04.2021 г. – 191045 человеко-часов, что на 16250 человеко-часов меньше, чем в отчете.

Из пояснения заместителя директора МАУДО «ЦРТДЮ «Созвездие» г. Орска» Хисматовой О.В. следует, что:

«В отчетах о выполнении муниципального задания за 2021 год расчет велся по количеству человеко-часов муниципального задания с разбивкой по кварталам, учитывая фактическую численность обучающихся и количество часов учебного плана, поэтому есть расхождения с фактическими данными человеко-часов».

Таким образом, не рассчитывалось именно фактическое значение показателя объема оказанной услуги, исходя из количества обучающихся, зачисленных по приказам учреждения, и учебных часов, выданных согласно расписаниям занятий.

В соответствии с пунктом 2.3.16 соглашения учреждение должно сдавать учредителю отчет о выполнении муниципального задания ежеквартально и в срок: до 5 числа, следующего за отчетным. Форма вышеуказанного отчета утверждена приказом начальника управления образования администрации г. Орска от 29.09.2017 г. № 681/1 «О внесении изменений в приказ от 16.01.2017 г. № 10 «Об изменении формы отчета об исполнении муниципального задания».

Представленный к проверке отчет о выполнении муниципального задания на 01.04.2021 г. соответствует утвержденной форме. Срок сдачи отчета учредителю не нарушен.

### **Информация о результатах контрольного мероприятия:**

1. При проверке достоверности отчета об использовании учреждением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУДО «ЦРТДЮ «Созвездие» г. Орска» за I квартал 2021 г. установлено:

- В отчете о выполнении соглашения по показателю «Сведения о фактических расходах учреждения» отчетные данные о дебиторской и кредиторской задолженности и о «фактическом значении» соответствуют фактическим данным по бухгалтерскому учету. Нарушений не установлено.

- В отчете о выполнении соглашения по показателю «Сведения об объеме субсидий в стоимостных показателях» отчетные данные о фактическом объеме финансового обеспечения соглашения соответствуют фактическим данным, отраженным в реестре платежных поручений, а также данным, отраженным в программном продукте «АС Бюджет».

- Представленный к проверке отчет о выполнении соглашения соответствует установленной форме. Срок сдачи отчета учредителю не нарушен.

2. При проверке достоверности отчета об исполнении учреждением муниципального задания на 01.04.2021 г. установлено:

2.1. В нарушение пункта 3.29 Приложения к постановлению администрации города Орска от 28.12.2015 г. № 7666-п «Об утверждении Положения о порядке формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений, находящихся в ведении муниципального образования «Город Орск» в части представления отчета в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании; пункта 4.2. части 1 Приложения к приказу начальника управления образования администрации г. Орска от 29.09.2017 г. № 681/1 «О внесении изменений в приказ от 16.01.2017 г. № 10 «Об изменении формы отчета об исполнении муниципального задания»:

- В отчете о выполнении муниципального задания отражены завышенные данные о фактическом выполнении количественного показателя муниципального задания по муниципальной услуге:

- «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» на 16250 человеко-часов.

• Представленный к проверке отчет о выполнении муниципального задания на 01.04.2021 г. соответствует утвержденной форме. Срок сдачи отчета учредителю не нарушен.

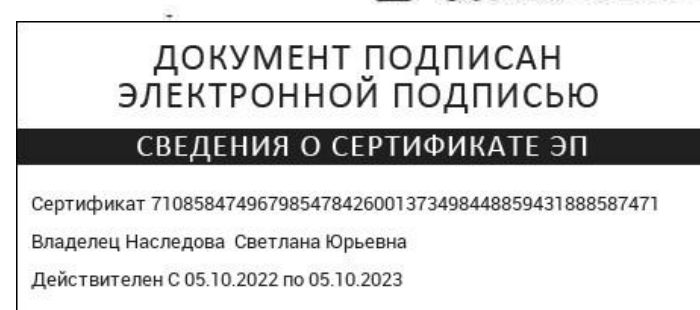
Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

**Руководитель проверочной группы -**

**Главный специалист управления**

**исполнительного контрольного управления администрации**

**ка**



*СФУ -*

**С.Ф. Сорокина**  
19.05.2022 г.

Копию акта контрольного мероприятия получил: Директор  
(указываются должность, ФИО руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)  
Гасф. / С.Ю. Гасмуров / 24.05.2022